

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит деятельности отдельных объектов квазигосударственного сектора в области здравоохранения.

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

1.3. Объекты государственного аудита:

1. Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Бурлинская районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области;

2. Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Теректинская районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области;

3. Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Областной перинатальный центр» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

Предприятия, подвергнутые государственному аудиту, являются юридическими лицами в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения. Органом, осуществляющим управление предприятиями, является ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области». Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества предприятий осуществляет Акимат Западно - Казахстанской области (*Учредитель, уполномоченный орган по государственному имуществу, местный исполнительный орган*).

ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница»

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 6,4899 га. Общая площадь зданий – 11440,82 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).

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, компьютерная томография, 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 «Бурлинская районная больница» 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 №01761DL от 3 марта 2011 года с приложениями к лицензиям на подвиды медицинской деятельности.

ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница» 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 125 коек,
- дневной стационар (99 коек),
- консультативную поликлинику,
- отделение скорой помощи- неотложная помощь 4 категорий вызова,
- врачебные амбулатории – 3, фельдшерские-акушерские пункты – 6, медицинские пункты - 13.

За 2020 год пролечено – 2590, из них: экстренных – 1737 или 67,0%, плановых – 853 или 32,9%;

За 2021 год пролечено – 2806, из них: экстренных – 2728 или 97,2%, плановых – 78 или 2,7%;

За 2022 год пролечено 3156, из них: экстренных – 2228 или 70,5 %, плановых – 928 или 29,4%

Коллектив представлен 520 сотрудниками. Из них 65 врачей (имеют квалификационную категорию 11 человек), 248 средних медицинских работников (имеют квалификационную категорию 89 человек), 84 - младший медицинский персонал и 123 - прочий (АУП, хозяйственный и прочий персонал).

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

На момент аудита укомплектованность врачебным персоналом по занятым единицам составляет 64 %, средними медицинскими работниками 86%. Необходимость в следующих врачебных кадрах: акушер - гинеколог, эндокринолог, онколог, стоматолог, психиатр- нарколог, анестезиолог-реаниматолог, врач общей практики.

Предприятием разработаны внутренние нормативные документы, регулирующие трудовые отношения, систему оплаты труда и в целом деятельность Предприятия: Коллективный договор зарегистрирован № 640 от 13.07.2016 года, с дополнениями к Коллективному договору Положение о системе оплаты труда от 05.01.2022 года; Положение об оказании платных услуг от 2022 года 05.01.2022 года ; 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 «Теректинская районная больница» УЗ акимата ЗКО

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Теректинская районная больница» 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 № 154 от 06 августа 2012 года, в результате реорганизации государственного коммунального казенного предприятия.

Площадь земельного участка Предприятия составляет 4,3064 га. Общая площадь зданий – 6 003,70 кв.м. Территория больницы ограждена, освещена, асфальтирована, имеет ряд подсобных помещений. Все здания подключены к

холодному водоснабжению (централизованное), к канализации и сетям теплоснабжения (централизованное).

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

Предметом деятельности Предприятия является:

1) Первичная (доврачебная) медико-санитарная помощь.

2) Скорая и неотложная медицинская помощь: медицинское сопровождение при транспортировке, неотложная медицинская помощь, скорая медицинская помощь.

3) Диагностика: лабораторная: общеклинические, биохимические, иммунологические, цитологические, бактериологические, серологические исследования, рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая. ИФА.

4) Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь взрослому и детскому населению по специальностям:

терапия, педиатрия, хирургия травматология и ортопедия, кардиология, оториноларингология, офтальмология, урология, онкология, эндокринология, дерматовенерология, невропатология, общая врачебная практика, семейный врач, наркология, ревматология, гастроэнтерология, пульмонология, физиотерапия детям до 18 лет по медицинским показаниям, акушерство и гинекология, психотерапия, экстренная стоматологическая помощь социально незащищенным группам населения, а также плановая стоматологическая помощь (кроме ортодонтической и ортопедической) детям до 18 лет и беременным, включая экстракцию зубов препарирование и наложение пломбы из композитных материалов химического отверждения (терапевтическая, хирургическая), лечебная физкультура, массаж.

5) Стационарная медицинская помощь взрослому и детскому населению в рамках планируемого количества случаев госпитализации (предельных объемов) определяемых в порядке установливания уполномоченными органами, в форме: по экстренным показаниям, плановая - по направлению специалистов ПМСП по специальностям: терапия, педиатрия, неонатология, диетология, невропатология, хирургия акушерство и гинекология, реанимация и анестезиология, кардиология, онкология, гастроэнтерология, эндокринология, нефрология, психотерапия, офтальмология, травматология и ортопедия, оториноларингология, неврология, ревматология, пульмонология, урология, лечебная физкультура, физиотерапия.

6) Организация стационарозамещающей помощи в отделениях (палатах) дневного пребывания в стационаре, дневных стационарах поликлиник и стационаров на дому.

7) Экспертная медицинская деятельность: экспертиза трудоспособности и профессиональной пригодности (профилактический и периодический медицинский осмотр детей декретированных возрастов и отдельных групп населения в соответствии с порядком установленным уполномоченным органом).

8) Оказывает специальные социальные услуги.

9) Обеспечивает направление за счет средств местного бюджета на лечение в зарубежные медицинские организации детей раннего возраста с врожденными пороками органов кровообращения.

10) Фармацевтическая деятельность: приобретение, хранение, розничная реализация лекарственных средств, отпуск лекарственных форм через аптечные пункты, передвижной аптечный киоск.

Приобретение, хранение и использование наркотических, психотропных лекарственных средств и прекурсоров.

11) При оказании амбулаторно-поликлинической помощи в соответствии с утверждаемым уполномоченным органом перечнем лекарственных средств и специализированных лечебных продуктов для бесплатного и (или) льготного обеспечения отдельных категорий граждан с определенными заболеваниями (состояниями).

12) Пропаганда здорового образа жизни.

13) Оказание платных медицинских и фармацевтических услуг в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан:

14) Во всех отделениях больницы для оказания стационарной помощи по всем указанным специальностям в пункте 3.3.5 настоящего Устава, превышающий объем государственного заказа, госпитализация по желанию пациента и лиц не прикрепленных к данному медицинскому учреждению.

15) В амбулаторно-поликлинических условиях оказание консультативной и лечебно-диагностической помощи по всем специальностям, указанным в пункте 3.3.4 настоящего Устава, стоматологическая помощь старше 18 – ти лет, физиотерапия старше 18-ти лет.

16) Консультативно-лечебная помощь на дому, организация дневных стационаров при поликлинике и на дому при терапевтических, хирургических, травматологических, неврологических, педиатрических, акушерство и гинекологии и иглорефлексотерапии.

17) Забор материалов для клинко-диагностических исследований, желудочного сока, дуоденальное зондирование, крови, мочи и проведение клинических, биохимических и серологических исследований.

18) Подготовка больных к обследованию желудка, кишечника.

19) Проведение в отделениях, амбулаторных условиях и на дому физиолечения, массажа, внутримышечных, внутривенных инъекций, инфузий при различных заболеваниях, проведение процедур и манипуляций.

20) Проведение дезинтоксикационной инфузионной терапии.

21) Установка подключичного катетера для проведения длительной инфузионной терапии.

22) Проведение анестезиологических пособий (платных наркозов).

23) До и послеоперационное наблюдение и лечение.

24) Услуги (продукция, работы) неохваченные государственным заказом реализуются и используются Предприятием самостоятельно.

25) Стационарная и амбулаторная подготовка больных к исследованиям, обследование для направления в другие клиники, санатории.

26) Проведение в отделениях, амбулаторных условиях физиолечение, массажа, внутримышечных и внутривенных инъекций, инфузий при различных заболеваниях, по желанию пациентов всех возрастов.

27) Оказание платных сервисных услуг, связанные с медицинским обслуживанием (медосмотр, стоматологические, гинекологические услуги физиотерапевтические процедуры,УЗИ, рентген исследование).

28) Проведение производственной практики, обучение медицинских работников, повышение квалификации и специализации на рабочем месте на договорной основе.

29) Обязательная медицинская деятельность.

30) Организационно-методическая, медицинская статистика, государственные мероприятия по мобилизационной подготовке, гражданской обороне и службы экстренной медицинской помощи в чрезвычайных ситуациях.

31) В соответствии с целью и предметом деятельности Предприятие осуществляет следующие функции:

32) Обеспечение стационарной и консультативно-поликлинической помощи населению района, в том числе выездные формы.

33) Оказание сельским ВА, ФАП и МП организационно-методической помощи.

34) Организация, руководство и контроль за постановкой и уровнем статистического учета и отчетности в ЛПО района, а также составление сводных отчетов, анализ качественных показателей.

35) Разработка мероприятий, направленных на повышение качества медицинской помощи;

36) Своевременное освоение и внедрение современных методов и средств диагностики и лечения.

37) Создание экономических, материально-технических и социальных условий для улучшения качества медицинской помощи.

38) Осуществление Предприятием иных видов деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан, допускается только с согласия уполномоченного органа здравоохранения Западно-Казахстанской области.

39) Предприятие осуществляет свою деятельность на основании государственной лицензии.

40) Утилизация отходов медицинской деятельности.

41) Сдача неиспользуемых площадей на краткосрочную аренду.

Источником финансирования ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» 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 15 июля 2022 года с приложениями к лицензиям на подвиды медицинской деятельности.

ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» 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 45 коек,
- дневной стационар (61 коек),
- консультативную поликлинику,
- врачебные амбулатории – 3, фельдшерские-акушерские пункты – 6, медицинские пункты - 12.

За 2020 год пролечено – 539, из них: экстренных – 284 или 53%, плановых – 255 или 47%; за 2021 год пролечено – 602, из них: экстренных – 183 или 30%, плановых – 419 или 70%; за 2022 год пролечено – 769, из них: экстренных – 297 или 38 %, плановых – 472 или 61%

Коллектив представлен 350 сотрудниками. Из них 35 врачей (имеют квалификационную категорию 11 человек), 169 средних медицинских работников (имеют квалификационную категорию 62 человек), 51 - младший медицинский персонал и 95 - 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 72,9 %, средними медицинскими работниками 100%. Необходимость в следующих врачебных кадрах: акушер гинеколог, офтальмолог, нарколог, психиатр, маммолог, врач терапевт, врач общей практики.

Предприятием разработаны внутренние нормативные документы, регулирующие трудовые отношения, систему оплаты труда и в целом деятельность Предприятия: Коллективные договора на 2020-2022 годы от 24.01.2020 года, 2022-2025 годы от 07.02.2022 года. Положение о системе оплаты труда от 04.01.2023 года; Положение об оказании платных услуг от 04.01.2023 года; Положение о дифференцированной оплате труда, в том числе за счет средств СКПН за вклад в достижение конечного результата деятельности организации от 04.01.2023 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 «Областной перинатальный центр»

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Областной перинатальный центр» 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 №68 от 13.05.2011 года в результате реорганизации государственного коммунального казенного предприятия.

Площадь земельного участка Предприятия составляет 1,541 га. Общая площадь зданий – 13 047,30 кв.м. Территория больницы ограждена, освещена,

асфальтирована, имеет ряд подсобных помещений. Все здания подключены к холодному водоснабжению (имеется прибор учета воды), к канализации (централизованное), теплоснабжение, горячая вода автономное.

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

Предметом деятельности Предприятия является:

- 1) квалифицированное обследование беременных региона, выбор оптимальной тактики ведения и родоразрешения;
- 2) квалифицированное ведение беременных с осложненным течением беременности, выделение групп высокого риска;
- 3) оказание квалифицированной помощи новорожденным, включая интенсивную реанимационную помощь, выхаживание недоношенных детей;
- 4) оказание выездной консультативной помощи;
- 5) оказание консультативной помощи детям до года жизни;
- 6) консультирование населения по вопросам планирования семьи;
- 7) оказание медико-генетической консультации;
- 8) оказание учебно-методической и организационной помощи медицинскому персоналу региона;
- 9) улучшение преемственности в деятельности акушерской и педиатрической служб;
- 10) снижение заболеваемости, смертности и инвалидности у женщин и детей;

Источником финансирования ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» 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 №00619 DL от 19 июля 2011 года с приложениями к лицензиям на подвиды медицинской деятельности.

Основной целью деятельности Предприятия является осуществление производственно – хозяйственной деятельности в области здравоохранения, оказание специализированных услуг, акушерско – гинекологической, неонатологической помощи населению области.

ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» рассчитан на 145 коек, в том числе:

- для беременных и рожениц (кроме патологии беременности) – 60 коек (в том числе отделение анестезиологии, реанимация и интенсивной терапии – 6 коек);
- патология беременности – 25 коек;
- гинекологические для взрослых – 20 коек;
- патология новорождённых и выхаживания недоношенных – 40 коек (в т.ч. отделение детской реанимации – 6 коек);

Хозрасчётные койки при круглосуточном стационаре – 10 коек.

Развёрнуты койки дневного стационара на 15 коек. Хозрасчётные - 9 коек.

За 2020 год пролечено – 11 324, из них: экстренных – 3 074 или 27,1%, плановых – 8 250 или 72,9%; за 2021 год пролечено – 12 483, из них: экстренных – 4 613 или 37%, плановых – 7 870 или 63%; за 2022 год пролечено – 11 363, из них: экстренных – 6 275 или 55,2 %, плановых – 5 088 или 44,8%.

Коллектив представлен 408 сотрудниками. Из них 53 врачей (имеют квалифицированную категорию 37 человек), 200 средних медицинских работников (имеют квалифицированную категорию 120 человек), 90 - младший медицинский персонал и 65 - прочий (АУП, хозяйственный и прочий персонал).

В стационаре имеются специалисты: неонатолог, акушер-гинеколог, детский невропатолог, детский офтальмолог, детский хирург, детский кардиолог.

Укомплектованность врачебным персоналом по занятым ставкам составляет 80%, средними медицинскими работниками 100%. Имеется необходимость во врачебных кадрах по следующим специальностям: заместитель директора по контролю качества медицинских услуг-1; терапия - 1; акушерство и гинекология - 5; неонатология - 5; анестезиология и реаниматология - 1; медицинская генетика - 1; УЗИ - 2.

Предприятием разработаны внутренние нормативные документы, регулирующие трудовые отношения, систему оплаты труда и в целом деятельность Предприятия: Коллективные договора на 2016-2021 годы от 31.03.2016 года, на 2021-2026 годы от 07.10.2021 года; Положение о системе оплаты труда от 05.01.2022 года; Положение об оказании платных услуг. А также разработана Учетная политика предприятия, которая определяет основные принципы, правила организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

По результатам государственного аудита в вышеуказанных организациях здравоохранения области установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **433 513,4 тыс. тенге**, из них: финансовых нарушений 431 824,0 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 35 565,3 тыс. тенге, восстановлению 396 258,7 тыс. тенге. Потери бюджета составили на сумму 1689,4 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 22 единицы.

В ходе аудита и до проведения заседания возмещено **13 932,8 тыс. тенге**, восстановлено на сумму **328,4 тыс. тенге** (письмо №1-531 от 06.06.2023г.).

ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области;

Государственным аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму **415 696,5 тыс. тенге** из которых подлежит восстановлению 395 930,3 тыс. тенге, возмещению 19 766,2 тыс. тенге. Кроме того, установлены нарушения процедурного характера 8 единиц.

В ходе аудита и до заседания Ревизионной комиссии возмещено **13 657,9 тыс. тенге**.

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.

В нарушение пункта 4 статьи 126 Закона РК от 01.03.2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» и пункта 3.3.14.7 Устава, ГКП на ПХВ «Бурлинская центральная районная больница» осуществлялась деятельность, не согласованная с уполномоченным органом - Управлением здравоохранения Западно-Казахстанской области и не отвечающая предмету деятельности, закрепленной в Уставе. В результате которой предприятием получен доход в общей сумме **893,7 тыс. тенге**, который в соответствии со статьей 137 Закона «О государственном имуществе», подлежит изъятию в бюджет.

В нарушение пункта 27 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 2016 года № 65, заместителям директора Предприятия Баймуратовой А.К. и Есентурлиевой И.К., без решения органа управления осуществлена выплата премии на общую сумму **1 628,1 тыс. тенге**, в том числе за 2020 год – 654,8 тыс. тенге, 2021 год – 265,5 тыс. тенге, 2022 год – 707,8 тыс. тенге.

В нарушение пунктов 11,12 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 2016 года № 65, за 2020-2022 годы процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников Предприятия не проводилась.

В нарушение пункта 25 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 2016 года № 65, премия по итогам работы за 2020-2021 годы была выплачена до утверждения в установленном порядке результатов финансово-хозяйственной деятельности на основе аудированной финансовой отчетности за отчетный период: в декабре 2020, и декабре 2021 годов, тогда как аудит финансовой отчетности за 2020 год был проведен от 25.06.2021 года, за 2021 год проведен от 19.05.2022 года соответственно.

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 2020-2022 годы, не представляется возможным.

В нарушение пункта 30 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 2016 года № 65, по итогам работы за 2020 - 2021 годы руководящим работникам (директору, главному бухгалтеру, главному экономисту) была выплачена премия, без утвержденных КПР за отчетные годы на общую сумму 4 398,3 тыс. тенге, в том числе за 2020 год 893,9 тыс. тенге, 2021 год 3 504,4 тыс. тенге.

В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13, пункта 1,3 статьи 351, подпункта 3) статьи 482 и пунктов 2,3 статьи 484 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 11 907,9 тыс. тенге, из них ИПН на сумму 7 442,5 тыс. тенге, социальный налог на 4 465,4 тыс. тенге, в том числе за 2020 год 4 165,3 тыс. тенге (ИПН на сумму 2 603,3 тыс. тенге, соц. налог на 1 562,0 тыс. тенге); 2021 год – 6 574,5 тыс. тенге (ИПН на сумму 4 109,1 тыс. тенге, соц. налог на 2 465,4 тыс. тенге), с января по май 2022 года – 1 168,1 тыс. тенге (ИПН на сумму 730,1 тыс. тенге, соц. налог на 438,0 тыс. тенге).

В нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 117 Налогового кодекса Республики Казахстан от 25.12.2017 года № 120-VI ЗРК по факту не выполненного в срок налогового обязательства по уплате налогов, платежей в бюджет, по состоянию 06.04.2023 года Предприятию исчислена пеня на общую сумму 1 750,0 тыс. тенге, в том числе ИПН на сумму 1 000,0 тыс. тенге, соц. налог на 750,0 тыс. тенге.

В нарушение пункта 6 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, пункта 6 статьи 15 Закона Республики Казахстан от 26.12.2019 года №286-VI 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 12 102,4 тыс. тенге, в том числе обязательные пенсионные выплаты на сумму 8 269,4 тыс. тенге, социальные отчисления на сумму 2 604,9 тыс. тенге, отчисления

и взносы на обязательное социальное медицинское страхование на сумму 1 228,1 тыс. тенге.

В нарушение подпункта 194 пункта 46 *Списка производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда и Правил предоставления сокращенной продолжительности рабочего времени, дополнительного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска и повышенного размера оплаты труда*, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28.12.2015 года № 1053, 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 1 093,6 тыс. тенге.

На основании письма Западно-Казахстанского областного филиала ОО «Казахстанский отраслевой профсоюз работников здравоохранения» №01-6/26 от 23.11.2020 года, Протокола Наблюдательного совета от 15.12.2020 года, Протокола согласительной комиссии №2 от 25.11.2020 года, директором Предприятия издан приказ №401 от 24.12.2020 года, где работникам Предприятия, переболевшим во время эпидемии в 2020 году COVID 19, пособие по временной нетрудоспособности надлежит выплатить в размере 100% от должностного оклада.

В 2020 году порядок расследования случаев инфекционных и паразитарных, **профессиональных заболеваний** и отравлений населения территориальными подразделениями ведомства государственного органа в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения (далее – территориальные подразделения) был установлен *Правилами расследования случаев инфекционных и паразитарных, профессиональных заболеваний и отравлений населения*, утвержденных Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 224 (утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 29.10.2020 года №КР ДСМ-169/2020).

Согласно пункта 2 вышеуказанных Правил, случаи инфекционных и паразитарных, профессиональных заболеваний и отравлений населения подлежат расследованию территориальным подразделением за исключением случаев болезни, вызванной вирусом иммунодефицита человека, расследование которых проводят организации здравоохранения, осуществляющие деятельность в сфере профилактики и борьбы с Синдромом приобретенного иммунодефицита.

Вместе с тем, у работников Больницы, соответствующие расследования случаев заболеваний для признания профессионального заболевания, не проводились.

Из чего следует, что оснований для выплаты пособий по временной нетрудоспособности свыше 15 МРП, не установлено.

В нарушение пункта 2 «Об определении размеров социального пособия по временной нетрудоспособности» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года №1103, в 2020 году 70 сотрудникам предприятия, были излишне оплачены пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму **1 846,7 тыс. тенге.**

В нарушение подпунктов 4), 5), 6) пункта 48 Правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 мая 2015 года № 429 (утративший силу приказом МЗ РК от 15.12.2020 года № КР ДСМ-278/2020) и 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 № КР ДСМ-278/2020, в 2020-2022 годах излишне начислены и выплачены СКПН 13 работникам, оказывающим ПМСП на общую сумму **270,3 тыс. тенге.**

В нарушение пункта 51 Правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 мая 2015 года № 429 (утративший силу приказом МЗ РК от 15.12.2020 года № КР ДСМ-278/2020) и пункта 30 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 № КР ДСМ-278/2020, 8 (восемью) работникам оказывающим ПМСП за аудируемый период, необоснованно выплачены СКПН на общую сумму **370,0 тыс. тенге.**

В ходе инвентаризации имущества, числящего на балансе предприятия было установлено, что в излишках числится медицинское оборудование в количестве 21 единиц на общую сумму 395 930,3 тыс. тенге.

Медоборудование получено в 2020 году от КПО б.в., в рамках социального Проекта модернизации экстренной службы Бурлинской районной больницы, действующего на основании трехстороннего меморандума о взаимопонимании и сотрудничестве, гуманитарной спонсорской помощи во время пандемии COVID 19 (сторонами меморандума являются Управление здравоохранение ЗКО, Бурлинская районная больница и КПО б.в.) и используется Больницей с момента поставки, акты приемки в эксплуатацию имеются, однако на балансе Предприятия не числится.

В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года №234, пункта 23 «Правил ведения бухгалтерского учета», утвержденных приказом Министра финансов Республики

Казахстан от 31 марта 2015 года №241, пункта 2.1 Главы 2 «Учетной политики», утвержденных приказом директора Предприятия №80 от 30 марта 2020 года, в целях контроля за сохранностью и дальнейшим правильным его использованием, медицинское оборудование в количестве 21 единицы на общую сумму **395 930,3 тыс. тенге**, своевременно не признаны активами и не оприходованы как основные средства.

В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница», от лица которого выступает директор Сарсенгалиев Ш.С., не обратились с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ИП «КАУСАР», которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года № 268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.3 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «КАУСАР» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме **5 895 тенге** ($1179 \text{ тыс. тенге} \cdot 0,1\% \cdot 5 \text{ день} = 5 895 \text{ тенге}$).

В нарушение пункта 1 статьи 41 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года № 434-V, 13.04.2022 года между ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница» от лица, которого выступает директор Сарсенгалиев Ш.С. и ТОО «Алтын Керемет Сервис» на основании подпункта 3) пункта 3 статьи 39 Закона посредством веб-портала государственных закупок заключен договор №208 на оказание услуги по производственному радиационному контролю в рентген кабинетах на общую сумму **1 758,5 тыс. тенге**.

Недостаток. Кроме того, следует отметить, что в большинстве заключаемых договоров, техническая спецификация не содержит описания требуемых функциональных, технических, качественных, эксплуатационных и иных характеристик закупаемых товаров, работ и услуг.

К примеру:

- договор №38 от 01.07.2020 года с ТОО «Азия KZ-Фарм» на сумму **42 500,0 тыс. тенге**, на услуги клинических лабораторных исследований для получения результата «положительный или отрицательный». При этом в технической спецификации отсутствует характеристика и количество предоставляемых услуг, а также техническая спецификация не содержит требование к поставщикам о предоставлении документов, подтверждающих соответствие поставляемых товаров требованиям, установленным техническими регламентами, положениями стандартов или иными документами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о техническом регулировании.

- договор №235 от 03.11.2020 года с ТОО «ClimatAvtomatika» на сумму **4 140,0 тыс. тенге**, на выполнение работ по ремонту/модернизации фильтров, по установке/монтажу систем безопасности, по ремонту аккумуляторов/батарей, по ремонту/реконструкции дренажных и аналогичных систем в технической спецификации не указано, где конкретно должна быть выполнена работа и в каком объеме.

- договор №135 от 01.04.2021 года с ИП «Frost» на сумму 5 832,0 тыс. тенге, на выполнение сварочно-монтажные, по ремонту/установке крыш, кровельных перекрытий и связанные с этим работы по изготовлению металлических конструкций, работы высотные. В технической спецификации не указано, где конкретно должна быть выполнена работа, не указан объем т.е. сколько метров должно быть заменено, из какого материала, подлежат ли замене основания в каком количестве и т.д.

В свою очередь отсутствие четких характеристик, не позволяет в ходе аудита осуществить контрольный обмер или осмотр на предмет соответствия закупаемых товаров, работ или услуг требованиям технической спецификации.

В ходе государственного аудита Департаментом внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан сопроводительным письмом №07-3-1-1/073 от 29.03.2023 года было перенаправлено обращение гражданки Подлипалиной Ю.В. от 22 февраля 2023 года по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках при проведении государственных закупок способом запроса ценовых предложений №9268382-13ЦП «Услуги по проведению технического обслуживания медицинского оборудования» (далее-ГЗ услуг).

По результатам рассмотрения обращения гражданки Подлипалиной Ю.В. от 22 февраля 2023 года по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках при проведении государственных закупок способом запроса ценовых предложений №9268382-13ЦП «Услуги по проведению технического обслуживания медицинского оборудования» проведенным государственным аудитом установлено следующее.

В нарушение подпункта 2) статьи 4 и пункта 1 статьи 9 Закона РК «О государственных закупках» Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК, Организаторам - ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница» в технической спецификации закупке услуг №9268382-1 от 10.02.2023 «Услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования» установлены к потенциальным поставщикам квалификационные требования части обладания трудовыми и материальными ресурсами, не предусмотренные законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Недостаток. Таким образом, Организатором при размещении объявления государственных закупок услуг, требующих наличие у поставщиков лицензии 1 категории А16, не произведено соответствующее техническое действие по добавлению вкладки «Разрешения 1-й категории».

ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области;

Государственным аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 7 785,2 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 7 456,8 тыс. тенге, восстановлению 328,4 тыс. тенге. Кроме того, установлены нарушения процедурного характера 7 единиц.

В ходе аудита и до заседания Ревизионной комиссии возмещено на **94,2 тыс. тенге**, восстановлено на сумму **328,4 тыс. тенге**.

В нарушение пунктов 10 и 16 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 от 14.02.2019 года №14, при утверждении и корректировке проекта плана развития на 2020, 2021 и 2022 годы Наблюдательным советом не представлены заключения к проекту плана развития уполномоченному органу соответствующей отрасли или местному исполнительному органу (исполнительному органу, финансируемому из местного бюджета).

В нарушение пункта 27 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 2016 года № 65, исполняющей обязанности заместителя директора по медицинской части Гарифуллиной М.Г. без решения органа управления осуществлена выплата премии на общую сумму **584,0 тыс. тенге**, в том числе за 2021 год в сумме 38,0 тыс. тенге, 2022 год в сумме 546,0 тыс.тенге.

Согласно пункта 15 Положения об оказании платных медицинских услуг ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница», средства полученные от оказания платных медицинских услуг направляются на возмещение затрат в следующем порядке:

1) на оплату и стимулирование труда медработников – 30% (в том числе налоги и другие обязательные платежи в бюджет и др.), из них на оплату труда администрации 15 %, на оплату труда медработников – 85 %;

2) на развитие и укрепление материально-технической базы – 70% и др.

Вместе с тем, за период аудита, в нарушение пункта 15 Положения об оказании платных медицинских услуг ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница», средства на укрепление материально-технической базы Предприятия не направлялись.

Согласно пункта 2.2.32 Коллективного договора ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» за период 03.02.2022 по 03.02.2025 года, медицинские работники, обучившиеся более двух недель за счет организации, обязаны отработать 6 месяцев, и при увольнении должны возвращать денежные средства, выделенные за обучение и командировочные расходы.

Предприятием заключен договор №195 от 30.06.2022 года с ТОО «Научный центр профессиональной подготовки» на услуги по обучению: «Актуальные вопросы лучевой диагностики» (240 часов), «Актуальные вопросы фтизиатрии, в том числе детского возраста» (240 часов). Договор заключен на общую сумму

240,0 тыс. тенге. Услуги были оказаны в полном объеме. Обучение по данному договору проходил директор Предприятия Магзмов З.Ж. с 16 июня по 10 августа 2022 года. Учеба проводилась онлайн, поэтому затраты на командировочные расходы не производились.

На основании приказа УЗ ЗКО №600-к от 21.09.2022 года, директор Магзмов З.Ж. был уволен по собственному желанию.

В нарушение пункта 2.2.32 Коллективного договора ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница», денежные средства на сумму **240,0 тыс. тенге**, выделенные на обучение по договору №195 от 30.06.2022 года с ТОО «Научный центр профессиональной подготовки», при увольнении Магзмовым З.Ж. не были возвращены.

В соответствии с пунктом 2.10 Положения о премировании работников ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» от 05.01.2022 года, утвержденного директором и согласованного с Председателем профкома Предприятия, работники, специалисты, служащие и работники вспомогательных структур премируются в том числе и к праздничным датам.

На основании приказа Предприятия №191 от 05.10.2022 года к празднику «Международный день бухгалтера» была выдана премия в размере 2 окладов инспектору по кадрам Ахметовой С.Т. на сумму 338 330 тенге, Даулетияровой Р.К. на сумму 338 330 тенге, Лукпановой Г.К. на сумму 308 574 тенге.

Вместе с тем, согласно Закона Республики Казахстан от 13 декабря 2001 года N 267 «О праздниках в Республике Казахстан», вышеуказанный праздник, к государственным и национальным праздникам не относится. А также, согласно постановления Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2017 года № 689 «Об утверждении перечня праздничных дат в Республике Казахстан», Международный день бухгалтера, в перечне профессиональных праздников также не значится.

В нарушение Положения о премировании Предприятия за 2022 год, в октябре 2022 года была выдана премия в размере 2 окладов на общую сумму **985,2 тыс. тенге**, в том числе инспектору по кадрам Ахметовой С.Т. в сумме 338 330 тенге, Даулетияровой Р.К. – 338 330 тенге, Лукпановой Г.К. – 308 574 тенге.

В нарушение пунктов 11,12 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65, за 2020-2022 годы процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников Предприятия не проводилась, карты КИР для руководящих работников не разработаны.

В нарушение пункта 25 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 2016 года № 65, премия по итогам работы за 2020-2021 годы была выплачена до проведения аудита финансовой отчетности: в декабре 2020, и в декабре 2021 годов соответственно, тогда как аудит финансовой отчетности за 2020 год был проведен от 25.06.2021 года, за 2021 год проведен от 19.05.2022 года.

Таким образом, Органом управления (Управление здравоохранение ЗКО), премии руководящим работникам Предприятия по итогам завершения отчетного периода утверждались, не основываясь на результативность деятельности руководящих работников.

Ввиду того что процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников не проводилась и карты КИР для руководящих работников не были разработаны, установить каковы итоги выполнения утвержденных КИР за отчетные 2020-2022 годы, не представляется возможным.

В нарушение пункта 30 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 2016 года № 65, по итогам работы за 2020 - 2021 годы руководящим работникам (директору, заместителю директора, главному бухгалтеру, главному экономисту) была выплачена премия, без утвержденных КИР за отчетные годы на общую сумму 3 281,5 тыс. тенге.

В нарушение подпункта 194 пункта 46 *Списка производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда и Правил предоставления сокращенной продолжительности рабочего времени, дополнительного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска и повышенного размера оплаты труда*, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28.12.2015 года № 1053, были предоставлены дополнительные оплачиваемые отпуска продолжительностью 6 (шесть) календарных дней 5 работникам администрации за вредность, как работникам, постоянно работающим на компьютерах, в том числе: бухгалтерам, экономисту, инспектору по кадрам, в результате переплата по дополнительным отпускам за аудируемый период составила на общую сумму **608,8 тыс. тенге**.

В нарушение подпунктов 2), 3), 6) пункта 48 Правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 мая 2015 года № 429 (утративший силу приказом МЗ РК от 15.12.2020 года № ҚР

ДСМ-278/2020) и 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 № КР ДСМ-278/2020, медицинским работникам ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница», оказывающим ПМСП, проработавшим менее одного месяца, в период испытательного срока, а также при увольнении до окончания отчетного периода были выплачены суммы по СКПН на общую сумму **3 965,4 тыс.тенге**.

В нарушение пункта 4.6 Положения о дифференцированной оплате труда, за период с апреля по июль 2021 года, Гарифуллиной М.Г. как врачу ВОП, оказывающему ПМСП на участке №11, были излишне начислены суммы СКПН на сумму **54,2 тыс. тенге**.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках установлено: в нарушение пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года № 434-V, Предприятием от лица, которого выступает директор Магзмов Зейл Жокенович осуществлены государственные закупки из одного источника путем прямого заключения в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках со следующими поставщиками: ТОО «Научный центр профессиональной подготовки»; ТОО «Национальный центр медицинского образования»; НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С. Д. Асфендиярова»; ТОО «Западно – Казахстанский высший медицинский колледж»; ТОО «Учебно-клинический центр «Астана»; ТОО «Казахстанский медицинский университет «ВШОЗ»; НАО «Медицинский университет Астана»; АО «Научный центр педиатрии и детской хирургии»; ТОО «Алтын Керемет Сервис», ИП «ТАБЫС», ТОО «SNK GazTexСервис», ИП «Айза» .

В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница», от лица которого выступает директор Магзмов З.Ж., не обратились с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков, которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам: ИП «Алекс»; ИП «ЯКОВЛЕВА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА»; ИП Козловский Н.П.; ТОО «ЦСМ Батыс»; ОО «Развитие предпринимательства»; ИП «ALTEMINA»; ТОО «Республиканский центр подготовки и повышения квалификации Атамекен»; ТОО "COPY LAND - 06"; ИП «Аманат»; ИП «Козловский Н.П.»; Козлов М.С.

В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года № 268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.3 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» не произвела удержание (взыскание) неустойки в размере 0,1% за каждый день просрочки на общую сумму **94,2 тыс. тенге** со следующих поставщиков: ИП «Алекс»; ИП «ЯКОВЛЕВА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА»; ИП «Козловский Н.П.»; ТОО «ЦСМ Батыс»; ОО «Развитие предпринимательства»;

ТОО «Республиканский центр подготовки и повышения квалификации Атамекен»; ИП «Аманат»; Козлов М.С.

В нарушение пункта 2 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года № 434-V, ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» от лица, которого выступает директор Магзмов Зейл Жокенович в размещаемой информации на портале государственных закупок неправомерно указал производителя и фирменное наименование приобретаемого товара, работы, услуги по заключенным договорам со следующими поставщиками: ТОО «Батыс Камел»; Дос Групп; ИП «Электрика» ИП «БАСБЕКОВА ГУЛЬБАНУ БАХИТОВНА».

На портале государственных закупок ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» был объявлен конкурс на приобретение мобильного здания Медицинский пункт с учетом доставки и монтажа на сумму 67 171,9 тыс. тенге без учета НДС.

Согласно протокола об итогах государственных закупок способом «Открытый конкурс» от 2022-08-23 года № 8035729-ОК1 победителем был признан ТОО "EsNurHan" с представленным ценовым предложением 43 940,0 тыс. тенге без НДС.

После подведения итогов между ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» и ТОО "EsNurHan" был заключен договор №264 от 12.09.2022 года на сумму 43 940,0 тыс. тенге.

Однако поставщиком ТОО "EsNurHan" в установленные сроки не была внесена сумма обеспечения исполнения договора, в связи с чем ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» расторгла вышеуказанный Договор по причине нарушения ограничений, предусмотренных пп.4 п.19 ст. 43 закона о ГЗ, уклонения от заключения договора о государственных закупках путем невнесения обеспечения исполнения договора о государственных закупках и (или) суммы в соответствии со статьей 26 настоящего Закона.

В нарушение пункта 2 статьи 44 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V организатор конкурса в лице ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница» не произвел удержание обеспечения заявки ТОО "EsNurHan" внесенного им для участия в конкурсе в виде банковской гарантии АО "Банк Фридом Финанс Казахстан" в сумме 671,7 тыс. тенге.

В нарушение пункта 1 статьи 623 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409 и пункта 2.1 Договоров, следующими Заказчиками произведена полная оплата договорной стоимости ремонта при несоответствии объемов выполненных работ объекта: ТОО «Grand Build LTD», ТОО «БАТАЛАСУ» на общую сумму 581,7 тыс. тенге.

ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области.

Государственным аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 8342,3 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 8 342,3 тыс. тенге. Потери бюджета на сумму 1 689,4 тыс. тенге. Кроме того, установлены

нарушения процедурного характера 7 единиц. До заседания Ревизионной комиссии возмещено **180,7 тыс. тенге.**

Согласно подпункта 1 пункта 8 Положения об оказании платных медицинских услуг, средства от оказания платных услуг направляются на оплату и стимулирование труда медработников – 50% (из них 85% медработникам и вспомогательному персоналу, 15% административному персоналу), на развитие и укрепление материально-технической базы – до 50%.

Вместе с тем, в нарушение пункта 1 пункта 8 Положения об оказании платных медицинских услуг, средства на укрепление материально-технической базы Предприятия в 2020 году направлены в размере менее 1% от общего дохода, в 2021 году - 3,8%, а в 2022 году не направлялись. Тогда как на оплату и стимулирование труда было направлено в 2020 году - 64,9%, в 2021 году – 74,3%.

В нарушение пунктов 11,12 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65, за 2020-2022 годы процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников Предприятия не проводилась, карты КИР для руководящих работников не разработаны.

В нарушение пункта 25 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65, премия по итогам работы за 2020 год была выплачена до проведения аудита финансовой отчетности в январе 2021 года, тогда как аудит финансовой отчетности за 2020 год был проведен от 18.03.2021 года.

Таким образом, Органом управления (Управление здравоохранение ЗКО), премии руководящим работникам Предприятия по итогам завершения отчетного периода утверждались, не основываясь на результативность деятельности руководящих работников.

Ввиду того что процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников не проводилась и карты КИР для руководящих работников не были разработаны, установить каковы итоги выполнения утвержденных КИР за отчетные 2020-2022 годы, не представляется возможным.

В нарушение пункта 30 «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» утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65, по итогам работы за 2020 - 2021 годы руководящим работникам (директору, заместителю директора, главному

бухгалтеру, главному экономисту) была выплачена премия, без утвержденных КПП за отчетные годы на общую сумму 3 698,6 тыс. тенге, за 2020 год 1 344,9 тыс. тенге, 2021 год 2 353,7 тыс. тенге.

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 8 886,3 тыс. тенге, из них ИПН на сумму 5 455,0 тыс. тенге, социальный налог на 3431,3 тыс. тенге, в том числе за 2020 год 3445,2 тыс. тенге (ИПН на сумму 2113,3 тыс. тенге, соц.налог на 1331,9 тыс. тенге); 2021 год – 5 441,1 тыс. тенге (ИПН на сумму 3341,7 тыс. тенге, соц.налог на 2099,4 тыс. тенге).

Вместе с тем следует учесть, что с 01 января 2020 года по налоговым обязательствам и требованиям применяется трехлетний срок исковой давности, с учетом положений по исключениям и особенностям, предусмотренным статьей 48 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах» (Налоговый кодекс) от 25.12.2017 года №120-VI.

Исходя из чего сумма, подлежащая к возмещению в бюджет, составит 7 196,9 тыс. тенге, из них ИПН на сумму 4413,3 тыс. тенге, социальный налог на 2783,6 тыс. тенге, в том числе за 2020 год 1755,8 тыс. тенге (ИПН на сумму 1071,6 тыс. тенге, социальный налог на 684,2 тыс. тенге); 2021 год – 5441,1 тыс. тенге (ИПН на сумму 3341,7 тыс. тенге, социальный налог на 2099,4 тыс. тенге) (исключается 1 квартал 2023 года, апрель - май 2023 года). Оставшаяся сумма 1689,4 тыс. тенге, на основании статьи 48 Налогового кодекса, будет отнесена к потерям бюджета.

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-VI 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 9 956,6 тыс. тенге, в том числе обязательные пенсионные выплаты на сумму 5 953,0 тыс. тенге, социальные отчисления на сумму 1 877,0 тыс. тенге, отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование на сумму 2 126,6 тыс. тенге.

Согласно пункта 3.3.7 Коллективного договора Предприятия, ежегодный основной и дополнительный оплачиваемый отпуск, повышенный размер оплаты труда, сокращенная продолжительность рабочего времени работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, в

повышенном размере устанавливаются согласно Списку производств, цехов, профессий и должностей, перечню тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда.

В нарушение Списка производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда и Правил предоставления сокращенной продолжительности рабочего времени, дополнительного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска и повышенного размера оплаты труда, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28.12.2015 года № 1053, в Коллективный договор Предприятия в Перечень должностей, пользующихся дополнительными отпусками были необоснованно включены 16 сотрудников администрации (главный бухгалтер, главный экономист, бухгалтера, экономист, инспектор отдела кадров, юрист, секретарь, переводчик, менеджер по гос. закупкам, завхоз. подразделением, инженер, психолог, завскладом, архивариус) что привело к переплате по отпускам за аудируемый период на общую сумму **964,6 тыс. тенге**, в том числе 2020 год – 149,8 тыс. тенге, 2021 год – 241,4 тыс. тенге, 2022 год 16 работникам на сумму 573,4 тыс. тенге.

Согласно подпункта 6) пункта 3.5 Положения об оплате труда и мотивации работников ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» УЗ ЗКО (далее – Положение об оплате труда), руководитель имеет право заключать индивидуальные трудовые договора с работниками, согласно штатного расписания по платным услугам, а также устанавливать доплаты из платных услуг, ранее установленной заработной платы по трудовому договору. Премировать за счет платных услуг.

А также в соответствии с подпунктом 16) пункта 3.5 вышеуказанного Положения, руководитель может поощрять отличившихся работников, в связи с праздничными, юбилейными датами, согласно коллективного договора за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность, выполнение срочных и особо важных работ за счет собственных средств.

Недостаток. Вместе с тем, как было указано выше, согласно Закона о государственном имуществе (подпункт 6) пункта 1 статьи 149), данная прерогатива (премирование за счет платных услуг, поощрение за счет собственных средств) относится к компетенции Наблюдательного совета.

Рекомендация: внести изменения в Положение об оплате труда и мотивации работников ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» УЗ ЗКО, путем исключения (или изменения) подпунктов 6), 16) пункта 3.15 Положения об оплате труда.

Недостаток. По результатам аудита выявлен ряд вакансий, без реальной потребности в их заполнении, что позволяет необоснованно повышать фонд оплаты труда в организации.

В результате сокращения 13,25 вакантных единиц, в которых нет реальной потребности, фонд оплаты труда уменьшится на 11 148,5 тыс. тенге.

Рекомендация: Фонд оплаты труда влияет на формирование объемов медицинской помощи в рамках ГОБМП и ОСМС. Сокращение 13,25 ставок вышеуказанных должностей, в которых на сегодняшний день нет реальной потребности, позволит уменьшить фонд оплаты труда Предприятия, что положительно скажется на формировании реальной потребности в объемах медицинской помощи в рамках ГОБМП и ОСМС.

Устав государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Областной перинатальный центр» утвержден приказом Управления здравоохранения Западно-Казахстанской области №573 от 24.05.2011 года. Зарегистрирован в Управлении юстиции Западно-Казахстанской области за №8964-1926-МП от 15.06.2011 года.

Уполномоченным органом соответствующей отрасли является ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области».

Предприятие согласно Устава осуществляет 11 видов деятельности. Размер уставного капитала предприятия составляет 976 681,2 тенге.

При аудите соответствия деятельности предприятия Уставу, фактов осуществления неуставной деятельности не установлено.

Недостаток. Вместе с тем изучение и анализ норм Устава Предприятия показало, что с момента утверждения его в 2011 году и по сегодняшний день (т.е. на протяжении более 10 лет) изменения в него не вносились. Тогда как, некоторые нормы Устава на сегодняшний день являются не актуальными и требуют внесения корректировок в соответствии с действующим законодательством РК.

К примеру, в пункте 1.5 Устава указано, что уполномоченным органом соответствующей отрасли Предприятия является ГУ «Управление здравоохранения ЗКО», в тоже время согласно положения ГУ «Управления здравоохранения ЗКО», утвержденного постановлением акимата Западно-Казахстанской области за №237 от 17 ноября 2022 года, он выступает в качестве органа управления Предприятия.

В пункте 9.3 Устава отражено следующее, размер должностных окладов руководителей предприятия, его заместителей, главного бухгалтера, система их премирования устанавливаются по согласованию с уполномоченным органом соответствующей отрасли.

Указанный пункт противоречит пункту 3 статьи 138 Закона РК «О государственном имуществе» в котором указано, что установление должностных окладов руководящего состава предприятия относится к компетенции местного исполнительного органа (*постановление акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 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"*).

Пункт 12.6 Устава в котором отражены полномочия наблюдательного совета необходимо привести в соответствие со статьей 149 Закона РК «О государственном имуществе».

Рекомендация В целом пункты и положения Устава Предприятия следует пересмотреть и привести в соответствие с действующим законодательством РК.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках» установлено, что в нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» от 04.12.2015 года № 434-V, ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» от лица, которого выступает директор Дильманова Жанна Ахметовна осуществлены государственные закупки из одного источника путем прямого заключения, в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, у следующих поставщиков ТОО «Алтын Керемет Сервис» (договор №46 от 08.04.2022 года), ТОО «Алтын Керемет Сервис» (договор №68 от 13.05.2022 года);

В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках», ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр», от лица которого выступает директор Дильманова Ж.А., не обратились с иском в суд о признании недобросовестными участниками государственных закупок следующих поставщиков, которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам Tender_school (договор №86 от 16.06.2022 года), ТОО «Asem-Pharm» (договор №92 от 08.06.2022 года).

В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года № 268-XIII, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.3 заключенных договоров, ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр», не произвело удержание (взыскание) неустойки со следующих поставщиков Tender_school, ТОО «Asem-Pharm» на общую сумму 180,7 тыс. тенге.

III. Итоговая часть.

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

ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница»,

- Перечислено в районный бюджет на общую сумму 11 907,9 тыс. тенге: ИПН (КБК 101 201) на сумму 7 442,4 тыс. тенге, социальный налог (КБК 103101) на сумму 4 465,5 тыс. тенге, в том числе платежными поручениями №850 от 03.04.2023 года 2 603,3 тыс. тенге, №851 от 03.04.2023 года 4 109,1 тыс. тенге, №852 от 03.04.2023 года 730,1 тыс. тенге, №853 от 03.04.2023 года 1 562,0 тыс. тенге, №854 от 03.04.2023 года 2 465,4 тыс. тенге и №855 от 03.04.2023 года 438,0 тыс. тенге;

- Перечислена в районный бюджет пеня по ИПН и социальному налогу на общую сумму 1 750,0 тыс. тенге, в том числе платежными поручениями №897 от 06.04.2023 года 750,0 тыс. тенге; №898 от 06.04.2023 года 1 000,0 тыс. тенге;

Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления

материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами по выявленным признакам административных правонарушений:

Налоговое управление государственных доходов по Бурлинскому району, исх. письмами № 6-10/485 от 28.04.2023 года; Согласно представленного ответа №814 от 12.05.2023 года были составлены административные материалы за неуплату сумм налогов, подлежащих удержанию по ч.1 статьи 279 КоАП РК с наложением административного штрафа на сумму 4 007,7 тыс. тенге.

Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО исх. письмами № 6-10/508 от 05.05.2023 года. Согласно представленного ответа №871 от 22.05.2023 года был составлен административный протокол по части подпункта 2 пункта 1 статьи 238 КоАП РК с наложением административного штрафа на главного бухгалтера Халиуллину Г.О в сумме 86,2 тыс. тенге. Штраф оплачен от 22.05.2023 года.

В ходе государственного аудита к главному специалисту по государственным закупкам Жандавлетовой Л.Т. применено дисциплинарное взыскание в виде «Замечание» - приказом директора Предприятия №135 от 10.04.2023 года за нарушение законодательства о государственных закупках.

ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница»

- Возмещена в доход бюджета неустойка с поставщиков на общую сумму **94,2 тыс. тенге** по квитанциям: №2 от 10.04.2023 года - ИП "Козловский Н.П." на сумму 11,0 тыс. тенге; №3 от 14.04.2023 года - ИП "Козловский Н.П." на сумму 9,7 тыс. тенге; №6 от 14.04.2023 года - ИП «Алекс» на сумму 35,1 тыс. тенге; №12 от 14.04.2023 года - ИП «Яковлева Е.А.» на сумму 11,7 тыс. тенге; №13 от 14.04.2023 года - ИП «Яковлева Е.А.» на сумму 17,6 тыс. тенге; № 005 от 12.04.2023 года ИП «Козлов М.С.» - 5,6 тыс. тенге, №75 от 17.03.2023г. ИП «Аманат» на сумму 1,1 тыс. тенге; №004 от 12.04.2023 года ТОО «Республиканский центр подготовки и повышения квалификации Атамекен» на сумму 0,75 тыс. тенге; №003 от 12.04.2023 года ОО «Развитие предпринимательства» на сумму 0,26 тыс. тенге; №001 от 12.04.2023 года ТОО «ЦСМ Батыс» на сумму 3,6 тыс. тенге.

- Восстановлено на сумму 328,4 тыс. тенге путем выполнения работ поставщиком «Grand Build LTD»: в части устройства отмостки на сумму 247,3 тыс. тенге; укладка керамогранита заменена на утепление стен котельной Юбилейной МП на сумму 81,1 тыс. тенге (письмо №1-531 от 06.06.2023 года, акты выполненных работ от 03.05.2023 года на сумму 81,1 тыс. тенге, от 05.06.2023 года на сумму 247,3 тыс. тенге)

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 Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом №6-10/482 от 28.04.2023 года.

ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр»

Возмещена в доход бюджета неустойка с поставщиков на сумму 180,7 тыс. тенге по квитанциям: №270 от 29.05.2023 года – ТОО «Asem» на сумму 142,5 тыс. тенге; №558 от 30.05.2023 года – Tender_school на сумму 38,2 тыс. тенге.

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:

Налоговое управление государственных доходов по городу Уральск, исх. письмом № 6-10/593 от 30.05.2023 года;

Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом №2-5/595 от 30.05.2023 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Базовый: Результативность – степень реализации намеченных задач по деятельности предприятия и соотношение плановых и фактических результатов деятельности.

Специальный: оценка степени достижения запланированных показателей Плана развития.

Уровни:

от 96% и выше - эффективность высокого уровня реализации по ключевым показателям;

от 76% до 95% - эффективность среднего уровня реализации по ключевым показателям;

от 55% до 75% - эффективность низкого уровня реализации по ключевым показателям;

от 40% до 54% — неэффективная реализация по ключевым показателям;

от 0% до 39% - по ключевым показателям не реализована.

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

Специальный: оценка себестоимости оказанных услуг.

Специальный показатель: Достижение планов по себестоимости.

Достижение планов себестоимости ниже 100% - высокой эффективности;

Достижение планов себестоимости равной 100% - эффективно;

Превышение планов себестоимости до 105% - средней эффективности;

Превышение планов себестоимости более 105% - низкой эффективности.

Эффективность достижения плановых показателей по себестоимости услуг на оказание специализированной медицинской помощи по форме стационар и стационарно-замещающая помощь - соотношение к фактической себестоимости оказанных услуг. (Эффективность = фактическая себестоимость/плановая себестоимость *100%).

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 отчетности, 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.

ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница»

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

Также, План развития ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница» Управления Здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области на 2022-2026 годы утвержден, форма, структура и содержание соответствуют требованиям Правил разработки плана развития.

Однако проекты Отчетов по исполнению Плана развития за 2020-2021 годы не были внесены на рассмотрение Наблюдательному совету предприятия.

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

В целях улучшения здоровья населения в Плане развития на 2020 год намечены 16 ключевых показателей прямых результатов, из которых согласно отчету об исполнении плана развития, достигли своих результатов 12, не достигнуты 4.

Основной причиной не достижения плановых показателей плана развития Предприятия за 2020 год является приостановление плановой госпитализации по больнице, связанной с пандемией COVID 19.

Таким образом, **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 по услугам за 2020 год с учетом исполнения ключевых показателей на 75,0%, оценивается, как **эффективность низкого уровня** реализации по ключевым показателям.

В Плане развития на 2021 год намечены 19 ключевых показателей прямых результатов, из которых согласно отчету об исполнении плана развития, достигли своих результатов 16, не достигнуты 3.

Основной причиной не достижения плановых показателей плана развития Предприятия за 2021 год является снижение участия населения в профилактических осмотрах, в случаях повышенного риска заражения COVID 19.

Таким образом, **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 по услугам за 2021 год с учетом исполнения ключевых показателей на 84,2%, оценивается, как **эффективность среднего уровня** реализации по ключевым показателям.

За 2020 год

1. *Стационаророзмещаящая помощь (Стационарная помощь сельскому населению)*, по пролеченному одному больному, при плане 30,84 тыс. тенге, факт составляет 28,71 тыс. тенге или 93,08%, показатель эффективности показал высокой эффективности. Причина не достижения, в связи с эпидемиологической ситуацией по COVID 19, где была приостановлена плановая госпитализация, в том числе стационарная помощь сельскому населению, учитывая состояния больных и риск заражения инфекцией.

2. *Платные услуги (Медицинские осмотры, стационарные услуги, консультационные услуги)*, по одному услугу при плане 7,27 тыс. тенге, факт составляет 7,22 тыс. тенге или 99,25%, показатель эффективности показал высокой эффективности. Причина не достижения, в связи с эпидемиологической ситуацией по COVID 19, было приостановлены платные консультации и услуги, так как отмечалось снижение посещения населением, учитывая состояния больных и риск заражения инфекцией.

3. *Стационаророзмещаящая помощь (ОСМС) (Стационарная помощь сельскому населению)*, по пролеченному одному больному, при плане 58,02 тыс. тенге, факт составляет 25,97 тыс. тенге или 44,76%, показатель эффективности показал высокой эффективности. Причина не достижения, в связи с эпидемиологической ситуацией по COVID 19, где была приостановлена плановая госпитализация, в том числе стационарная помощь сельскому населению (ОСМС), учитывая состояния больных и риск заражения инфекцией.

Вывод: Таким образом, на основании изложенного, показатель эффективности достижения плановых показателей по себестоимости, оцениваем, как **высокой эффективной**.

За 2021 год

1. *Стационаророзмещаящая помощь (Стационарная помощь сельскому населению)*, по пролеченному одному больному, при плане 192,88 тыс. тенге, факт составляет 289,09 тыс. тенге или 149,88%, показатель эффективности показал низкой эффективности. Основная причина перевыполнения стали рост заработной платы, изменение тарифов в течение года, а также последствия карантинных мер, связанных с пандемией.

2. *Платные услуги (Медицинские осмотры, стационарные услуги, консультационные услуги)*, по одному услугу при плане 12,73 тыс. тенге, факт составляет 12,62 тыс. тенге или 99,19%, показатель эффективности показал высокой эффективности. Причина не достижения, в связи с эпидемиологической ситуацией по COVID 19, было приостановлены платные консультации и услуги, так как отмечалось снижение посещения населением, учитывая состояния больных и риск заражения инфекцией.

3. *Стационарозамещающая помощь (ОСМС) (Стационарная помощь сельскому населению)*, по пролеченному одному больному, при плане 76,85 тыс. тенге, факт составляет 79,45 тыс. тенге или 103,3%, показатель эффективности показал эффективно. Основная причина выполнения стали рост заработной платы, изменение тарифов в течение года, а также последствия карантинных мер, связанных с пандемией.

Вывод: Таким образом, на основании изложенного, показатель эффективности достижения плановых показателей по себестоимости, оцениваем эффективно.

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 7 784 108,6 тыс. тенге, из них активы 1 072 602,3 тыс. тенге. Общая сумма нарушений – 415 696,5 тыс. тенге, в том числе финансовых нарушений 415 696,5 тыс. тенге, из них подлежащий возмещению 19 766,2 тыс. тенге, восстановлению 395 930,3 тыс. тенге. А также выявлено 8 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;
- Необоснованная возмещение командировочных расходов;
- 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 5,3%, тем самым превысило 5% (из расчета: $415\,727,0 \text{ тыс. тенге} \cdot 100 / 7\,784\,108,6 \text{ тыс. тенге}$).

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

ГКП на ПХВ «Теректинская районная больница»

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

Также, План развития ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница» Управления Здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области на 2022-2026 годы утвержден, форма, структура и содержание соответствуют требованиям Правил разработки плана развития.

Однако Наблюдательным советом не представлены заключения к проекту плана развития за 2020-2022 г. г. уполномоченному органу соответствующей отрасли или местному исполнительному органу.

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

В целях улучшения здоровья населения в Плане развития на 2020 год намечены из 16 ключевых показателей прямых результатов достигнуты 10 ключевых показателей, из которых согласно отчету не достигнуты 6 ключевых показателей.

Основной причиной не достижения плановых показателей плана развития Предприятия за 2020 год является приостановление плановой госпитализации по больнице и медицинской помощи, связанной с пандемией COVID 19.

Таким образом, 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 по услугам за 2020 год с учетом исполнения ключевых показателей на 62,5 %, оценивается, как эффективность низкого уровня реализации по ключевым показателям.

В Плане развития на 2021 год намечены 22 ключевых показателей прямых результатов, из которых согласно отчету об исполнении плана развития, достигли своих результатов 17, не достигнуты 5.

Основной причиной недостижения плановых показателей плана развития Предприятия за 2021 год является снижение участия населения в профилактических осмотрах, в случаях повышенного риска заражения COVID 19 и оттока части населения для получения медицинских услуг в областной центр.

Таким образом, 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 по услугам за 2021 год с учетом исполнения

ключевых показателей на 81,9 %, оценивается, как эффективность среднего уровня реализации по ключевым показателям.

В Плане развития на 2022 год намечены 21 ключевых показателей прямых результатов, из которых согласно отчету об исполнении плана развития, достигли своих результатов 19, не достигнуты 2.

Основной причиной недостижения плановых показателей плана развития Предприятия за 2022 год является пандемией COVID-19 и ее последствиями для населения в 2020-2021 г.г. снижение участия населения в профилактических осмотрах, в случаях повышенного риска заражения COVID 19 и оттока части населения для получения медицинских услуг в областной центр.

Таким образом, 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 по услугам за 2022 год с учетом исполнения ключевых показателей на 90,4 %, оценивается, как эффективность среднего уровня реализации по ключевым показателям.

2020 год.

1. Стационарозамещающая помощь (Стационарная помощь сельскому населению), по пролеченному одному больному, при плане 30,84 тыс. тенге, факт составляет 28,71 тыс. тенге или 93,08%, показатель эффективности показал высокой эффективности. Причина не достижения, в связи с эпидемиологической ситуацией по COVID 19, где была приостановлена плановая госпитализация, в том числе стационарная помощь сельскому населению, учитывая состояния больных, поступивших с диагнозом заболевания легких и положительным результатом ПЦР и риск заражения инфекцией.

2. Платные услуги (Медицинские осмотры, стационарные услуги, консультационные услуги), по одному услугу при плане 7,27 тыс. тенге, факт составляет 7,22 тыс. тенге или 99,25%, показатель эффективности показал высокой эффективности.

3. Стационарозамещающая помощь (ОСМС) (Стационарная помощь сельскому населению), по пролеченному одному больному, при плане 58,02 тыс. тенге, факт составляет 25,97 тыс. тенге или 44,76%, показатель эффективности показал высокой эффективности. Причина не достижения, в связи с эпидемиологической ситуацией по COVID 19, где была приостановлена плановая госпитализация, в том числе стационарная помощь сельскому населению, учитывая состояния больных, поступивших с диагнозом заболевания легких и положительным результатом ПЦР и риск заражения инфекцией.

Вывод: Таким образом, на основании изложенного, показатель эффективности достижения плановых показателей по себестоимости, оцениваем, как высокой эффективной.

2021 год

1. Стационарозамещающая помощь (Стационарная помощь сельскому населению), по пролеченному одному больному, при плане 192,88 тыс. тенге, факт

составляет 289,09 тыс. тенге или 149,88%, показатель эффективности показал низкой эффективностью. Основная причина перевыполнения стали рост заработной платы, изменение тарифов в течение года, а также последствия карантинных мер, связанных с пандемией.

2. *Платные услуги (Медицинские осмотры, стационарные услуги, консультационные услуги)*, по одному услугу при плане 12,73 тыс. тенге, факт составляет 12,62 тыс. тенге или 99,19%, показатель эффективности показал высокой эффективностью.

3. *Стационарозамещающая помощь (ОСМС) (Стационарная помощь сельскому населению)*, по пролеченному одному больному, при плане 76,85 тыс. тенге, факт составляет 79,45 тыс. тенге или 103,3%, показатель эффективности показал эффективно. Основная причина перевыполнения стали рост заработной платы, изменение тарифов в течение года, а также последствия карантинных мер, связанных с пандемией.

Вывод: Таким образом, на основании изложенного, показатель эффективности достижения плановых показателей по себестоимости, оцениваем, как низко эффективной.

2022 год

1. *Стационарозамещающая помощь (Стационарная помощь сельскому населению)*, по пролеченному одному больному, при плане 79,72 тыс. тенге, факт составляет 80,42 тыс. тенге или 100,8%, показатель высокой эффективности. Основной причиной перевыполнения стали рост заработной платы, изменение тарифов в течение года, а также последствия карантинных мер, связанных с пандемией.

2. *Платные услуги (Медицинские осмотры, стационарные услуги, консультационные услуги)*, по одному услугу при плане 7,86 тыс. тенге, факт составляет 7,92 тыс. тенге или 100,7%, показатель эффективности показал высокой эффективностью.

3. *Стационарозамещающая помощь (ОСМС) (Стационарная помощь сельскому населению)*, по пролеченному одному больному, при плане 56,16 тыс. тенге, факт составляет 56,59 тыс. тенге или 103,3%, показатель эффективности показал эффективно. Основная причина перевыполнения стали рост заработной платы, изменение тарифов в течение года, а также последствия карантинных мер, связанных с пандемией.

Вывод: Таким образом, на основании изложенного, показатель эффективности достижения плановых показателей по себестоимости, оцениваем средне эффективной.

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 отчетности, 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 4 040 473,3 тыс. тенге, общая сумма нарушений – 7 785,2 тыс. тенге, в том числе финансовых нарушений 7 785,2 тыс. тенге, а также выявлено 7 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

По итогам аудита установлены следующие нарушения:

- нарушения 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 от 14 февраля 2019 года № 14;

- допущена переплата по премиям руководящим работникам, необоснованно были предоставлены дополнительные отпуска работникам бухгалтерии, медицинским работникам оказывающим ПМСП, проработавшим в соответствующем субъекте ПМСП менее одного месяца, в период испытательного срока, а также при увольнении до окончания отчетного периода были необоснованно выплачены суммы по СКПН;

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

- объектом аудита не произведено удержание обеспечения заявки поставщика, определенного победителем государственных закупок, уклонившимся от заключения договора о государственных закупках.

- есть случаи, когда Заказчиком производилась полная оплата договорной стоимости ремонта, при наличии несоответствия объемов выполненных работ объекта.

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 0,2 %, тем самым не превысило 5% (из расчета: $7785,2 \text{ тыс. тенге} * 100 / 4\,040\,473,3$).

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

ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр»

Планы развития ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр»
Управления Здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области на 2017-

2021 годы и на 2022-2026 годы утверждены, форма, структура и содержание соответствуют требованиям Правил разработки плана развития.

Однако проекты Отчетов по исполнению Плана развития за 2020-2021 годы не были внесены на рассмотрение Наблюдательному совету предприятия.

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

В целях улучшения здоровья населения в Плане развития на 2020 год намечены 3 задачи, для выполнения которых запланированы 17 ключевых показателей прямых результатов, из которых согласно отчету об исполнении плана развития, достигли своих результатов 16, не достигнут 1 ключевой показатель.

Основной причиной не достижения плановых показателей Плана развития Предприятия за 2020 год является приостановление по направлению плановой госпитализации в больнице, связанной с пандемией COVID 19.

Таким образом, **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 по услугам за 2020 год с учетом исполнения ключевых показателей на 94,12%, оценивается, как **эффективность высокого уровня** реализации по ключевым показателям.

В Плане развития на 2021 год намечены 17 ключевых показателей прямых результатов, из которых согласно отчету, об исполнении плана развития, достигли своих результатов все 17, что составляет 100%.

Таким образом, **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 по услугам за 2021 год с учетом исполнения ключевых показателей на 100%, оценивается, как **эффективность высокого уровня** реализации по ключевым показателям.

В целях улучшения здоровья населения в Плане развития на 2022 год намечены 3 задачи, для выполнения которых запланированы 22 ключевых показателей прямых результатов.

Из 22-ти ключевых показателей прямых результатов и качества результатов, не достигнут 1 ключевой показатель (*Удельный вес случаев травматизма новорожденных*), исполнено 21 ключевых показателей, что составляют 95,45%.

Таким образом, **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 по услугам за 2022 год с учетом исполнения ключевых показателей на 95,45%, оценивается, как **эффективность высокого уровня** реализации по ключевым показателям.

2020 год

1. *Стационарная помощь СМП (Специализированная медицинская помощь)*, по случаям, при плане 98,1 тыс. тенге, факт составляет 144,7 тыс. тенге или 147,5%. Данный показатель не достигнут и имеет низкую эффективность.

Основными причинами стали рост заработной платы, изменение тарифов в течение года, а также увеличение расходов, связанных с карантинными мерами, в связи с эпидемиологической ситуацией по COVID 19.

2. *Консультативные диагностические услуги субподряд (С медицинскими организациями города и района)*, по одной услуге при плане 2,24 тыс. тенге, факт составляет 3,55 тыс. тенге или 158,2%. Данный показатель не достигнут и имеет низкую эффективность.

Основной причиной недостижения явилась эпидемиологическая ситуация по COVID 19, были приостановлены консультации и услуги, оказываемые по направлению медицинских организаций населению области, так как отмечался риск заражения инфекцией.

3. *Платная медицинская помощь населению (Медицинские осмотры, стационарные услуги, консультационные услуги)*, по одной услуге, при плане 6,84 тыс. тенге, факт составляет 8,33 тыс. тенге или 121,8%. Данный показатель не достигнут и имеет низкую эффективность.

Основная причина перевыполнения является повышение цен на лекарственные средства и изделия медицинского назначения, прочим товарам, а также по прочим работам и услугам в период карантинных мер, связанных с эпидемиологической ситуацией по COVID 19.

Вывод: Таким образом, на основании изложенного, показатель эффективности достижения плановых показателей по себестоимости, оцениваем, как **низкой эффективности**.

2021 год

1. *Стационарная помощь СМП (Специализированная медицинская помощь)*, по пролеченному одному больному, при плане 100,59 тыс. тенге, факт составляет 141,56 тыс. тенге или 141,7%. Данный показатель не достигнут и имеет низкую эффективность.

Основными причинами стали рост заработной платы, изменение тарифов в течение года, а также в связи с эпидемиологической ситуацией по COVID 19 был закрыт акушерско – гинекологический блок ГКП на ПХВ «ГМБ», вследствие этого, произошло увеличение расходов по лекарственным средствам и изделиям медицинского назначения, что в итоге повлияло на себестоимость реализованной продукции.

2. *Консультативные диагностические услуги субподряд*, по одной услуге при плане 2,83 тыс. тенге, факт составляет 2,96 тыс. тенге или 104,6% Данный показатель не достигнут и имеет среднюю эффективность.

Основной причиной перевыполнения послужило увеличение расходов по приобретению реагентов на проведение неонатального и перинатального скрининга, в связи с приростом новорожденных детей, а также увеличение расходов на открытие кабинета катамнеза.

3. *Платные услуги (Медицинские осмотры, стационарные услуги, консультационные услуги)*, по одной услуге при плане 7,79 тыс. тенге, факт составляет 7,89 тыс. тенге или 101,32%. Данный показатель не достигнут и имеет среднюю эффективность.

Причиной не достижения, явилось увеличение прочих расходов по сравнению с аналогичным периодом: 2020 год – 138,9 тыс. тенге, 2021 год – 1 152,50 тыс. тенге.

Вывод: Таким образом, на основании изложенного, показатель эффективности достижения плановых показателей по себестоимости, оцениваем, как **среднюю эффективность**.

2022 год

1. *Стационарная помощь СМП (Специализированная медицинская помощь)*, по пролеченному одному больному, при плане 100,3 тыс. тенге, факт составляет 125,0 тыс. тенге или 124,6%. Данный показатель не достигнут и имеет низкую эффективность.

Основными причинами стали рост заработной платы медицинскому персоналу и прочим работникам, увеличение расходов по социальным и налоговым отчислениям, увеличение размера взносов за обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) с 2% (2021 год) на 3% (2022 год), изменение тарифов в течение года.

2. *Консультативные диагностические услуги субподряд*, по одному услуге при плане 3,27 тыс. тенге, факт составляет 3,52 тыс. тенге или 107,64%. Данный показатель не достигнут и имеет низкую эффективность.

Основными причинами стали рост заработной платы медицинскому персоналу и прочим работникам, увеличение расходов по социальным и налоговым отчислениям, увеличение размера взносов за обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) с 2% (2021 год) на 3% (2022 год).

3. *Платные услуги (Медицинские осмотры, стационарные услуги, консультационные услуги)*, по одной услуге, при плане 7,79 тыс. тенге, факт составляет 8,39 тыс. тенге или 107,62%. Данный показатель не достигнут и имеет низкую эффективность.

Основная причина перевыполнения: увеличение расходов по обучению кадрового персонала больницы. С целью перенятия опыта с клиник РК были организованы выездные циклы на базе ОПЦ для обучения 33-х специалистов; повышение квалификации – 2 врача; дистанционное обучение – 2 врача; участие в семинарах – 5 врачей; участие в мастер – классах – 2 врача.

Вывод: Таким образом, на основании изложенного, показатель эффективности достижения плановых показателей по себестоимости, оцениваем, как **низкой эффективности**.

Общая сумма, охваченных аудитом средств составила 607 394,2 тыс. тенге, а также активы на сумму 1 469 937,2 тыс. тенге. Общая сумма нарушений – 10031,7 тыс. тенге, в том числе финансовых нарушений 8 342,3 тыс. тенге, из них подлежащих возмещению 8 342,3 тыс. тенге, потери бюджета 1 689,4 тыс. тенге.

А также выявлено 7 процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

По итогам аудита установлены следующие нарушения:

- 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;
- Процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников не проводилась и карты КНР для руководящих работников не были разработаны.
- Руководящим работникам (директору, главному бухгалтеру, главному экономисту) была выплачена премия, без утвержденных КНР.
- Приобретены работы и услуги 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 1,4% тем самым не превысило 5% (из расчета: $10\,031,6 \text{ тыс. тенге} * 100 / 607\,394,2 \text{ тыс. тенге}$).

Таким образом, считаем установленные нарушения **не существенными**.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита.

Принимая во внимание результаты государственного аудита в вышеуказанных организациях здравоохранения области **рекомендую**:

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 ЗКО, суммы возмещенных и восстановленных средств составили в общей сумме **14 261,2 тыс. тенге**.

3. Направить рекомендации директору ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» в части:

1) внесения изменений в Положение об оплате труда и мотивации работников ГКП на ПХВ «Областной перинатальный центр» УЗ ЗКО, касательно компетенции руководителя в части поощрения работников за счет платных услуг (собственных средств), путем исключения (или изменения) подпунктов 6), 16) пункта 3.15 Положения об оплате труда в срок до 01.10.2023 года;

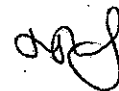
2) сокращения 13,25 ставок должностей, в которых на сегодняшний день нет реальной потребности, что позволит уменьшить фонд оплаты труда Предприятия и положительно скажется на формировании реальной потребности в

объемах медицинской помощи в рамках ГОБМП и ОСМС в срок до 01.10.2023 года;

3) внесения изменений в пункты 1.5, 9.3, 12.6 и другие пункты Устава Предприятия с целью приведения его в соответствие с действующим законодательством РК в срок до 01.10.2023 года;

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 5 листах, сводная таблица по выявленным системным недостаткам (при наличии) - на 2 листах.

Член Ревизионной комиссии



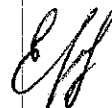
Кисметов Е.Г.

Руководитель отдела государственного аудита №1 - государственный аудитор, руководитель группы аудита



Жапаков Қ.Ғ.

Главный инспектор - ассистент отдела контроля качества и правового обеспечения



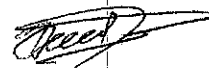
Ерикова Э.Е.

Главный инспектор – юрист



Сибатова А.К.

Главные инспекторы государственные аудиторы



Баяхов Б.Н.



Умарова С.М.



Раджапов Б.Т.