

**Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

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

1.2 Цель государственного аудита: Государственный аудит эффективности деятельности отдельных субъектов квазигосударственного сектора, а также соблюдения норм законодательства Республики Казахстан в сфере здравоохранения.

1.3. Объекты государственного аудита: ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» управления здравоохранения акимата ЗКО, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» управления здравоохранения акимата ЗКО.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2022 года по 20 декабря 2024 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №3» управления здравоохранения Западно-Казахстанской области (далее ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3») является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения. Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 07 июня 2010 года № 121.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» 1898 года постройки, здание, расположено по адресу г.Уральск ул. А.Карева 22, является историческим зданием, соответствующим архитектуре XIX столетия и находится в списке рекомендуемых к принятию под государственную охрану местного значения.

Общая площадь застройки поликлиники составляет – 2 030 кв.м.

В поликлинике имеется дневной стационар на 20 коек в 2 смены (приказ Управления здравоохранения ЗКО от 13.03.2020 года № 70-нк).

Поликлиника включает в себя одно основное здание, при норме посещений в смену 100, фактическое посещение в одну смену 359 посещений, поликлиника работает в 2 смены.

Лечебные и диагностические отделения оснащены современными оборудованьями и инструментариями, в том числе техникой. Оснащение медицинского оборудованья поставлено от ведущих фирм Казахстана, России, Италии, Германии, Японии.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» управления здравоохранения акимата ЗКО

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» управления здравоохранения акимата ЗКО расположена в п. Зачаганск, ул. Монкей улы, 116.

За последние 10 лет население поликлиники увеличилось на 85% с 41 388 до 77 250 человек.

Плановая мощность поликлиники составляет 250 посещений в смену, фактическая увеличилась до 1040 посещений в смену.

Площадь здания составляет 5534,5 кв. м., в котором располагаются следующие отделения: консультативно - диагностическое отделение, лаборатория, отделение гинекологии, физио - терапевтическое отделение, профилактическое отделение, реабилитационное отделение, дневной стационар, отделение ПМСП и др.

Общее количество объектов - 7 (поликлиника, арендное здание ЦСЗ №2, ЦСЗ №5, ВА п. Круглоозерное, ВА п. Серебряково, МП п. Меловые горки, медсанчасть учреждения УИС №27).

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Проведенным государственным аудитом охвачено 17 434 161,1 тыс. тенге. По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 4 335,1 тыс. тенге, в том числе: финансовых нарушений - 4 335,1 тыс. тенге, 25 процедурных нарушений. Из выявленных нарушений подлежит возмещению 4 335,1 тыс. тенге

В ходе аудита возмещено 435,2 тыс. тенге.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области

Проведенным государственным аудитом охвачено 4 371 427,1 тыс. тенге. По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 2 436,9 тыс. тенге, которые подлежат возмещению в бюджет, а также 13 процедурных нарушений.

План развития на 2022-2026 гг. коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Поликлиника №3», утвержден приказом Управления Здравоохранения ЗКО от 09.12.2021 г №579-н/к.

В план развития на 2022 год были дважды внесены корректировки (приказы Управления Здравоохранения ЗКО № 228 н/к от 13.05.2022 г., № 401 н/к от 11.10.2022 г.)

План развития и Отчет об исполнении плана развития за анализируемый период составлялся в целом с соблюдением требований к форме, структуре и содержанию и с соблюдением порядка и срока подготовки, согласования, утверждения, направления в реестр госимущества, но имеются отдельные нарушения по нижеуказанным фактам.

Согласно п.3 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 «Об утверждении 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» уполномоченные органы соответствующей отрасли до первого сентября года, предшествующего планируемому периоду, разрабатывают и направляют организациям цели, задачи и ключевые показатели деятельности организации, приводящие к достижению целей государственных органов, отраженных в их стратегических планах (в проекте стратегического плана), и (или) исполнению мероприятий операционного плана государственного органа.

Однако Управлением цели, задачи и ключевые показатели были доведены письмом №11-8/5780 от 25 ноября 2021 года.

Пункт 1. Таким образом, в нарушение п. 3 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 «Об утверждении 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» местным исполнительным органом, в лице Управления здравоохранения ЗКО, доведены цели и задачи деятельности организации с нарушением сроков.

Согласно пункта 27 Приказа Министра здравоохранения Республики Казахстан от 15 декабря 2020 года № КР ДСМ-278/2020 «Об утверждении правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования», выплата суммы стимулирующего компонента комплексного подушевого норматива (далее – СКПН) работнику ПМСП за отчетный период не производится:

- 1) при наличии у него неснятого дисциплинарного взыскания за рассматриваемый период, но не более двух месяцев с момента его применения;
- 2) проработавшему в соответствующем субъекте ПМСП менее одного месяца;
- 3) в период испытательного срока;
- 4) при нахождении в отпуске в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан более 14 календарных дней, за исключением оплачиваемого ежегодного трудового отпуска;
- 5) при временной нетрудоспособности более 14 календарных дней;
- 6) при увольнении до окончания отчетного периода.

Аудитом установлено, что за аудируемый период медицинским работникам оказывающим ПМСП, в период испытательного срока были выплачены суммы по СКПН на сумму 169,5 тыс.тенге, в том числе за 2022 год – 5 работникам на сумму 59,0 тыс.тенге, в 2023 году 8 работникам на сумму 89,5 тыс.тенге, в 2024 году 4 работникам на сумму 21,0 тыс.тенге.

А также выплачены суммы по СКПН уволенным сотрудникам до окончания отчетного периода в 2023 году 4 работникам на сумму 104,8 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушении пункта 27 Приказа Министра здравоохранения Республики Казахстан от 15 декабря 2020 года № КР ДСМ-278/2020 «Об утверждении правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования», в 2022-2024 годах 51 медицинским работникам ГКП на ПХВ

«Городская поликлиника №3», оказывающим ПМСП, были выплачены суммы по СКПН на общую сумму 274,3 тыс.тенге (за 2022 год 59,0 тыс. тенге, за 2023 год 194,3 тыс. тенге, за 2024 год 21,0 тыс. тенге).

Для различных медицинских специальностей утверждены профессиональные стандарты, которые определяют функции и обязанности медицинских работников. Это включает первичную медико-санитарную помощь, диагностику, лечение и другие процедуры. Например, нормы организации приема закреплены в рамках правил первичной медико-санитарной помощи, регулируемых Министерством здравоохранения Казахстана.

Время приема врача зависит от категории медицинской помощи: первичная медико-санитарная помощь (ПМСП), специализированная или стационар замещающая помощь.

Основной документ, регламентирующий организацию работы в рамках ПМСП - Стандарт организации ПМСП. Он утвержден приказом Министерства здравоохранения №49 от 2023 года. Этот стандарт описывает порядок предоставления амбулаторной медицинской помощи.

Обычно на первичный прием пациента у семейного врача или терапевта выделяется 15-20 минут. Повторный прием занимает меньше времени — 10-15 минут, если требуется уточнение диагноза или корректировка лечения.

На врачей, работающих с детьми, беременными или пожилыми пациентами, могут быть установлены отдельные временные стандарты.

Для врачей узких специальностей (кардиологи, неврологи, эндокринологи и др.) прием может занимать больше времени в зависимости от сложности случая. Для диагностики и составления плана лечения может выделяться 20-30 минут и более.

Время приема регламентируется в зависимости от объема и сложности предоставляемой медицинской услуги.

Нормы могут регулироваться внутренними инструкциями медицинских организаций. Предприятием внутренние документы, касательно стандартов по нагрузке врача в амбулаторных условиях не разрабатывались.

Согласно пояснений заместитель директора по ОМР и качеству оказания медицинских услуг Жалеловой А.Т. по поликлинике «согласно разработанным стандартам из расчета приема пациента по времени, имеется приблизительный план для подсчета нагрузки врача».

В ходе аудита произведена выборка по количеству фактически выполненных медицинских процедур в сравнении с процедурами, которые следовало бы выполнить в рамках установленных ставок.

Так врачу акушер-гинекологу Шалкаровой Г.Н., согласно предусмотренного плана надлежит выполнить примерно 2090 процедур в 2022 году, 2404 – в 2023 году, 3034 – в 2024 году; тогда как фактическое выполнение составило по годам соответственно 946; 1332; 1462. Из чего следует, что ею не выполняются плановые показатели, установленные для 0,5 ставок.

В соответствии с Трудовым Кодексом, работникам, выполняющим в одной и той же организации наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительную работу по другой или такой же должности либо

обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от своей основной работы, производится доплата.

Врачу акушер-гинекологу Шалкаровой Г.Н., согласно приказов №28 от 11.01.2022 года, №57 от 24.01.2023 года и №12 от 03.01.2024 года производилась доплата 25% за расширение зоны обслуживания.

В соответствии с Трудовым Кодексом расширение зон обслуживания – выполнение работником наряду со своей основной работой, предусмотренной трудовым договором (должностной инструкцией), дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня.

В ходе аудита установлено, что Шалкаровой Г.Н. фактически не выполнялись даже показатели установленные по основной работе (для 0,5 ставок), из чего следует, что дополнительная работа ею не выполнялась, соответственно отсутствует расширение зон обслуживания.

Пункт 3. В нарушение пп.2) пункта 2 статьи 111 Трудового Кодекса РК Шалкаровой Г.Н. произведена необоснованная доплата в размере 2 162,6 тыс. тенге, при отсутствии расширения зон обслуживания, в том числе за 2022 год - 509,7 тыс. тенге, 2023 год - 852,5 тыс. тенге, 2024 год - 800,4 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено следующее:

1. Между ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» в лице директора Жалиева Р.М. и ИП «Mubarak», на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» № 8524251-ЗЦП1 был заключен договор №177 от 02.11.2022 года, на приобретение жидкого мыла на сумму 319,2 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно пункта 8.1 договор вступает в силу со дня подписания и действует по 31.12.2022 года.

Аудитом соблюдения сторонами договорных обязательств установлен факт ненадлежащего исполнения обязательств Исполнителем в части срока выполнения на поставку товаров.

Согласно приложения 1 к Договору №177 от 02.11.2022 года срок поставки товара составляет в течение 16 календарных дней со дня вступления в силу договора (до 19 ноября 2022 года включительно).

Дата исполнения Договора №177 от 02.11.2022 года подтверждена посредством, акт приема-передачи товара(ов) №220230/00/1 от 15 декабря 2022 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 27 дней.

Пунктом 7.4 Договора, в случае отказа Поставщика от поставки Товара, или просрочки поставки Товара на срок более пятнадцати календарных дней со дня истечения срока поставки Товара по Договору, но не позднее срока окончания действия Договора, Заказчик имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке с взысканием с Поставщика суммы неустойки (штрафа, пени) в размере 0,1 % от общей суммы Договора за каждый день просрочки.

Согласно пункту 532 и пункту 534 Правил в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения принятых поставщиком обязательств по договору, заказчик обеспечивает взыскание неустойки (штрафа, пени).

Неустойка (штраф, пеня) зачисляется в доход соответствующего бюджета, государственного предприятия, юридического лица, пятьдесят и более процентов

голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, или аффилированных с ними юридических лиц.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» оплата за поставленный товар произведена в полном объеме согласно счета к оплате №2237 от 20 декабря 2022 года на сумму 319,2 тыс. тенге.

Пункт 4. 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 7.4 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «Mubarak» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 8,6 тыс. тенге т.е (319 200 тенге x 0,1% x 27 дней).

Аналогично установлены факты ненадлежащего исполнения обязательств Исполнителем в части срока выполнения на поставку товаров по пяти поставщикам, в том числе:

2. ИП «New start», на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» № 8376938-1 был заключен договор №168 от 10.10.2022 года, на приобретение тест полосок на сумму 227,5 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно приложения 1 к Договору №168 от 10.10.2022 года срок поставки товара составляет в течение 16 календарных дней со дня вступления в силу договора (до 26 октября 2022 года включительно).

Дата исполнения Договора №168 от 10.10.2022 года подтверждена посредством, акт приема-передачи товара(ов) №220222/00/1 от 03 ноября 2022 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 8 дней.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» оплата за поставленный товар произведена в полном объеме согласно счета к оплате №1975 от 07 ноября 2022 года на сумму 227,5 тыс. тенге.

Пункт 5. 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 7.4 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «New start» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 1,8 тыс. тенге т.е (227 500 тенге x 0,1% x 8 дней).

3. ИП «KZM», на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» № 8036466-1 был заключен договор №145 от 04.08.2022 года, на приобретение экспресс тестов на сумму 400,5 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно приложения 1 к Договору №145 от 04.08.2022 года срок поставки товара составляет в течение 16 календарных дней со дня вступления в силу договора (до 20 ноября 2022 года включительно).

Дата исполнения Договора №145 от 04.08.2022 года подтверждена посредством, акт приема-передачи товара(ов) №220199/00/1 от 26 августа 2022 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 6 дней.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» оплата за поставленный товар произведена в полном объеме согласно счета к оплате №1511 от 05 сентября 2022 года на сумму 400,5 тыс. тенге.

Пункт 6. 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 7.4 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «KZM» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 2,4 тыс. тенге, т.е (400 512 тенге x 0,1% x 6 дней).

4. ИП «Анна», на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» №7771513-1 был заключен договор №133 от 05.07.2022 года, на приобретение Лупа электронная на сумму 245,0 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно приложения 1 к Договору №133 от 05.07.2022 года срок поставки товара составляет в течение 16 календарных дней со дня вступления в силу договора (до 21 июля 2022 года включительно).

Дата исполнения Договора №133 от 05.07.2022 года подтверждена посредством, акт приема-передачи товара(ов) №220186/00/1 от 2 сентября 2022 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 42 дня.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» оплата за поставленный товар произведена в полном объеме согласно счета к оплате №1563 от 09 сентября 2022 года на сумму 245,0 тыс. тенге.

Пункт 7. 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 7.4 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «Анна» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 10,3 тыс. тенге т.е (245 000 тенге x 0,1% x 42 дня).

5. ТОО «Винита Систем Алматы», на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» №7386213-1 был заключен договор №70 от 03.05.2022 года, на приобретение тонеров на сумму 239,8 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно приложения 1 к договору №70 от 03.05.2022 года срок поставки товара составляет в течение 16 календарных дней со дня вступления в силу договора (до 19 мая 2022 года включительно).

Дата исполнения Договора №70 от 03.05.2022 года подтверждена посредством, акт приема-передачи товара(ов) №220117/00/1 от 25 мая 2022 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 6 дней.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» оплата за поставленный товар произведена в полном объеме согласно счета к оплате №792 от 27 мая 2022 года на сумму 239,8 тыс. тенге.

Пункт 8. 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 7.4 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Городская

поликлиника №3» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО «Винита Систем Алматы» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 1,4 тыс. тенге т.е (245 000 тенге x 0,1% x 6 дней).

В соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК для включения в Реестр недобросовестных участников государственных закупок заказчик обязан не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок, за исключением случаев, которые в совокупности удовлетворяют следующим условиям:

- 1) выплаты поставщиком неустойки (штрафа, пени);
- 2) полного исполнения договорных обязательств;
- 3) отсутствия ущерба, причиненного заказчику.

Пункт 9. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» от лица которого выступал директор Жалиев Р.М., не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщиков ИП «Mubarak», в лице руководителя Есимбековой Н.М., ТОО «Винита Систем Алматы», в лице руководителя Копылова А.Г., ИП «New start», в лице руководителя Бейсенова А.О., ИП «KZM», в лице руководителя Кырықбай З.М., ИП «Анна», в лице руководителя Побединской А.Л., которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору.

Пункт 14.1.24. Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля.

За указанное нарушение статьей 207 ч.10 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» предусмотрено наложение административного штрафа.

За 2023 год.

6. Между ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» в лице директора Жалиева Р.М. и ИП «ГАУНАР», на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» №8956735-1 был заключен договор №26 от 10.02.2023 года, на приобретение хозтоваров на сумму 479,9 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно приложения 1 к договору №26 от 10.02.2023 года срок поставки товара составляет в течение 16 календарных дней со дня вступления в силу договора (до 26 февраля 2023 года включительно).

Дата исполнения Договора №26 от 10.02.2023 года подтверждена посредством, акт приема-передачи товара(ов) №230028/00/1 от 06 марта 2023 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 7 дней.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» оплата за поставленный товар произведена в полном объеме согласно счета к оплате №296 от 10 марта 2023 года на сумму 479,9 тыс. тенге.

Пункт 10. 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 7.4 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» не произвел удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «ГАУҺАР» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 3,4 тыс. тенге т.е (479 940 тенге x 0,1% x 7 дней).

Пункт 11. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» от лица которого выступал директор Жалиев Р.М., не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ИП «ГАУҺАР», в лице руководителя Наурызбаевой Г.С., которым ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенному договору. (Объяснительное, Договор расчеты прикладываются на 8 листах).

Пункт 14.1.24. Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля.

За указанное нарушение статьей 207 ч.10 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» предусмотрено наложение административного штрафа.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» управления здравоохранения акимата ЗКО

Проведенным государственным аудитом охвачено 13 062 734,0 тыс. тенге. По результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 898,2 тыс. тенге, которые подлежат возмещению в бюджет, а также 12 процедурных нарушений.

В ходе аудита возмещено 435,2 тыс. тенге.

Аудитом выявлено, что уточненные планы развития на 2022г, 2023г, 2024г утверждены до заседания наблюдательного совета Предприятия (план развития на 2022 год утвержден приказом Управления здравоохранения области №579 н/к от 09.12.2021 года, протокол заседания Наблюдательного совета №5 от 21.12.2021г, план развития на 2023 год утвержден приказом № 465 н/к от 24.11.2022 года, протокол заседания №4 от 08.12.2022г, план развития на 2024 год утвержден приказом № 502 н/к от 30.10.2023 года, протокол заседания № 5 от 28.11.2023г). Тогда как, согласно действующему законодательству план развития государственного предприятия на праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом утверждается уполномоченным органом соответствующей отрасли или местным исполнительным органом с учетом заключения наблюдательного совета.

Пункт 12. В нарушении пунктов 10, 26, 28 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 «Об утверждении 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», нарушены сроки и последовательность рассмотрения и утверждения планов развития Предприятия.

Согласно 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, уполномоченные органы соответствующей отрасли до первого сентября года, предшествующего планируемому периоду, разрабатывают и направляют организациям цели, задачи и ключевые показатели деятельности организации, приводящие к достижению целей государственных органов, отраженных в их стратегических планах (в проекте стратегического плана), и (или) исполнению мероприятий операционного плана государственного органа.

Однако Управлением здравоохранения ЗКО цели, задачи и ключевые показатели были доведены в ноябре 2021 года (письмо №11-8/5780 от 25 ноября 2021 года).

Пункт 13. В нарушение п. 3 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14 «Об утверждении 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» местным исполнительным органом, в лице Управления здравоохранения ЗКО, доведены цели и задачи деятельности организации с нарушением сроков.

В ходе аудита был проведен анализ пробега автотранспорта и списания ГСМ за 2022-2024 годы, в результате установлено следующее:

Предприятием в 2023 году приобретен легковой автомобиль марки Hyundai Tucson, гос. номер 802 AG07. При принятии к учету 1 августа 2023 года показания спидометра составили 12 км., для эксплуатации используется бензин марки АИ-95.

По отчетным данным Предприятия, согласно путевым листам, заборным картам, актам списания ГСМ, за период с 01.08.2023 года по 30.11.2024 года, по указанному транспортному средству пробег составил 81416 км и списано топлива 9612,6 л на общую сумму 2698,0 тыс. тенге. Тогда как, согласно акту о снятии фактических показаний спидометров транспортных средств Предприятия по состоянию на 30.11.2024 года, по данному автомобилю показания составили 68423 км. Из чего следует, что Предприятием необоснованно учтен пробег 12993 км. ($81416 - 68423 = 12993$) и, соответственно, необоснованно списан бензин марки АИ-95 в количестве 1681,7 л. на сумму 453,1 тыс. тенге (акт, расчеты прилагаются).

Пункт 14. В соответствии со статьей 25 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, Предприятием допущено завышение расходов на сумму 453,1 тыс. тенге.

В соответствии с приказами ГУ «Управления здравоохранения ЗКО» №331-к от 09.06.2022 года, №518-к от 16.08.2022 года, №787-к от 06.12.2022 года, №297-к от 07.06.2024 года руководству и работникам медицинских организаций необходимо было выплатить премии. Данные выплаты премии должны были производиться за счет экономии фонда заработной платы, при отсутствии кредиторской задолженности.

Исходя из вышеуказанных приказов, на основании приказов Предприятия №206 от 16.06.2022 г., №275 от 25.08.2022 г., №446/1 от 23.12.2022 г., №187 от 12.06.2024 г. работникам Предприятия была выплачена премия на общую сумму 143 175,2 тыс. тенге. При этом, согласно оборотно-сальдовой ведомости,

краткосрочная кредиторская задолженность (счет 3300) Предприятия на момент выплаты премии составляла 342 725,6 тыс. тенге, в том числе по состоянию с 01.06.2022 г. по 16.06.2022 г. – 20 292,7 тыс. тенге, с 01.08.2022 г. по 25.08.2022 г. – 41 962,1 тыс. тенге, с 01.12.2022 г. по 23.12.2022 г. – 159 698,4 тыс. тенге, с 01.06.2024 г. по 12.06.2024 г. – 120 772,3 тыс. тенге.

Пункт 15. В нарушение п.2.5 и п.2.6 Положения об оплате труда Предприятия от 1 февраля 2021 года и п.3 приказов ГУ «Управления здравоохранения ЗКО» №331-к от 09.06.2022 года, №518-к от 16.08.2022 года, №787-к от 06.12.2022 года, №297-к от 07.06.2024 года, премии были выплачены при наличии краткосрочной кредиторской задолженности.

В соответствии с Законом о государственном имуществе, заместители руководителя государственного предприятия назначаются на должность и освобождаются от должности уполномоченным органом соответствующей отрасли или местным исполнительным органом либо аппаратом акима города районного значения, села, поселка, сельского округа по представлению руководителя государственного предприятия. Также размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения определяются местным исполнительным органом.

Аудитом выявлено, что на основании приказа Предприятия №115ж/к от 03.10.2022 г. Тасименова А. К. с заведующего центра семейного здоровья №1 переведена на должность и.о. заместителя директора Предприятия, тогда как должна быть назначена на данную должность управлением здравоохранения ЗКО. Управление здравоохранения ЗКО назначили данного медицинского работника на должность временного исполняющего обязанности заместителя директора только в апреле 2023 года, на основании приказа №219-н от 27.04.2023 г.

На основании приказа Предприятия №446/1 от 23.12.2022 г. (обоснованием является приказ ГУ «Управления здравоохранения ЗКО» №787-к от 06.12.2022 г.) руководству Предприятия была выплачена премия в общей сумме 1 893,6 тыс. тенге, в том числе директору Предприятия 442,4 тыс. тенге, двум заместителям директора 743,3 тыс. тенге, главному бухгалтеру 353,9 тыс. тенге, главному экономисту 353,9 тыс. тенге и на основании приказа №61 от 16.03.2023 г. (обоснованием является приказ ГУ «Управления здравоохранения ЗКО» №75н/к от 10.03.2023 г.) в общей сумме 1 893,6 тыс. тенге, в том числе директору Предприятия 442,4 тыс. тенге, двум заместителям директора 743,3 тыс. тенге, главному бухгалтеру 353,9 тыс. тенге, главному экономисту 353,9 тыс. тенге.

Аудитом выявлено, что и.о. заместителя директора Тасименова А. К. в вышеуказанных приказах Предприятия и Управления здравоохранения ЗКО отсутствует. Несмотря на это, ей выдана премия в общей сумме 778,6 тыс. тенге, в том числе в 2022 году – 389,3 тыс.тенге и в 2023 году – 389,3 тыс.тенге.

Также выявлено, что два приказа Предприятия были изданы под одним и тем же номером, и датой, а именно приказ №61 от 16.03.2023 г. «О премировании» и приказ №61 от 16.03.2023 г. «О внесении изменения в приказ «О премировании» №61 от 16.03.2023 г.». В журнале регистрации приказы должны регистрироваться отдельно, тогда как, в журнале регистрации приказов по основной деятельности

Предприятия №2.1-1 зарегистрирован приказ №61 от 16.03.2023 г. «О премировании».

Пункт 16. В нарушении пункта 8 статьи 139 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», медицинский работник Тасименова А. К. в период с 3 октября 2022 года по 27 апреля 2023 года назначена на должность и.о. заместителя директора приказом Предприятия, а не приказом уполномоченного органа соответствующей отрасли – Управлением здравоохранения ЗКО.

Пункт 17. В нарушение пункта 3 статьи 138 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» и приложения к постановлению акимата ЗКО от 15.03.2016 года №65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения, руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения» (с внесенными изменениями и дополнениями от 30.07.2019 года №180 и с внесенными изменениями и дополнениями от 24.05.2023 года №122), премия и.о. заместителю директора Тасименовой А. К. выплачена без согласования с местным исполнительным органом.

Пункт 18. В нарушение пункта 46 Постановления Правительства РК от 31 октября 2018 года №703 «Об утверждении Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях» (*утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 сентября 2023 года №780*), приказ №61 от 16.03.2023 г. «О внесении изменения в приказ №61 от 16.03.2023 г. «О премировании»» отсутствует в журнале регистрации приказов по основной деятельности Предприятия №2.1-1.

Между ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области» и ИП «OLZHA», на основании итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 23.01.2024 года № 11353291-ЗЦП1, заключен договор о государственных закупках товаров №46 от 02.02.2024 года на поставку платежного терминала на сумму 124,8 тыс. тенге, срок поставки 16 календарных дней т.е. 18.02.2024 года. Электронная накладная №67 от 23.02.2024 года, **просрочка 5 дней.**

В соответствии с пунктом 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» в случае не исполнения поставщиками либо ненадлежащего исполнения своих обязательств по заключенным договорам о государственных закупках заказчик обязан не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок, за исключением случаев, которые в совокупности удовлетворяют следующим условиям: 1) выплаты поставщиком неустойки (штрафа, пени); 2) полного исполнения договорных обязательств; 3) отсутствия ущерба, причиненного заказчику.

ИП «OLZHA» ненадлежащим образом исполнил свои обязательства (нарушил срок поставки товара на 30 дней), пеня за ненадлежащее исполнение обязательств оплачена лишь 13 декабря 2024 года, т.е. позднее 30-ти дней с момента просрочки.

Между ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области" и ИП «Нуртас», на основании итогов государственных закупок способом «Запрос ценовых предложений» от 26.06.2023 года № 10224041-ЗЦП заключен договор о государственных закупках товаров №174 от 30.06.2023 года на поставку 3-х приборов речевого оповещения на сумму 129,6 тыс. тенге, срок поставки 16 календарных дней, т.е. 16.07.2023 года. Фактически товар поставлен 25.08.2023 года согласно бумажной накладной №20 на сумму 129,6 тыс. тенге, с просрочкой на 40 дней.

Пункт 19. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» заказчик ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» в течении тридцати календарных дней не обратился с иском в суд о признании ИП «OLZHA» и ИП «Нуртас» недобросовестными участниками государственных закупок ненадлежаще исполнившего свои обязательства и не оплатившего пеню в течении 30 дней.

За указанное правонарушение предусмотрена административная ответственность по части 10 статьи 207 Кодекса РК «Об административных правонарушениях».

В период 2023-2024 годы, работникам Предприятия выплачивались премии на общую сумму 167 901,5 тыс. тенге, 2023 г. – 134 884,5 тыс. тенге, 2024 г. – 33 017,0 тыс. тенге.

Аудитом выявлено, что по некоторым премиям, выплаченным на основании приказов №236 от 02.10.2023г, №165 от 21.07.2023г, №148 от 27.06.2023г, №126 от 29.05.2023г, №125 от 26.05.2023г, №92 от 18.04.2023г, №85 от 12.04.2023г, №178 от 07.08.2023г, №110 от 16.05.2023г, №83 от 11.04.2023г, №98 от 01.04.2024г, №133 от 18.04.2024г, №135 от 23.04.2024г, №138 от 25.04.2024г, №144 от 15.05.2024г, №153 от 22.05.2024г, №186 от 11.06.2024г, №239 от 13.08.2024г, №271 от 19.09.2024г, №260 от 12.09.2024г. отсутствуют решения (протоколы) о премировании работников Предприятия, принимаемой соответствующей комиссией из числа работников Предприятия. Имеются только протоколы заседания комиссии от 15.03.2023 г. к празднику «Наурыз», от 08.06.2023 г., от 10.06.2024 г. ко дню медицинского работника. Данные протоколы оформлены не соответствующе, отсутствует информация о результатах голосовании присутствующих на заседании членов комиссии, протоколы подписаны только секретарем.

Пункт 20. В нарушении п.3.2.2.4 Коллективного договора Предприятия от 29 декабря 2022 г., по 10 премиям в 2023 году и 10 премиям в 2024 году отсутствуют решения о премировании работников Предприятия, рассматриваемые соответствующей комиссией из числа работников Предприятия.

Пункт 21. В нарушение п.7 Приказа Министра здравоохранения Республики Казахстан от 15 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-278/2020 «Об утверждении правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования», в протоколах заседания комиссии по вопросам премирования сотрудников Предприятия в 2023-2024 годы отсутствует информация о результатах голосовании присутствующих на заседании членов комиссии.

За аудируемый период аудитом установлены случаи, когда медицинским работникам оказывающим ПМСП, проработавшим в Предприятии менее одного месяца, а также в период испытательного срока были выплачены СКПН на общую сумму 1 313,3 тыс. тенге, в том числе за 2022 год – 32 работникам на сумму 848,2 тыс. тенге, в 2023 году 15 работникам на сумму 411,0 тыс. тенге, в 2024 году 4 работникам на сумму 54,1 тыс. тенге. Данная сумма подлежит возврату в бюджет.

Пункт 22. В нарушение пункта 27 Приказа Министра здравоохранения Республики Казахстан от 15 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-278/2020 «Об утверждении правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования», в 2022-2024 годах 51 медицинским работникам ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6», оказывающим ПМСП, проработавшим менее одного месяца, в период испытательного срока были выплачены СКПН на общую сумму 1 313,3 тыс. тенге.

В соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан, нормальная продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю, т.е. 8 часов в день. Суммарная продолжительность ежедневной работы по месту основной работы и работы по совместительству не должна превышать норму продолжительности ежедневной работы, установленную пунктом 4 статьи 71 настоящего Кодекса (*продолжительность ежедневной работы не может превышать 8 часов*), более чем на 4 часа, т.е. 12 часов в день.

На основании приказа Предприятия №90-ж/к от 10.08.2023 года по совместительству принят медицинский работник Ажгалиев Табигат с должностным окладом 288,7 тыс. тенге в месяц (тарифная ставка 0,25). При этом, данный медицинский работник работает в городской поликлинике №3 и получает заработную плату по тарифной ставке 1,5, а также работает в ТОО «Медикер Аксай» с тарифной ставкой 0,5.

Аудитом выявлено, что Предприятием с медицинского работника не была затребована справка о характере и условиях труда по основному месту работы (место работы, должность, условия труда), соответственно не определена продолжительность рабочего времени на других местах работы медицинского работника. Предприятие не имело право принимать данного медицинского работника, т.к. в городской поликлинике №3 и ТОО «Медикер Аксай» при тарифной ставке 1,5 и 0,5 данный медицинский работник должен отрабатывать 16 часов день, тем самым превышена допустимая суммарная продолжительность ежедневной работы.

Пункт 23. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 68 и пункта 4 статьи 71 Трудового кодекса Республики Казахстан, продолжительность рабочего времени медицинского работника Ажгалиева Табигата превышает допустимую норму рабочего времени.

Пункт 24. В нарушение пункта 4 статьи 32 Трудового кодекса Республики Казахстан, Предприятию не представлена справка о характере и условиях труда по основному месту работы.

В соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан, суммарная продолжительность ежедневной работы по месту основной работы и работы по совместительству не должна превышать норму продолжительности ежедневной работы, установленную пунктом 4 статьи 71 настоящего Кодекса (продолжительность ежедневной работы не может превышать 8 часов), более чем на 4 часа.

Аудитом выявлено, что 3 медицинских работника, работающие в Предприятии по совместительству, отработывают больше 4 часов, положенных по действующему законодательству. А именно:

- Муталов Ж. С. врач уролог получает заработную плату в размере 309,7 тыс. тенге по тарифной ставке 0,75, рабочий день составляет 6 часов, тогда как должно составлять 4 часа в день из положенных, в соответствии с внутренним трудовым распорядком Предприятия 8 часов в день. Время переработки 2 часа;

- Жолдыбаев А. Н. врач уролог получает заработную плату в размере 225,3 тыс. тенге по тарифной ставке 0,75, рабочий день составляет 6 часов, тогда как должно составлять 4 часа в день из положенных, в соответствии с внутренним трудовым распорядком Предприятия 8 часов в день. Время переработки 2 часа;

- Аманбаева Д. Ж. медсестра общей практики получает заработную плату в размере 170,4 тыс. тенге по тарифной ставке 0,75, рабочий день составляет 6 часов, тогда как должно составлять 4 часа в день из положенных, в соответствии с внутренним трудовым распорядком Предприятия 8 часов в день. Время переработки 2 часа.

Пункт 25. В нарушение пункта 3 статьи 68 Трудового кодекса Республики Казахстан, продолжительность рабочего дня 3-х медицинских работников, работающих по совместительству, превышает допустимую норму продолжительности ежедневной работы (более 4 часов).

В ходе аудита оплаты труда выявлен факт необоснованного начисления и выплаты пособия для оздоровления к отпуску в октябре 2024 года медсестре процедурного кабинета Бердекеновой А.А. в размере 144,5 тыс. тенге. В результате, допущена переплата в размере 131,8 тыс. тенге, из которых перечислено на карт. счет Бердекеновой А.А. 114,4 тыс. тенге, в Пенсионный фонд в виде обязательных взносов – 14,5 тыс. тенге, в ОСМС – 2,9 тыс. тенге.

Пункт 26. В нарушение пункта 3.3.10. Коллективного договора между работодателем и профсоюзным комитетом ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» УЗ акимата ЗКО на 2023-2026 годы, утвержденном на общем собрании работников 29 декабря 2022 года, при отсутствии распоряжения руководителя Предприятия, допущена переплата в размере 131,8 тыс. тенге.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» управления здравоохранения акимата ЗКО, в том числе:

1. В ходе государственного аудита меры не принимались.
2. Принятые меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления

материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе: в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области, по выявленным признакам административных правонарушений, письмом исх. №5-8/3 от 05.01.2025 года.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» управления здравоохранения акимата ЗКО, в том числе:

1. Объектом аудита с 11-ти медицинских работников удержаны не положено выплаченные в 2023-2024 годы поощрения за счет средств стимулирующего компонента комплексного подушевого норматива (СКПН) на общую сумму **320,8 тыс. тенге**, в том числе: Рахимжанова А. Р – 2,5 тыс.тенге, Ұзақбаева А. Б. – 27,4 тыс. тенге, Ерболатова Ә. Е.- 19,9 тыс. тенге, Еслямғалиева Г. Б – 50,5 тыс. тенге, Жанғалиева Н. Б. – 14,2 тыс. тенге, Ізім А. Б. – 40,5 тыс. тенге, Кыдырашева Н. К. – 1,7 тыс. тенге, Кабылханова Г. К. – 20,7 тыс. тенге, Халиулла С. А. – 49,0 тыс. тенге, Шамахова А. С. – 11,8 тыс. тенге, Султашов К. К. – 82,6 тыс. тенге. Бердекеновой А.А. возмещена переплата по пособию для оздоровления, путем внесения в кассу Предприятия наличных в размере **114,4 тыс. тенге**.

2. Принятые меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами, в том числе: в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области, по выявленным признакам административных правонарушений, письмом исх. №5-11/21 от 08.01.2025 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

III. Итоговая часть.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области

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.

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

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

По показателю «результативность», объектом аудита обеспечено полное освоение бюджетных средств и достижение прямых и конечных результатов.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 2 436,9 тыс. тенге, которые являются финансовыми и подлежат возмещению, к объемам выделенных средств за аудируемый период – 4 371 427,1 тыс. тенге составляют 0,06%, а также 13 процедурных нарушений.

В этой связи можно сделать вывод, что допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» управления здравоохранения акимата ЗКО

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 также нарушений, в которых усматриваются признаки административного и уголовного правонарушения, существенность определяется по характеру установленных нарушений.

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

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

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 13 062 734,0 тыс. тенге. Сумма нарушений при использовании бюджетных средств составила – 1 898,2 тыс. тенге, которые являются финансовыми и подлежат возмещению в бюджет, а также 12 процедурных нарушений.

Итоги аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 0,02%, тем самым не превысили 5%.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

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

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 7 листах.

**Член Ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области**

 **Сапиев Е.Г.**

**Руководитель отдела государственного
аудита - государственный аудитор,
руководитель группы аудита**

 **Джалмуханов А.С.**

**Руководитель отдела анализа, контроля
качества и правового обеспечения**

 **Сибатова А.К.**

**Государственные аудиторы,
проводившие аудиторское мероприятие:**

 **Хайруллина Г.С.**

 **Сапаргалиев Е.К.**

 **Картбаев Е.К.**