*Утверждено постановлением Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области №11 от 29 декабря 2022 года*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**I. Вводная часть**

**1.1 Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит деятельности отдельных субъектов квазигосударственного сектора в сфере здравоохранения.

**1.2 Цель государственного аудита:** Аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, эффективность управления активами, использование средств в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**1.3.** **Объекты государственного аудита:** ГКП на ПХВ«Больница района Бәйтерек», ГКП на ПХВ «2-больница района Бәйтерек».

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 01.01.2020 года по 30.09.2022 года.

**II. Основная (аналитическая) часть:**

**2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:**

**ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек»**

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Больница района Бәйтерек» Управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области *(далее - Предприятие)* является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения. Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет Акимат Западно-Казахстанской области.

Предприятие создано на основании постановления акима Западно-Казахстанской области №233 от 13.12.2011 года в результате реорганизации государственного коммунального казенного предприятия.

Площадь земельного участка Предприятия составляет 3,3343 га. Общая площадь зданий – 18 257,86 кв.м. Территория больницы ограждена, освещена, асфальтирована, имеет ряд подсобных помещений. Все здания подключены к горячему и холодному водоснабжению (централизованное), к канализации и сетям теплоснабжения (централизованное).

Органом, осуществляющим управление Предприятием является ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области».

Предметом деятельности Предприятия является:

- первичная (доврачебная) медико-санитарная помощь;

- скорая и неотложная медицинская помощь;

- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь взрослому и детскому населению по специальностям: общая врачебная практика, педиатрия, терапия, хирургия, инфекционные болезни, кардиология, онкология, оториноларингология, офтальмология, фтизиатрия, акушерство и гинекология, дермато-венерология, неврология, психотерапия, стоматология, физиотерапия, лечебная физкультура и массаж;

- диагностика: лабораторные исследования, ультразвуковое, рентгенологическое, функциональное и эндоскопическое;

- стационарная медицинская помощь: по экстренным показаниям, плановая госпитализация по направлениям специалистов ПМСП;

- стационарозамещающая помощь: дневные стационары поликлиники и во врачебных амбулаториях, стационары на дому, в палатах дневного пребывания в стационаре;

- экспертная медицинская деятельность: экспертиза нетрудоспособности и профессиональной пригодности (профилактический осмотр и периодический медицинский осмотр детей, декретированных возрастов и отдельных групп населения в соответствии с порядком, установленным органом);

- оказание восстановительного лечения и медицинской реабилитации;

- консультативно-диагностическая помощь.

Источником финансирования ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек» является республиканский бюджет и внебюджетные средства. Оказывает медицинские услуги по договорам с НАО «ФСМС» в рамках ГОБМП и ОСМС, по договорам субподряда и на платной основе.

Медицинская деятельность Предприятием осуществляется на основании государственных лицензий, выданных Управлением здравоохранения Западно-Казахстанской области за №01720DL от 1 марта 2019 года с приложениями к лицензиям на подвиды медицинской деятельности.

ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек» является лечебной организацией района, оказывающей экстренную и плановую специализированную стационарную помощь, амбулаторно-консультативную помощь. Обслуживает и оказывает медицинскую помощь всему прикрепленному населению района.

Представляет собой лечебно-диагностический комплекс, включающий в себя:

- круглосуточный стационар на 79 коек,

- дневной стационар (58 коек),

- консультативную поликлинику,

- отделение скорой помощи,

- врачебные амбулатории – 5, фельдшерские-акушерские пункты – 3, медицинские пункты - 9.

За 2020 год пролечено – 3 819, из них: экстренных – 1 657 или 43,4%, плановых – 2 162 или 56,6%;

За 2021 год пролечено – 4 869, из них: экстренных – 1 821 или 37,4%, плановых – 3 048 или 62,6%;

За 9 месяцев 2022 год пролечено – 3 943, из них: экстренных – 1 447 или 36,7 %, плановых –2 496 или 63,3%

Коллектив представлен 317 сотрудниками. Из них 38 врачей (имеют квалификационную категорию 15 человек), 152 средних медицинских работников (имеют квалификационную категорию 78 человек), 61 - младший медицинский персонал и 66 - прочий (АУП, хозяйственный и прочий персонал).

В стационаре имеются узкие специалисты: неонатолог, педиатр, трансфузиолог, невропатолог, реабилитолог, анестезиолог, терапевт, хирург, инфекционист, статист

На момент аудита укомплектованность врачебным персоналом по занятым единицам составляет 92,1 %, средними медицинскими работниками 100%. Необходимость в следующих врачебных кадрах: кардиолог, эндокринолог, онколог, врач общей практики.

Предприятием разработаны внутренние нормативные документы, регулирующие трудовые отношения, систему оплаты труда и в целом деятельность Предприятия: Коллективные договора на 2018-2021 годы от 29.01.2018 года, на 2021-2025 годы от 25.02.2021 года; Положение о системе оплаты труда от 05.01.2022 года; Положение об оказании платных услуг от 2022 года (дата, месяц не указаны); Положение о дифференцированной оплате труда, в том числе за счет средств СКПН за вклад в достижение конечного результата деятельности организации от 05.01.2022 года (в 2022 году диффоплата не применялась). А также разработана Учетная политика предприятия, которая определяет основные принципы, правила организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

**ГКП на ПХВ «2-больница района Бәйтерек»**

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «2-больница района Бәйтерек» управления здравоохранения Западно-Казахстанской области является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения. Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 13 мая 2011 года № 68.

Площадь земельного участка Предприятия составляет 4, 856 га. Общая площадь зданий – 6 814,4 кв.м. Территория больницы ограждена, освещена, асфальтирована, имеет ряд подсобных помещений. Все здания подключены к горячему и холодному водоснабжению (централизованное), к канализации и сетям теплоснабжения (централизованное).

Органом, осуществляющим управление Предприятием является ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области».

Предметом деятельности Предприятия является:

- первичная (доврачебная) медико-санитарная помощь;

- скорая и неотложная медицинская помощь;

- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь взрослому и детскому населению по специальностям: общая врачебная практика, педиатрия, терапия, хирургия, инфекционные болезни, кардиология, онкология, оториноларингология, офтальмология, фтизиатрия, акушерство и гинекология, дермато-венерология, неврология, психотерапия, стоматология, физиотерапия, лечебная физкультура и массаж;

- диагностика: лабораторные исследования, ультразвуковое, рентгенологическое, функциональное и эндоскопическое;

- стационарная медицинская помощь: по экстренным показаниям, плановая госпитализация по направлениям специалистов ПМСП;

- стационар замещающая помощь: дневные стационары поликлиники и во врачебных амбулаториях, стационары на дому, в палатах дневного пребывания в стационаре;

- экспертная медицинская деятельность: экспертиза нетрудоспособности и профессиональной пригодности (профилактический осмотр и периодический медицинский осмотр детей, декретированных возрастов и отдельных групп населения в соответствии с порядком, установленным органом);

- оказание восстановительного лечения и медицинской реабилитации;

- консультативно-диагностическая помощь.

консультативную поликлинику,

-отделение скорой помощи,

-врачебные амбулатории – 6, фельдшерские-акушерские пункты – 2, медицинские пункты - 26.

За 2020 год пролечено – 579, из них: экстренных – 331 или 57,2%, плановых – 248 или 42,8 %;

За 2021 год пролечено – 706, из них: экстренных –375 или 53,1%, плановых – или 46,9%;

За 9 месяцев 2022 год пролечено – 819, из них: экстренных – 397 или 48,5%, плановых –422 или 51,5%

Коллектив представлен 379 сотрудниками. Из них 37 врачей (имеют квалификационную категорию 18 человек), 182 средних медицинских работников (имеют квалификационную категорию 19человек), 62 - младший медицинский персонал и 98 - прочий (АУП, хозяйственный и прочий персонал).

В стационаре имеются узкие специалисты: педиатр, трансфузиолог, невропатолог, реабилитолог, анестезиолог, терапевт, хирург, инфекционист, статист, врачи общей практики.

На момент аудита укомплектованность врачебным персоналом по занятым единицам составляет 92,1%, средними медицинскими работниками 100%. Необходимость в следующих врачебных кадрах: кардиолог, онколог, врач общей практики.

Лечебные и диагностические отделения оснащены оборудованиями и инструментариями, в том числе техникой и аппаратурой для операционного зала.

**2.2**. **Основные результаты государственного аудита:**

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **48 566,6 тыс. тенге**, из них:

финансовых нарушений 48 566,6 тыс. тенге, в т.ч. подлежащие возмещению 46 516,6 тыс. тенге, восстановлению 2 050,0 тыс. тенге.

Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 16 единиц.

В ходе аудита и до проведения заседания возмещено 41 056,8 тыс. тенге (в бюджет - 38 755,2 тыс. тенге, в доход Предприятия 2 301,6 тыс. тенге), восстановлено 2 050, тыс. тенге.

1. **ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек»**

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **27 207,2 тыс. тенге**, в том числе финансовых нарушений 27 207,2 тыс. тенге, а также выявлено 12 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита. В ходе аудита и до проведения заседания возмещено **23 235,8 тыс. тенге,** из нихв доход бюджета на сумму 23 224,5 тыс. тенге, в доход Предприятия 11,3 тыс. тенге (письмо от 22.12.2022 года).

**Пункт 1.** При осуществлении анализа соблюдения требований к форме, структуре и содержанию плана развития и отчета об исполнении плана развития, установленочто в нарушение пункта 9 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №249 от 27.03.2015 года, корректировка проекта плана развитияна 2020 и 2021 годы не была предварительно согласована с Наблюдательным советом.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 39 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №14 от 14.02.2019 года, проекты Отчетов по исполнению Плана развития за 2020-2021 годы не были внесены на рассмотрение Наблюдательному совету предприятия.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 38 Главы 3 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №14 от 14.02.2019 года, Предприятием в отчете об исполнении плана развития за 2020-2021 годы (приложении 4), по 7 ключевым показателям не проставлен план и факт исполнения, а отражены иные показатели, не предусмотренные утвержденным планом развития.

**Пункт 4.** В нарушение пункта 4 статьи 126 Закона РК от 01.03.2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» и пункта 3.3.13.12 Устава предприятия, ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек» осуществлялась деятельность по размещению денежных средств в банках второго уровня, не согласованная с уполномоченным органом - Управлением здравоохранения Западно-Казахстанской области и не отвечающая предмету деятельности закрепленной в Уставе, в результате которой предприятием получен доход по вознаграждениям, от размещения свободных денежных ресурсов в общей сумме **10 039,8 тыс.тенге**.

В соответствии со статьей 137 Закона о государственном имуществе, доходы, полученные государственным предприятием от совершения деятельности, запрещенной законодательством Республики Казахстан, не предусмотренной его уставом, а также доходы, полученные в результате завышения установленных цен на реализуемые товары (работы, услуги), созданные за счет финансирования из бюджета, подлежат изъятию в бюджет в порядке, определяемом законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с пунктом 3 статьи 138 Закона о государственном имуществе, размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения определяются местным исполнительным органом.

**Пункт 5.** В нарушение пункта 3 статьи 138 Закона РК «О государственном имуществе», размер должностного оклада и размеры премий заместителя директора по медицинской работе Джангалиевой М.С. с 19.08.2020 года по 31.01.2021 года и с 15.03.2021 года до 17.05.2021 года, не были определены местным исполнительным органом - Управлением здравоохранения ЗКО, а были утверждены директором Предприятия самостоятельно по согласованию с Наблюдательным советом, что в результате привело к переплате по заработной плате, отпускным, пособиям по оздоровлению и премиям в общей сумме **1 423,5 тыс. тенге**.

Согласно письма Управления здравоохранения ЗКО от 17.05.2021 года директору Предприятия Мусагалиеву Т.К.установлен должностной оклад в размере 389 334 тенге **без доплаты.**

**Пункт 6.** Однако, в нарушение пункта 3 статьи 138 Закона РК «О государственном имуществе» и письма (об установлении должностных окладов) от 17.05.2021 года Управления здравоохранения ЗКО, за период с 17.05.2021 года по 19.08.2021 года директору Мусагалиеву Т.К. необоснованно начислена и выплачена доплата за совмещение должностей в сумме **239,2 тыс. тенге.**

С января 2022 года, на основании прежнего письма УЗ ЗКО об установлении должностных окладов от 17.05.2021 года, должностной оклад руководителя Предприятия был установлен в размере 389 334 тенге без доплат за совмещение должностей.

В июле 2022 года Управлением здравоохранения ЗКО всем ГКП на ПХВ направлено письмо от 13.07.2022 года №9-15/2737-и о предоставлении расчетов на перерасчет доплат на совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) директорам, имеющим утвержденные доплаты с начала 2022 года. Исходя из чего следует, что в случае если доплаты с начала года не предусмотрены, перерасчет по ним не требуется.

Ссылаясь на вышеуказанное письмо, Предприятием были поданы расчеты от 14.07.2022 года на утверждение доплаты директору за совмещение должностей в размере 191 670 тенге. УЗ ЗКО данная доплата за совмещение должностей в размере 50% за ведение работы врача-статиста была утверждена, и доплата производится с 14.07.2022 года. Однако в августе 2022 года за период с 01 января по 14 июля 2022 года произведен перерасчет по доплате за все предыдущие месяцы 2022 года, тогда как за этот период должностной оклад директора не включал доплату, и работа в должности врача-статиста им не велась. В результате необоснованная доплата за совмещение должностей и по отпускным составила 1 398,1 тыс. тенге.

**Пункт 7.** В нарушение пункта 3 статьи 138 Закона РК «О государственном имуществе» директору Предприятия Мусагалиеву Т.К за 2022 год необоснованно начислена и выплачена доплата за совмещение должностей и по отпускным в общей сумме **1 398,1 тыс. тенге.**

**Пункт 8.** В нарушение пунктов 11,12,13 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения», (с внесенными в него изменениями и дополнениями постановлением акимата ЗКО от 30.07.2019 года №180), за 2020-2021 годы процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников не проводилась, карты КПР для руководящих работников за весь аудируемый период не разработаны и не согласованы Наблюдательным советом или органом управления.

В соответствии с пунктом 30 вышеуказанного Постановления, право на получение премии по итогам работы за год имеют руководящие работники, фактически отработавшие в отчетном периоде не менее 6 (шесть) месяцев, по итогам выполнения утвержденных КПР за отчетный год.

Ввиду того что процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников не проводилась и карты КПР для руководящих работников не были разработаны, установить каковы итоги выполнения утвержденных КПР за отчетные 2020-2021 годы, не представляется возможным.

**Пункт 9.** В тоже время, несмотря на отсутствие утвержденных КПР для руководящих работников, Управлением здравоохранения ЗКО в нарушение пункта 30 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения», (с внесенными в него изменениями и дополнениями постановлением акимата ЗКО от 30.07.2019 года №180), была выплачена премия по итогам работы за 2020 - 2021 годы директору, главному бухгалтеру, главному экономисту на общую сумму **2 920,0 тыс. тенге,** в том числе за 2020 год 796,4 тыс. тенге, 2021 год 2 123,6 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 25 вышеуказанного Постановления, премирование по результатам деятельности выплачиваются в пределах денежных средств, предусмотренных на эти цели в Плане развития Предприятия, *после утверждения в установленном порядке результатов финансово-хозяйственной деятельности на основе аудированной финансовой отчетности за отчетный период.*

**Пункт 10.**В нарушение пункта 25 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения», (с внесенными в него изменениями и дополнениями постановлением акимата ЗКО от 30.07.2019 года №180), премия по итогам работы за 2020-2021 годы была выплачена до проведения аудита финансовой отчетности: в декабре 2020, и декабре 2021 годов соответственно, тогда как аудит финансовой отчетности за 2020 год был проведен от 18.03.2021 года, за 2021 год проведен от 17.03.2022 года.

**Пункт 11.** В нарушение пункта 1 статьи 89 Трудового кодекса РК, в Коллективный договор Предприятия в Перечень должностей, пользующихся дополнительными отпусками были необоснованно включены 10 сотрудников администрации, в том числе бухгалтера, экономист, кассир, инспектор по кадрам, юрист, в результате переплата по дополнительным отпускам за аудируемый период составила **659,4 тыс. тенге.**

Согласно подпункта 5) пункта 27 Правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования, утвержденных Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 15.12.2020 года № ҚР ДСМ-278/2020, выплата суммы СКПН работнику ПМСП за отчетный период не производится при временной нетрудоспособности более 14 календарных дней.

**Пункт 12.** В нарушение подпункта 5) пункта 27 Правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования, утвержденных Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 15.12.2020 года № ҚР ДСМ-278/2020, двум врачам ВОП Туркистановой А.С. и Тайжановой К.К. в 2020 году находившихся на больничном более 14 календарных дней необоснованно выплачены СКПН на общую сумму **145,6 тыс. тенге.**

**Пункт 13.** В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13 , пункта 1,3 статьи 351, подпункта 3) статьи 482 Кодекса Республики Казахстан от 25.12.2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», за период аудита не был исчислен и перечислен в государственный бюджет индивидуальный подоходный налог по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты и социальный налог на общую сумму **13 184,7 тыс. тенге,** из нихИПН на сумму 7 418,4 тыс. тенге, социальный налог на 5 766,3 тыс. тенге.

**Пункт 14.** В нарушение подпункта 1) пункта 2 статьи 13 Закона Республики Казахстан от 26.12.2019 года №286-VІ ЗРК «Об обязательном социальном страховании», пункта 1 статьи 30 Закона Республики Казахстан от 16.11.2015 года №405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании», пункта 3 Главы 1 Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.10.2013 года №1116, за период аудита не перечислено в соответствующие фонды в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» на общую сумму **11 308,7 тыс. тенге**, в том числе обязательные пенсионные выплаты на сумму 8 106,3 тыс. тенге, социальные отчисления на сумму 1 218,5 тыс. тенге, отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование на сумму 1 983,9 тыс. тенге.

**Пункт 15.** В нарушение пунктов 8, 14 норм расхода горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.08.2009 года №1210 «[Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта](http://adilet.zan.kz/rus/docs/P090001210_)», по а/м марки Volkswagen Т5 государственный номер L 029 AО в апреле 2020 года излишне списано ГСМ в количестве 65 литров на сумму **11,3 тыс.тенге.**

**Пункт 16.**  Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках установлено, что в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек» от лица которого выступает директор Мусагалиев Т.К. не обратился с иском в суд о признании недобросовестными участниками государственных закупок ТОО «Западно-Казахстанский высший медицинский колледж», ТОО «VenOil», ТОО «Тәуекел» которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам.

**Пункт 17.** В нарушение пункта 7.3 заключенного договора, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках», статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года № 268-XIII, ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек» не произвела удержание (взыскание) неустойки с поставщиков ТОО «Западно-Казахстанский высший медицинский колледж», ТОО «VenOil», ТОО «Тәуекел» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме **105,6 тыс. тенге.**

**Пункт 18.** В нарушение подпункта 4 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках», ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек» от лица которого выступает директор Мусагалиев Т.К. в 2021 году необоснованно заключил договор из одного источника путем прямого заключения с ИП «АРЛАН» на выполнение работ по ремонту автотранспортных средств в случаях, не предусмотренных законодательством о государственных закупках.

1. **ГКП на ПХВ «2- больница района Бәйтерек»**

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **21 359,4 тыс. тенге**, в том числе, финансовые нарушения на сумму 21 359,4 тыс. тенге в т.ч подлежащие возмещению 19 309,4 тыс. тенге, восстановлению 2 050,0 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 4 единиц. В ходе аудита и до проведения заседания возмещено 17 821,0 тыс. тенге (в доход бюджета 15 530,7 тыс. тенге, в доход Предприятия 2 290,3 тыс. тенге), восстановлено 2 050, тыс. тенге (письмо №1-10/714 от 20.12.2022 года).

**Пункт 19.** В нарушение пункта 3.3.14.9 Устава предприятия и пункта 4 статьи 126 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» ГКП на ПХВ «2-Больница района Бәйтерек» осуществлена деятельность по размещению денежных средств в банках второго уровня, в результате которой предприятием получен доход по вознаграждениям, от размещения свободных денежных ресурсов не согласованная с уполномоченным органом - Управлением здравоохранения Западно-Казахстанской области и получены дополнительные прочие доходы по коммунальным услугам, не отвечающая предмету деятельности закрепленной в Уставе, в результате которой предприятием получен доход в общей сумме **5 460,7 тыс. тенге.**

В соответствии со статьей 137 Закона о государственном имуществе, доходы, полученные государственным предприятием от совершения деятельности, запрещенной законодательством Республики Казахстан, не предусмотренной его уставом, а также доходы, полученные в результате завышения установленных цен на реализуемые товары (работы, услуги), созданные за счет финансирования из бюджета, подлежат изъятию в бюджет в порядке, определяемом законодательством Республики Казахстан.

Согласно положения Предприятия по платным услугам на оплату труда работникам больницы направляется до 50% от поступивших средств. Распределение денежных средств на оплату работников, производится с учетом индивидуального вклада сотрудников, участвующих в процессе оказания платных услуг, административному персоналу ежемесячно распределяется в суммарном объеме до 20 % от дохода в 2020 году, 10 % в 2021 году, 20% в 2022 году.

Однако за 2021 год при плане доходов 12 000,0 тыс. тенге, исполнение 12 152,1,0 тыс. тенге, из них на оплату труда медицинских работников направлено 3 250,0 тыс. тенге и административному персоналу 2 861,9 тыс. тенге или 23,6%, в результате излишне начисленная и перечисленная сумма составляет 2 861,9-1 215,2 = **1 646,7 тыс. тенге.**

За 9 месяцев 2022 года при плане доходов 9 000,0 тыс. тенге, исполнение 10 252,6 тыс. тенге, из них на оплату труда медицинских работников направлено 2 415,4 тыс. тенге и административному персоналу 2 217,1 тыс.тенге или 21,6 %, в результате излишне начисленная и перечисленная сумма составляет 2 217,0-2 050,5= **166,5 тыс. тенге.**

Таким образом за 2021 и 9 месяцев 2022 года сумма, направленная на оплату труда должна составлять (1215,2+2 050,5) = 3 265,7 тыс. тенге, фактически составляет (2 861,9+2 217,0) = 5 078,9 тыс. тенге, в результате излишне начисленная и перечисленная сумма составляет 5 078,9 - 3 265,7= 1 813,2 тыс. тенге.

**Пункт 20.** В нарушение пункта 8.4 «Положения об оказании платных медицинских услуг», допущена переплата по заработной плате работникам Предприятия на общую сумму **1 813,2 тыс. тенге.**

**Пункт 21.** В нарушение пункта 1 статьи 89 Трудового кодекса РК, в Коллективный договор Предприятия в Перечень должностей, пользующихся дополнительными отпусками были необоснованно включены 10 сотрудников администрации, в том числе бухгалтера, экономист, инспектор по кадрам, юрист, в результате переплата по дополнительным отпускам за аудируемый период составила **1 233,3 тыс. тенге.**

Согласно письма Управления здравоохранения ЗКО от 17.05.2021 года директору Предприятия Ислямову Г. установлен должностной оклад в размере 389 334 тенге *без доплаты.*

**Пункт 22.** Однако, в нарушение пункта 3 статьи 138 Закона РК «О государственном имуществе» и письма (об установлении должностных окладов) от 17.05.2021 года Управления здравоохранения ЗКО, за период май- август 2021 года директору Ислямову Г. необоснованно начислена и выплачена доплата за совмещение должностей в сумме **477,1 тыс. тенге.**

**Пункт 23**. В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13, пункта 1,3 статьи 351, подпункта 3) статьи 482 Кодекса Республики Казахстан от 25.12.2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», за период аудита не был исчислен и перечислен в государственный бюджет индивидуальный подоходный налог по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты и социальный налог на общую сумму **10 070,0** **тыс. тенге.**

**Пункт 24**. В нарушение пункта 3 Главы 1 «Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.10.2013 года №1116, подпункта 1) пункта 2 статьи 13 Закона Республики Казахстан от 26.12.2019 года №286-VІ ЗРК «Об обязательном социальном страховании», пункта 1 статьи 30 Закона Республики Казахстан от 16.11.2015 года №405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании», за период аудита не перечислено в соответствующие фонды в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» на общую сумму **7 295,5 тыс. тенге** в т.ч обязательные пенсионные выплаты на сумму 5 663,5 тыс. тенге, социальные отчисления на сумму 659,1 тыс. тенге, отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование на сумму 972,9 тыс. тенге.

**Пункт 25.** В нарушение пунктов 11,12,13 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения», (с внесенными в него изменениями и дополнениями постановлением акимата ЗКО от 30.07.2019 года №180), за 2020-2021 годы процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников не проводилась, карты КПР для руководящих работников за весь аудируемый период не разработаны и не согласованы Наблюдательным советом или органом управления.

В соответствии с пунктом 30 вышеуказанного Постановления, право на получение премии по итогам работы за год имеют руководящие работники, фактически отработавшие в отчетном периоде не менее 6 (шесть) месяцев, по итогам выполнения утвержденных КПР за отчетный год.

Ввиду того что процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников не проводилась и карты КПР для руководящих работников не были разработаны, установить каковы итоги выполнения утвержденных КПР за отчетные 2020-2021 годы, не представляется возможным.

**Пункт 26.** В тоже время, несмотря на отсутствие утвержденных КПР для руководящих работников, Управлением здравоохранения ЗКО в нарушение пункта 30 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения», (с внесенными в него изменениями и дополнениями постановлением акимата ЗКО от 30.07.2019 года №180), была выплачена премия по итогам работы за 2020 год директору, главному бухгалтеру, главному экономисту на общую сумму **2 120,0 тыс. тенге.**

В соответствии с пунктом 25 вышеуказанного Постановления, премирование по результатам деятельности выплачиваются в пределах денежных средств, предусмотренных на эти цели в Плане развития Предприятия, *после утверждения в установленном порядке результатов финансово-хозяйственной деятельности на основе аудированной финансовой отчетности за отчетный период.*

**Пункт 27.**В нарушение пункта 25 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения», (с внесенными в него изменениями и дополнениями постановлением акимата ЗКО от 30.07.2019 года №180), премия по итогам работы за 2020 год была выплачена до проведения аудита финансовой отчетности: в декабре 2020 года, тогда как аудит финансовой отчетности был проведен от 26.05.2021 года.

Между ГКП на ПХВ «2 -больница района Бәйтерек» и ИП «ИНДИГО» по итогам государственных закупок способом запроса ценовых предложений заключен договор №8 от 21.01.2022 года на сумму 1100,0 тыс. тенге по аренде 2 легковых автомобилей. Период оказания услуг с 01.01.2022 по 31.03.2022 года, соответственно стоимость услуги в месяц 366,7 тыс. тенге.

Согласно пункта 8.1, договор вступает в силу после подписания и действует по 31.03.2022 года.

Учитывая, что срок действия договора начинается с момента подписания договора, т.е с 21.01.2022 года и заканчивается 31.03.2022 года, сумма оплаты должна составлять (366,7+366,7+(366,7/23\*7) =844,9 тыс. тенге. Разница между фактически выплаченной суммой составляет 1100,0-844,9=255,1 тыс. тенге.

**Пункт 28.** В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 45 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ГКП на ПХВ «2 -больница района Бәйтерек» не произвел уменьшение суммы договора №8 от 21.01.2022 года в связи с сокращением срока оказания услуг, что привело к необоснованной оплате **255,1 тыс. тенге** за не оказанные услуги.

**Пункт** **29.** В нарушение требований пунктов 6,7 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и подраздела 4.1 «основные средства» учетной политики стоимость соляной пещеры в сумме **2 050,0 тыс. тенге** необоснованно списана на расходы, тогда как должна быть отнесена к основным средствам и зачислена на счет 2400 «Основные средства».

**III. Итоговая часть.**

**3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО:**

 **ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек»**

1. Перечислены в районный бюджет ИПН (КБК 101 201) на сумму 7418,4 тыс. тенге, социальный налог (КБК 103101) на сумму 5 766,3 тыс. тенге, в том числе платежными поручениями от 01.12.2022 года ИПН (КБК 101 201) за 2022 год на сумму 2 620,9 тыс. тенге, социальный налог (КБК 103101) за 2022 год на сумму 1 903,7 тыс. тенге, №1960 от 22.12.2022 года на сумму 4 797,5 тыс. тенге, №1961 от 22.12.2022 года на сумму 3 862,6 тыс. тенге.

2. Полученный Предприятием доход, не отвечающий предмету деятельности, закрепленной в Уставе, возмещен в доход бюджета в общей сумме 10 039,8тыс. тенге по платежному поручению №1959 от 22.12.2022 года.

3. Сумма излишне списанного ГСМ на сумму 11,3 тыс. тенге возмещена в доход Предприятия по платежному поручению №0001 от 06.12.2022 года.

4. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе:

- В Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом № 6-10/1267 от 21.12.2022 года;

- В Управление государственных доходов по району Бәйтерек по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом №6-10/1268 от 21.12.2022 года.

**2. ГКП на ПХВ «2-больница района Бәйтерек»**

 1. Стоимость соляной пещеры в сумме 2 050,0 тыс. тенге оприходована как основные средства согласно бухгалтерской справки №72 от 02.12.2022 года.

 2. В доход бюджета возмещен полученный Предприятием доход, не отвечающий предмету деятельности, закрепленной в Уставе в общей сумме 5 460,7 тыс. тенге по платежным поручениям №1618 от 9.12.2022 года и №1619 от 9.12.2022 года.

 3. Вдоход Предприятия по платежному поручению №40-004537 от 20.12.22г. возмещена излишне начисленная доплата к заработной плате на сумму 477,1 тыс.тенге.

 4. В доход Предприятия по платежному поручению №40-004487 от 15.12.22г. возмещена переплата по заработной плате на сумму 1 813,2 тыс.тенге.

 5. Перечислены в районный бюджет индивидуальный подоходный налог и социальный налог на общую сумму 10 070,0 тыс. тенге по платежным поручениям №1620, №1621 от 09.12.2022 года.

6. Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в Управление государственных доходов по району Бәйтерек по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом №9-10/1290 от 23.12.2022 года.

**3.2. Выводы** **по результатам государственного аудита:**

**III. Итоговая часть.**

**ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек»**

План развития ГКП на ПХВ «Больница района Бәйтерек» Управления Здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области на 2017-2021 годы утвержден, форма, структура и содержание соответствуют требованиям Правил разработки плана развития.

Однако корректировка проекта плана развития на 2020 и 2021 годы предварительно не согласована с Наблюдательным советом. А также проекты ежегодного уточнения плана развития на 2020 и 2021 годы не направлялись на рассмотрение и согласование Наблюдательному совету.

В целях улучшения здоровья населения в Плане развития на 2020 год намечены 17 ключевых показателей прямых результатов, из которых согласно отчету об исполнении плана развития, достигли своих результатов 3, не достигнуты 7. Также, в отчете по исполнению плана развития отсутствует плановые и отчетные данные 7 ключевых показателей.

В Плане развития на 2021 год намечены 17 ключевых показателей прямых результатов, из которых согласно отчету об исполнении плана развития, достигли своих результатов 8, не достигнуты 2. Также, в отчете по исполнению плана развития отсутствует плановые и отчетные данные 7 ключевых показателей.

Тем самым, провести анализ степени достижения целей, задач и ключевых показателей деятельности предприятия плана развития за 2020 - 2021 год не представляется возможным, так как оценкой реализации плана развития является комплексная оценка достижения показателей результатов деятельности организации, отраженных в плане развития.

Анализ выявленных нарушений также свидетельствует о слабом взаимодействии исполнительного органа с Наблюдательным советом Предприятия.

*Таким образом, показатель результативности – степень реализации намеченных задач и соотношение плановых (прямых) и фактических результатов деятельности, определяемый по степени достижения запланированных результатов по услугам за 2020 - 2021 годы с учетом исполнения ключевых показателей оценить не представляется возможным. Отчеты исполнения плана развития за 2020-2021 года подготовлены формально, тогда как оценкой реализации плана развития является комплексная оценка достижения показателей результатов деятельности организации, отраженных в плане развития.*

***Базовый: Эффективность* -** соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

***Специальный:*** Результативность и эффективность исполнения Плана развития - оценка степени достижения запланированных результатов, степени соответствия услуг ожиданиям.

Основными стратегическими направлениями Предприятия является:

1. Обеспечение населения качественной и доступной медицинской помощью;

2. Повышение экономической и социальной эффективности функционирования и развития системы здравоохранения;

3. Защита и укрепление здоровья населения путем совершенствования менеджмента здравоохранения;

4. Повышение эффективности использования ресурсов путем внедрения новых технологий во фтизиатрии;

5. Финансовая устойчивость предприятия.

В ходе государственного аудита произведен анализ по стратегическим направлениям за период аудита.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Кол-во запланированных индикаторов** | **Фактическое достижение индикаторов** |
| **2020 год** | **2021 год** |
| 1 | Улучшение доступности качественных медицинских услуг | 27 | 21 | 20 |
| 2 | Развитие кадрового потенциала и науки в сфере здравоохранения | 7 | 7 | 7 |
| 3 | Финансовая устойчивость предприятия | 7 | 6 | 6 |

Таким образом, **по 1 направлению** «Улучшение доступности качественных медицинских услуг» было запланировано 27 индикаторов, из них достигнуто в 2020 году 21 индикаторов, в 2021 году 20 индикаторов и в 2022 году 20 индикаторов.

Цель 1.1. Создание пациент-ориентированной системы оказания медицинской помощи.

**Индикаторы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **План** | **Факт за** **2020 год** | **Факт за** **2021 год** |
| 1 | Удовлетворенность пациентов | 90,6% | 70,8% | 74,2% |
| 2 | Показатели ВБИ | 0% | 0% | 0% |
| 3 | Уровень послеоперационной летальности пациентов | 0% | 0% | 0% |
| 4 | Общая летальность | не более 3% | 3,8% | 4,1% |
| 5 | Количество повторно-поступивших больных по одному диагнозу вследствие некачественного лечения | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Уровень послеоперационных осложнений | не более 3% | 0 | 0 |
| 7 | Доля пациентов, пролеченных по ВТМУ |  | 7 чел | 36 чел |
| 8 | Доля иногородних пациентов | не менее 1,0% | 1,3 | 0 |

Цель 2: Эффективный больничный менеджмент

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **План** | **Факт за****2020 год** | **Факт за** **2021 год** |
| 1 | Уровень компьютеризации рабочих мест | 100% | 100% | 100% |
| 2 | Оборот койки | не менее 29 раз | 13,5 | 14,1 |
| 3 | Средняя занятость койки | 100% | 38,4% | 39,1% |
| 4 | Средняя длительность пребывания пациента в стационаре | не более 8,2 дней- | 9,8 | 10,5 |
| 5 | Средняя длительность дооперационного пребывания | не более 1 дня | 1,0 | 1,0 |

Причина недостижения: в связи с госпитализацией в условиях пандемии Ковид – 19, койки и по другим профилям работали не в полном объеме.

**По 2 направлению** «Развитие кадрового потенциала и науки в сфере здравоохранения» было запланировано 4 индикатора, и все индикаторы за период аудита достигнуты.

Цель 1: Формирование пула из высококвалифицированных кадров, подготовленных к научно-образовательной деятельности по международным стандартам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **План** | **Факт за****2020 год** | **Факт за****2021 год** |
| 1 | Доля персонала, прошедшего обучение/переподготовку, в т.ч. за рубежом | 30 | 25,5 | 31,5 |
| 2 | Соотношение среднемесячной заработной платы врача к среднемесячной номинальной заработной плате в экономике региона равного или выше 1,2 | не менее 1,15 | 1,01 | 1,12 |
| 3 | Текучесть кадров  | не более 5% | 13% | 7,8% |
| 4 | Уровень удовлетворенности персонала | не менее 85% | 81,7% | 82% |

**По 3 направлению** «Финансовая устойчивость предприятия» было запланировано 6 индикаторов, из них достигнуто в 2020 году 6 индикаторов, в 2021 году 5 индикаторов и 2022 году 6 индикаторов.

Цель 1: Адекватное финансирование деятельности, повышение доходности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **План**  | **Факт за****2020 год** | **Факт за** **2021 год** |
| 1 | Доход на 1 койку (млн. тенге) | 4,2 млн. тг. | 4,4 млн. тг. | 6,1 млн. тг. |
| 2 | Амортизационный коэффициент | не более 0,03 | 0,027 | 0,024 |
| 3 | Оборачиваемость активов | 0,6 | 0,66 | 0,83 |
| 4 | Рентабельность доходов | Свыше 0 | 9,73 | 7,76 |
| 5 | Рентабельность активов (ROA) | Свыше 0 | 6,43% | 6,43% |
| 6 | Доля доходов от платных услуг | 0,2% | 0,45% | 0,47% |

На основании вышепредставленных исходных данных, полученных из официальных данных Комитета по статистике МНЭ, предоставляемые в Западно-Казахстанский областной филиал РГП на ПХВ «Республиканский центр электронного здравоохранения» МЗ РК, можно сделать вывод, из 19 индикаторов по 3-м основным направлениям в 2020 году достигнуты 13 индикаторов или 68,4%, в 2021 году достигнуты 15 индикаторов или 78,9%.

На основании вышеизложенного, показатель достижения плановых показателей оценивается как эффективный.

***Базовый: Существенность* -** отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

***Специальный:*** *Соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан.*

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, однако в случаях установления нарушений, приведших к искажению финансовой отчётности, нарушениям законодательства о государственных закупках, повлиявших на итоги государственных закупок, а так же нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 3 230 364,8 тыс. тенге, общая сумма нарушений – **27 207,2 тыс. тенге**, в том числе финансовых нарушений 14 022,5 тыс. тенге, не поступило налогов в доход бюджета на сумму 13 184,7 тыс. тенге, а также выявлено 12 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

По итогам аудита установлены следующие нарушения:

- Предприятием были получены доходы от деятельности, не предусмотренной Уставом;

 - При выходе в трудовой отпуск работникам Предприятия выплачивались оздоровительные пособия, однако с данного вида дохода не были перечислены налоги и другие обязательные платежи в бюджет и в соответствующие фонды;

- Допущена необоснованная переплата по заработной плате;

- Списание ГСМ сверхустановленных нормативов;

- Приобретены работы и услуг способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством РК о государственных закупках;

- Имеются факты необращения в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков, которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключённым договорам, а также не удержание (взыскание) неустойки;

Для определения показателя существенность была изучена финансово-хозяйственная деятельность, а также деятельность по управлению активами. Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составило 0,84%, тем самым не превысило 5% *(из расчета: 27 702,2 \*100/ 3 230 364,8).*

Вместе с тем в ходе аудита установлены нарушения, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, что позволяет считать установленные нарушения существенными.

**ГКП на ПХВ «2-больница района Бәйтерек»**

В ходе аудита установлены следующие нарушения: финансовых нарушений на общую сумму 21 417,4 тыс. тенге, в том числе подлежит возмещению 19 367,4 тыс. тенге, восстановлению - 2 050,0 тыс. тенге и процедурные нарушения – 6 единиц. В ходе аудита восстановлено - 2 050,0 тыс. тенге.

Проведенным аудитом установлены следующие нарушения законодательства Республики Казахстан: осуществлена деятельность по размещению денежных средств в банках второго уровня не согласованная с уполномоченным органом - Управлением здравоохранения ЗКО и получены дополнительные прочие доходы по коммунальным услугам, не отвечающая предмету деятельности закрепленной в Уставе, допущена необоснованная переплата заработной платы работникам, необоснованная выплата отпускных за дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью шесть календарных дней за вредные условия труда работникам административно-управленческого персонала Предприятия, излишне начислена доплата к заработной плате, не был исчислен и перечислен в государственный бюджет индивидуальный подоходный налог по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты и социальный налог, процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников не проводилась, карты КПР для руководящих работников не разработаны и не согласованы Наблюдательным советом или органом управления, излишне перечислены командировочные расходы, не произвел уменьшение суммы договора №8 от 21.01.2022 года в связи с сокращением срока оказания услуг, Основное средство «Соляной пещеры» необоснованно списана на расходы, тогда как должна быть отнесена к основным средствам.

Указанные нарушения, установленные в ходе аудита, допущены в результате ненадлежащего исполнения должностных обязанностей ответственными лицами Предприятия, что привело к не соответствию нормам законодательства Республики Казахстан.

**По базовому показателю «Существенности»** - аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 21 417,4тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 4 164 633,4 тыс. тенге составляют 0,5%. В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

**По базовому показателю «Результативности»** – степень реализации намеченных деятельности задач и соотношение плановых (прямых) и фактических результатов соответствующие деятельности по общему количеству деятельности определяемый по степени достижения запланированных результатов 2020 году запланировано из 5-ти цель 5-ти задачи. Из 10-ти ключевых показателей прямых результатов и качества результатов, не достигнуты по 5-ти показателям, исполнено 5 ключевых показателей что составляет 50% низкого уровня результативности по ключевым показателям.

 Показатель результативности – степень реализации намеченных деятельности задач и соотношение плановых (прямых) и фактических результатов соответствующие деятельности по общему количеству деятельности определяемый по степени достижения запланированных результатов 2021 году запланировано 5 целей состоящих из 5-ти задач. Из 10-ти ключевых показателей прямых результатов и качества результатов, не достигнуты по 1-му показателю, исполнено 9 ключевых показателей что составляют 90% уровня реализации по ключевым показателям и считается результативным.

**По базовому показателю «Эффективности»**

Согласно бухгалтерской отчетности, установлено, что по итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2020 год прибыль составила в сумме - 57 615,3 тыс. тенге.

Согласно протокола заседания наблюдательного совета № 2 от 27 мая 2021 года ГКП на ПХВ «2 - больница района Бәйтерек» рассмотрен вопрос о распределении чистого дохода, остающегося в распоряжении организации в сумме 54734,5 тыс. тенге: к перечислению в бюджет части чистого дохода, в соответствии с установленным нормативом, подлежала сумма в размере 2880,8 тыс. тенге.

- на дифференцированную оплату сотрудников по итогам положительного результата финансово – хозяйственной деятельности за 2020 год в сумме – 27 222,0 тыс. тенге.

- на развитие (приобретение основных средств) в сумме - 27 512,5 тыс. тенге.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2021 год прибыль составила в сумме – 44 778,8 тыс.тенге.

Согласно протокола заседания наблюдательного совета № 2 от 18 мая 2022 года ГКП на ПХВ «2 - больница района Бәйтерек» рассмотрен вопрос о распределении чистого дохода, перечислению в бюджет части чистого дохода, в соответствии с установленным нормативом, подлежала сумма в размере 2238,9 тыс.тенге. Оставшаяся сумма в распоряжении организации 42 539,9 тыс. тенге, израсходована на развитие (приобретение основных средств).

В целом деятельность Предприятия можно оценить как эффективную.

**3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:**

1. Результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению, что в ходе аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области, суммы возмещенных и восстановленных средств составили в общей сумме 43 106,8 тыс. тенге (возмещено 41 056,8 тыс. тенге, в том числе в бюджет 38 755,2 тыс. тенге, в доход Предприятия 2 301,6 тыс. тенге и восстановлено по учету на сумму 2 050, тыс. тенге).

**3.4. Приложение:** Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 3 листах, информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

**Член Ревизионной комиссии по**

**Западно-Казахстанской области Е. Кисметов**

**Руководитель отдела государственного**

**аудита №1 - государственный аудитор,**

**руководитель группы аудита К. Жапаков**

**Руководитель отдела государственного**

**аудита №4 - государственный аудитор,**

**руководитель группы аудита А. Джалмуханов**

**Руководитель отдела контроля**

**качества и правового обеспечения Ж. Кадыров**

**Главный инспектор – юрист А. Сибатова**