Председателю

Ревизионной комиссии по ЗКО  Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Вводная часть:
   1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит деятельности в отдельных субъектах квазигосударственного сектора сферы здравоохранения, государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных из местного бюджета и активов государства в отдельных субъектах квазигосударственного сектора сферы здравоохранения.
   2. Цель государственного аудита: Аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, эффективность управления активами в отдельных субъектах квазигосударственного сектора в сфере здравоохранения, соответствие использования средств местного бюджета законодательству Республики Казахстан.
   3. Объекты государственного аудита: ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» Управления здравоохранения акимата ГКП на ПХВ «Сырьмская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО», ГКП на ПХВ «Жанибекская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО», ГКП на ПХВ «Бокейординская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО», ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО». 
   4. Состав группы государственного аудита: руководитель группы, руководитель отдела государственного аудита №З Абдрашитов ДЕ. (сертификат №0484 от 05.12.2016г.), главные инспекторы-государственные аудиторы отдела государственного аудита №3: Саримова АК. (сертификат №0480 от 05.12.2016г.), Топчий А.М. (сертификат №0490 от 05.12.2016г.).
   5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2016 года по

30.06.2019 года.

П. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы:

В Стратегическом плане развития Республики Казахстан до 2025 года одним из задач ставится развитие доступного и качественного здравоохранения.

Для этого в стране поэтапно осуществляется цифровизация системы здравоохранения, переориентация на профилактику и управление заболеваниями на ранних стадиях, управление основными хроническими и онкологическими заболеваниями, внедрение системы обязательного социального медицинского страхования, развитие первичной медико-санитарной помощи и конкурентной среды, модернизация медицинского и фармацевтического образования и науки, внедрение системы лицензирования и страхования медицинских работников, совершенствование лекарственной политики.

В целях повышения качества предоставляемых услуг В сферах здравоохранения проводится подготовка квалифицированных кадров и

1

улучшение материально-технической базы. Делается акцент на увеличение количества людей, ведущих здоровый образ жизни, правильно питающихся, занимающихся спортом. Со;дание условий для становления здоровой нации позволит увеличить продолжительность жизни, снизить расходы на здравоохранение, повысить удовлетворенность качеством жизни и уровень производительности труда. Вместе с тем, имеет место недостаточное финансирование здравоохранения и неравномерное распределение финансовых ресурсов по регионам. Наблюдается дефицит медицинского персонала в отдаленных регионах с разницей между кадровой обеспеченностью городов и сел в четыре раза. Это приводит к сравнительно слабой динамике качества медицинских услуг и доступности высококвалифицированной медицинской помощи.

Сеть государственных медицинских организаций области на 1 июля 2019 года составляет 39 юридических объекта: 10 больничных организации, в том числе 4 диспансера, 15 районных больниц, 1 межрайонный реабилитационный центр; 6 самостоятельных амбулаторно-поликлинических организаций (городские поликлиники); 7 прочих (областная станция скорой помощи, центр СПИД, центр крови, паталогоанатомическое бюро, областной дом ребенка, база спецмедснабжения, Высший медицинский колледж); в состав центральных районных больниц и районных больниц входят: 1 сельская больница, 61 врачебных амбулатории, 59 фельдшерско-акушерских пунктов, 217 медицинских пунктов, в состав городских поликлиник входят 4 врачебных амбулатории , 1 фельдшерскоакушерский пункт, 4 медицинских пункта. В области функционируют 15 субъектов частной формы собственности, оказывающие услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

В Каратобинском районе 1 районная больница, в состав которой входят: 5 врачебных амбулатории, З фельдшерско-акушерских пунктов, 9 медицинских пунктов. В Сырымском районе 1 районная больница, в состав которой входят: 6 врачебных амбулатории, 5 фельдшерско-акушерских пунктов, 17 медицинских пунктов. В Жанибекском районе 1 районная больница, в состав которой входят: врачебная амбулатория, 7 фельдшерско-акушерских пунктов, 7 медицинских пунктов: В Бокейординском районе районная больница, в состав которой входят: З врачебных амбулатории, З фельдшерско-акушерских пунктов, 11 медицинских пунктов. В Казталовском районе 2 районные больницы, в состав которой входят: 7 врачебных амбулатории, 7 фельдшерско-акушерских пунктов, 27 медицинских пунктов.

По области количество врачей -1687 (система МЗРК), обеспеченность на 10 тысяч населения составляет — 25,9. Количество средних медицинских работников составляет 6306 (система МЗРК), и обеспеченность на 10 тысяч населения — 97,1. В области функционируют 3505 бюджетных коек. Потребность во врачебных кадрах по области составила — 389 человек (из них в г. Уральск — 255, в районах - 134). Основной дефицит по следующим специальностям: врач общей практики, акушергинеколог, хирург, анестезиолог-реаниматолог, кардиолог и др.

По сведениям Управления здравоохранения Западноказахстанской области основные показатели здравоохранения области, такие как:

* уровень ожидаемой продолжительности жизни составил в 201 бг. лет, 2017 - 72,38 лет, 2018 - 72,43 лет;
* показатель общей смертности на 1000 населения составил в 201 бг. - 8,87;

2017 — 8,42; 2018 — 8,49; январь-июнь 2019г. - 4,1;

* материнская смертность на 100 000 родившихся живыми составил в 2016г.

— 22,8; 2017 — 7,8; 2018 — 7,6; январь-июнь 2019г. - 0;

* младенческая смертность на 1000 родившихся живыми составил в 201 бг. 

8,15; 2017 — 6,66; 2018 — 6,61; январь-июнь 2019г. - 4,8;

* смертность от болезней системы кровообращения на 100 000 населения составил в 2016г.— 215,72; 2017 — 220,27; 2018 — 215,05; январь-июнь 2019г. - 114,2;
* смертность от туберкулеза на 100 000 населения составил в 2016г.— 2,7;

2017 — 2,6; 2018 — 2,5; январь-июнь 2019г. - 1,1;

* смертность от злокачественных новообразований на 100 000 населения составил в 2016г.— 97,61; 2017 — 92,83; 2018 — 92,36; январь-июнь 2019г. - 45,6;  смертность от травм, несчастных случаев и отравлений на 100 000 населения составил в 2016г.— 83,38; 2017 — 83,36; 2018 — 79,43; январь-июнь 2019г. - 32,7;
* заболеваемость туберкулезом на 100 000 населения составил в 2016г.— 48,2; 2017 — 48,1; 2018 — 47,7; январь-июнь 2019г. - 23,4.

В целом, по области наблюдается положительная динамика по уровню ожидаемой продолжительности жизни, показателю общей смертности, материнской смертности, младенческой смертности, смертности от туберкулеза, смертности от травм, несчастных случаев и отравлений, снизилась заболеваемость туберкулезом среди населения. Вместе с тем прослеживается неустойчивая тенденция по уровню смертности от злокачественных новообразований и от болезней системы кровообращения.

ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» Управления зДразоохранения акимата ЗКО»

Деятельность предприятия направлена на улучшение качества оказания медицинских услуг и доступности квалифицированной медицинской помощи.

По сведениям предприятия по району количество врачей составили: 2016г. 24 единиц; 20171'. - 22 единиц; 2018г. - 22 единиц; январь-ш-онь 2019г. - 25 (система МЗРК). Обеспеченность врачами на 10 тысяч населения составляет в 201 бг. - 14,7 ед.; 2017г.-1З,5 ед.; 2018г.-14,7 ед.; январь-шонь 2019 г. —15,1 ед.

КоЛичество средних медицинских работников составили: 2016г. - 122 ед.;

201 п.- 127 ед.; 2018г.- 123 ед.; январь-июнь 2019 г. - 117 (система МЗРК). Обеспеченность медицинских работников на 10 тысяч населения составляет: 2016г. — 75,5 ед.; 2017г.-78,4 ед.; 2018г.-79,5 ед.; январь-июнь 2019 г. 80,0 ед. (система МЗРК). В районе функционируют в 2016г. - 105 ед.; 2017г.- 106 ед.; 2018г.- 106 ед.; январь-июнь 2019 г. - 106 ед. бюджетных коек.

Потребность во врачебных кадрах по району составила в 2016г. -3 единиц; 201 Т.- З единиц; 2018г.- 4 единиц; январь-июнь 2019 г. - З единиц. Основной дефицит наблюдается по следующим специальностям: анестезиолог-реаниматолог, педиатр, врач общей практики. Основными причинами не укомплектованности кадров является отсутствие жилья и нежелание молодежи ехать в отдаленные сельские местности.

Основные показатели здравоохранения района, такие как:

* уровень ожидаемой продолжительности жизни составил в 2016г. - 71,65 лет, 2017
* 72,38 лет, 2018 - 72,43 лет;
* показатель общей смертности на 1000 населения составил в 2016г.- 5,4; 2017 - 6,1;

2018 - 5,6;

- материнская смертность на 100 тыс. родившихся живыми составил в 201 бг. — 0;

# 2017-0; 2018 -0;

* младенческая смертность на 1000 родившихся живыми составил в 201 бг. —7,8; 2017
* 12,1; 2018 - 12,1;
* смертность от болезней системы кровообращения на 100 тыс. населения составил в

2016г.- 135,2; 2017- 177,7; 2018 - 160,3;

* смертность от злокачественных новообразований на 100 тыс. населения составил в

2016г.- 67,5; 2017 - 55,1; 2018 - 64,1;

* смертность от травм, несчастных случаев и отравлений на 100 тыс. населения составил в 2016г.- 42,9; 2017 - 67,4; 2018 - 32,0;
* заболеваемость туберкулезом на 100 тыс. населения составил в 201 бг.— 30,7; 2017 — 61,3; 2018 - 44,9.
* снижение смертности от туберкулеза на 100 тыс. населения в 2016г.— 0; 2017 — 0;



В целом, по району за период 2016-2018г.г. наблюдается положительная динамика по уровню ожидаемой продолжительности жизни. Вместе с тем, показатель общей смертности по сравнению с 2016 годом возрос в 2017 году, в 2018 году наблюдается его снижение по сравнению с 2017 годом; за 2016-2018г.г. отсутствует материнская смертность и смертность от туберкулеза; уровень младенческой смертности в 2016-2018г.г. держится на одном уровне; смертность от злокачественных новообразований в 2017-2018г.г. по сравнению с 2016 годом идет на снижение; в 2017-2018г.г. возросла смертность от болезней системы кровообращения и заболеваемость туберкулезом, смертность от травм, несчастных случаев и отравлений по сравнению с 2016 годом возросла в 2017 году, а в 2018 году наблюдается его снижение. На оказание квалифицированной медицинской помощи и достижение основных индикаторов в определенной степени повлияла нехватка некоторых специалистов, таких как анестезиолог-реаниматолог, педиатр, врач общей практики; высокая доля совмещения профессии врачами. Немалые трудности в оказании медицинской помощи влияет отдаленность района от областного центра (243 км), большой радиус обслуживания (до 130 км). По району наблюдается снижение численности населения, что заметно отражается на рождаемости.

ГКП на ПАВ «Сырымская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЖО»

Деятельность предприятия направлена на улучшение качества оказания медицинских услуг и доступности квалифицированной медицинской помощи. По сведениям предприятия по району количество врачей составила: в 2016 году — 33 единиц, 2017 год - 29 единиц, 2018 год - 29 единиц, январь-июнь 2019 г. — 28 единиц (система МЗРК), обеспеченность на 10 тысяч населения составило — в 201 бг.

— 16,1 ед.; 2017г.- 14,9 ед.; 2018г.- 15,0 ед.; январь-июнъ 2019 г. — 28,0 ед. Количество средних медицинских работников составило: в 2016г.

2017г.- 190 ед.; 2018г.- 180 ед.; январь-июнь 2019 г. 189 ед. (система МЗРК). Обеспеченность на 10 тысяч населения: в 201 бг. — 87,4 ед.; 2017г.- 97,9 ед.; 2018г.92,9 ед.; январь-июнь 2019 г. — 99,4 ед. (система МЗРК).

В районе функционируют за аудируемый период 90 единиц бюджетных коек. Потребность во врачебных кадрах по району составила в 2016г. - 4 единиц, 2017г.6 единиц, 2018г.- 7 единиц, январь-июнь 2019 г. - 6 единиц. Основной дефицит по следующим специальностям: врач общей практики, акушер-гинеколог, педиатр. Основными причинами не укомплектованности врачебных кадров является нежелание молодежи ехать в сельскую местность.

Основные показатели здравоохранения района, такие как:

* уровень ожидаемой продолжительности жизни составил в 201 бг. — 62,4 лет, 2017 —

66,34 лет, 2018 — 61,4 лет;

* показатель общей смертности на 1000 населения составил в 20161“. — 6,6; 2017 — 7,7;

2018 — 5,5; январь-июнь 2019г. — 2,9;

* материнская смертность на 100 000 родившихся живыми составил в 2016г. 2017 — 0; 2018 — 0; январь-июнь 2019г. - О;
* младенческая смертность на 1000 родившихся живыми составил в 201 бг. —3 ,З; 2017

— 3,0; 2018 — 11,8; январь-июнь 2019г. - 0;

* смертность от болезней системы кровообращения на 100 тыс. населения составил в

2016г.- 161,2; 2017 - 164,9; 2018 - 144,5; январь-июнь 2019г. - 121,0;

* смертность от туберкулеза на 100 000 населения составил в 2016г.— 0; 2017 — 0;

2018 — 0; январь-июнь 2019г. - 0;

* смертность от злокачественных новообразований на 100 тыс. населения составил в

2016г.- 87,9; 2017 - 82,4; 2018-61,9; январь-июнь 2019г. - 47,3;

* смертность от травм, несчастных случаев и отравлений на 100 тыс. населения составил в 2016г.— 107,5; 2017 — 61,8; 2018 — 92,9; январь-июнь 2019г. — 47,3; - заболеваемость туберкулезом на 100 тыс. населения составил в 201 бг.— 39,0; 2017 — 36,0; 2018 — 51,6; январь-июнь 2019г. — 31,6.

В целом, по району за период 2016-2018г.г. наблюдается положительная динамика по показателю общей смертности, смертностью от туберкулеза, смертностью от злокачественных новообразований и заболеваемостью туберкулезом. Материнская смертность не зарегистрирована, но в 2016-2018г.г зафиксирована младенческая смертность. Вместе с тем, уровень ожидаемой продолжительности жизни уменьшился в 2018 году по сравнению с 2017 годом, в 2016-2017г.г. возросла смертность от болезней системы кровообращенияв, 2018 году увеличилась смертность от травм, несчастных случаев и отравлений по сравнению с 2017 годом. Причинами обусловливающее развития заболевания является несвоевременное обращение населения, увеличение заболевания среди неблагополучных социальных слоев населения.

ГКП на ПХВ «Жанибекская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

Деятельность предприятия направлена на улучшение качества оказания медицинских услуг и доступности квалифицированной медицинской помощи. По сведениям предприятия по району количество врачей в 2016 году-26 ед., в 2017г.-24 ед., 2018г.-22 ед., январь-июнь 2019г.-19 ед. (система МЗРК), обеспеченность на 10 тысяч населения составила в 2016г.-17,7 ед., 2017г.-16,З ед., 2018г.-13,3 ед., январь-июнь 2019г.-13,2 ед. Количество средних медицинских работников составляло в 2016г.-1З0 ед., 2017г.-1З6 ед., 2018г.-130 ед., январь-шонь 2019 г. -133 ед. (система МЗРК), и обеспеченность на 10 тысяч населения в 2016г.-88,5 ед., 2017г.-92,5 ед., 2018г.-79,1 ед., январь-июнь 2019г.-92,8 ед.(система МЗРК). В районе за аудируемый период функционировало 33 ед. бюджетных коек. Потребность во врачебных кадрах по району составила в 2016г.-4 ед., 2017г.-4 ед., 2018г.-5 ед., январь-июнь 2019 г.- 7 ед.

Основной дефицит сложился по следу№ощим специальностям: акушергинеколог, хирург, онколог, кардиолог, офтальмолог, оториноларинголог, педиатр. Одной из основных проблем текучести кадров (молодых специалистов) является нерешенная проблема дорожно-транспортного сообщения и удаленность больницы от областного центра, несмотря на то, что молодым специалистам предоставляется подъемное пособие и льготное жилье.

Основные показатели здравоохранения района, такие как:

* уровень ожидаемой продолжительности жизни составил в 2016г. — 66,8 лет, 2017 — 68,0 лет, 2018г.-65,0 лет; январь-июнь 2019г.-66,4 года.
* показатель общей смертности на 1000 населения составил в 2016г. — 6,2, в 2017г.-

6,5; в 2018 г.— 6,7; январь-июнь 2019г. — 5,45;

* материнская смертность на 100 000 родившихся живыми составил в 2016г.-0, в

2017г.- 0; в 2018 г.- О; январь-июнь 2019г.- О;

* младенческая смертность на 1000 родившихся живыми составил в 2016г.- О, в

2017г.- 10,9; в 2018 г.- 4,2, январь-июнь 2019г. - 0;

* смертность от болезней системы кровообращения на 100 000 населения составил в

2016г.-170,2, в 2017г.-160,8; в 2018г. -148,2; январь-июнь 2019г.-111,57;

* смертность от туберкулеза на 100 000 населения составила в 2016г.-0; в 2017г.- 0; в 2018 г.-0; январь-июнь 2019г.-0;
* смертность от злокачественных новообразований на 100 000 населения составила в

2016г.- 81,7; в 2017г.-8З,З; в 2018г.-98,7; январь-июнь 2019г.-74,4;

* смертность от травм, несчастных случаев и отравлений на 100 000 населения составил в 2016г.-59,5; в 2017г.-8З,З; в 2018г.-55,5; январь-июнь 2019г.-49,26;  заболеваемость туберкулезом на 100 000 населения составил в 2016г-З5,7; в 2017г.-41,6; в 2018 Г.-ЗО,9; январь-июнь 2019г.-2,7•,

В целом, по району уровень ожидаемой продолжительности жизни не достигнут за счет увеличения умерших в трудоспособном возрасте, Показатели по снижению общей смертности достигнуты. За 2016-2018г.г. случаев материнской смертности и смертности от туберкулеза не зарегистрировано. Отмечается снижение младенческой смертности в 2018 году по сравнению с 2017 годом. За 2016-2018г.г. наблюдается снижение смертности от болезней системы кровообращения. Прослеживается неустойчивая тенденция по уровню смертности от травм, несчастных случаев и отравлений: в 2017 гощ он вырос по сравнению с прошлым годом, но затем снизился в последующие годы. На оказание квалифицированной медицинской помощи и достижение основных индикаторов влияет нехватка некоторых специалистов (педиатр, лор врач, хирург, рентгенолог, окулист, невролог, кардиолог, онколог), высокая доля совмещения профессии врачами. Немалые трудности в оказании медицинской помощи играет отдаленность района от областного центра (500 км), большой радиус обслуживания до 150 км.

Наблюдается снижение численности населения района, параллельно снижается рождаемость, что отражается на показателях по годам.

ГКП на ПХВ «БокейорДинская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЖО»

Деятельность предприятия направлена на улучшение качества оказания медицинских услуг и доступности квалифицированной медицинской помощи.

По сведениям предприятия по району количество врачей в 2016г.-З2 ед., 2017г.-З5 ед., 2018г.-3 1ед., январь-июнь 2019г.-29 ед. (система МЗРК), обеспеченность на 10 тысяч населения составляет в 2016г.-20,8; -2017г.-21,9; 2018г.-19,2; январь-июнь 2019г.-19,2. Количество средних медицинских работников составляет в 2016г.-112 ед.; 2017г.-125, 2018г.-124, январь-июнь 2019г.-120 (система МЗРК), обеспеченность на 10 тысяч населения в 2016г.-75,5; 2017г.-78,5; 2018г.-77,6; январь-июнь 2019г.-77,6 (система МЗРК).

В районе функционируют за аудируемый период 33 бюджетных коек, потребность во врачебных кадрах составила 12 ед. Основной дефицит по следующим специальностям: фтизиатр, кардиолог, акушер-гинеколог, эндокринолог, офтальмолог, инфекционист, анестезиолог, фтизиопедиатр, педиатр, рентгенолог, отоларинголог, нарколог. Одной из основных причин оттока молодых кадров является удаленность больницы от областного центра, несмотря на создание условии молодым специалистам в части обеспечения жильем и подъемными выплатами.

Основные показатели здравоохранения района, такие как:

* уровень ожидаемой продолжительности жизни составил в 2016г. — 66,3 лет, 2017

— 67,0 лет, 2018 — 67,2 лет; 2019-67,9 лет;

* показатель общей смертности на 1000 населения составил в 2016г. -7,8; 2017г.-

7,9; 2018г.-7,1; январь-июнь 2019г.- 3,08;

* материнская смертность на 100 000 родившихся живыми составил в 2016г. -0;

2017г.-0; 2018г.-0: январь-июнь 2019г.- 0;

* младенческая смертность на 1000 родившихся живыми составил в 2016г.-3,5;

2017г,-10,5; 2018г.-14,3; январь-июнь 2019г.-0;

* смертность от болезней системы кровообращения на 100 000 населения составил в 2016г.-195; 2017г.-170; 2018г.-186,5; январь-июнь 2019г.-78,8;
* смертность от туберкулеза на 100 000 населения составил в 2016г.-6,2; 2017г.-О;

2018г.-6,4; январь-июнь 2019г.-0;

* смертность от злокачественных новообразований на 100 000 населения составил в

2016г.-119,3; 201 Т.-125,6; 2018г.-83,5; январь-июнь 2019г.-З2,8;

* смертность от травм, несчастных случаев и отравлений на 100 000 населения составил в 2016г.-56; 2017г.-69,0; 2018г.-44,9; январь-июнь 2019г.-З9,4;
* заболеваемость туберкулезом на 100 000 населения составил в 2016г.-44,0; 2017г. -81,6; 2018г.-57,7; январь-июнь 2019г.-45,9.

В целом по району в 2016-2019 годах наблюдается положительная динамика по уровню ожидаемой продолжительности жизни, по показателю общей смертности. В 2016-2019 годах не зарегистрировано материнской смертности, но в 2016-2018г.г. увеличилась младенческая смертность, Смертность от болезней системы кровообращения увеличилась в 2018 году, чем в 2017 году, смертность от злокачественных новообразований увеличилась в 2017 году, чем в 2016 году, и эти показатели имеют неустойчивую тенденцию. В 2018 году имелась смертность от туберкулеза, которых не было в 2017 году, показатель заболеваемости туберкулезом снизился в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Смертность от травм, несчастных случаев и отравлений снизился в 2018 году по сравнению с 2017 годом. В основном причинами смертности являются болезни системы кровообращения, болезни органов дыхания или онкопатология, болезни нервной системы, пищеварения, далее причинами смертности является травмы и отравления. На оказание квалифицированной медицинской помощи и достижение основных индикаторов влияет нехваТка необходимых специалистов, в основном в больнице работают специалисты пенсионного возраста. Немалые трудности в оказании медицинской помощи играет отдаленность района от областного центра (580 км), наблюдается снижение численности населения района.

ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

Деятельность предприятия направлена на улучшение качества оказания медицинских услуг и доступности квалифицированной медицинской помощи.

По сведениям предприятия по району количество врачей составила в 2016г.28 ед., 2017г.-З0 ед., 2018г.- 30 ед., январь-июнь 2019г.-28 ед. (система МЗРК), обеспеченность на 10 тысяч населения составляет в 2016г.-19,9; 2017г.-21,2; 2018г.-21,2; январь-июнь 2019г.- 20,2. Количество средних медицинских работников составило в 2016г.-124 ед., 2017г.-126 ед.; 2018г.-117 ед., январь-июнь 2019г.-117 ед. (система МЗРК), обеспеченность на 10 тысяч населения составила в 2016г.-88,2; 201 Т.-89,1; 2018г.-82,6; январь-июнь 2019г.-100,0 (система МЗРК). За аудируемый период в районе функционируют 50 бюджетных коек.

Потребность во врачебных кадрах по району составила в 2016г.-Зед., 2017г.2 ед., 2018г.-5 ед., январь-июнь 2019г. -5 ед. Основной дефицит в по следующим специальностям: врач общей практики, акушер-гинеколог, хирург, анестезиологреаниматолог, кардиолог. Одной из основных причин оттока молодых кадров является удаленность больницы от областного центра. Наблюдается высокая доля совмещения профессии врачами, имеются работающие пенсионеры.

Основные показатели здравоохранения района, такие как:

* уровень ожидаемой продолжительности жизни составил в 2016г.-71,65 лет, 2017 г.-72,38 лет, 2018г.-72,20; январь-июнь 2019г.-72,60;
* показатель общей смертности на 1000 населения составил в 2016г.-8,9; 2017г.-

8,2; 2018г.-8,3 январь-июнь 2019г.-З,9;

* материнская смертность на 100 000 родившихся живыми составил в 2016г.-0;

2017г.-0; 2018г.-0; январь-июнь 2019г.-0;

* младенческая смертность на 1000 родившихся живыми составил в 2016г.-6,8;

2017г.-8,0; 2018г.-4,0; январь-июнь 2019г.-0;

* смертность от болезней системы кровообращения на 100 000 населения составил в 2016г.-174,9; 2017г.-168,4; 2018г.-156,5; январь-июнь 2019г.-68,6;
* смертность от туберкулеза на 100 000 населения составил в 2016г.-6,4; 2017г.- 0;

2018г.-0; январь-июнь 2019г.-0;

* смертность от злокачественных новообразований на 100 000 населения составил в

201 о.-71,2; 201 Т.-90,6; 2018г.-74,8; январь-июнь 2019г.-54,9;

* смертность от травм, несчастных случаев и отравлений на 100 000 населения составил в 2016г.-77,7; 2017г.-67,4; 2018г.-74,8; январь-июнь 2019г.-0;  заболеваемость туберкулезом на 100 000 населения составил в 2016г.-З4,0; 2017г.-34,0; 2018г.-32,0; январь-июнь 2019г.-27,4.

В целом по району в 2016-2017 годах наблюдается положительная динамика по уровню ожидаемой продолжительности жизни с 71 ,65 до 72,38, показателя общей смертности с 8,9 до 8,3, не зарегистрировано материнской смертности, смертности от туберкулеза. Показатель заболеваемости туберкулеза в 2017- 2018г.г. снизился с 34,0 до 32,0. Вместе с тем имеются факты младенческой смертности в 2016-2018г.г., смертность от злокачественных новообразований увеличилась в 2017-2018г.г., чем в 2016 году, смертность от болезней системы кровообращения имеет неустойчивую тенденцию. Проект аудиторского заключения составлен на основании аудиторских отчетов с учетом результатов контроля качества аудиторских отчетов, составленных и проведенных в рамках данного аудиторского мероприятия.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы:

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 24 086,3 тыс. тенге, из них: - финансовые нарушения 7903,3 тыс. тенге (из которых подлежит восстаноЬленшо — 6945,6 тыс.тенге, возмещению 957,7 тыс.тенге);

* неэффективное использование активов - 16 183,0 тыс. тенге; - процедурные нарушения - 10 единиц.

В ходе государственного аудита и до проведения заседания восстановлено по учету 6945,6 тыс.тенге и возмещено в бюджет 957,7 тыс.тенге.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств и активов:

Обобщенные результаты выявленных нарушений и недостатков носят следующий характер: 

ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 12301 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения - 3731,0 тыс. тенге (из которых подлежит восстановлению 3625,7 тыс.тенге, возмещению 105,3 тыс.тенге); неэффективное использование активов 8570,0 тыс. тенге; процедурные нарушения З единиц. В ходе государственного аудита восстановлено 3625,7 тыс.тенге и возмещено 105,3 тыс.тенге.

В ходе аудита установлено, что в 2016 году списаны З автомашины УАЗ39629 г/н L481AY 2005 г.в.; УАЗ-З962 г/н 019AAF 1997 г.в.; УАЗ-З9629 016г/нЬ216 ВМ 2005 г.в. на общую сумму 1934,6 тыс.тенге. Имеются акты о техническом осмотре автомашин в составе комиссии из 5-ти человек, протокола заседания профсоюзного комитета о списании с баланса предприятия автотранспорта. При этом, отсутствуют Акты на • списание автотранспортных средств формы ОС-2 (приложение 24), согласно требований норм приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.2012г. №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», где должны отражатся данные по оприходованию деталей и узлов, а также поступление сумм от списания ценностей. В ходе аудита

представлены документы подтверждающие факт сдачи деталей на лом от списания автотранспортов от ТОО «Магнум»: приемо-сдаточный акт №1 от 10.12.2016г.УАЗ39629 (1050 кг.) на сумму 31,5 тыс.тенге; приемо-сдаточный акт №1 от

10.12.2016г.УАЗ-396292 (1260 кг.) на сумму 37,8 тыс,тенге; приемо-сдаточный акт №1 от 10.12.2016г.УАЗ-396292 (1200 кг.) на сумму 36,0 тыс.тенге. Однако, отражения записи данных приемо-сдаточных актов в бухгалтерской документации, а также суммы поступления от сдачи деталей на лом в кассу предприятия за 2016 год не зафиксировано. Тогда как, в соответствии с пп.1) и 2) п.З ст.б Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»: операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета, при этом должны обеспечиваться: 1) адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий; 2) хронологическая и своевременная регистрация операций и событий. В ходе аудита, в кассу Предприятия, оприходована сумма от реализации запасных частей 3-х автомашин в общей сумме 105,3 тыс.тенге.

Пункт 1. В нарушение пп.1) и 2) п.З ст.б Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также требований норм приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.2012г. №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» допущены нарушения при оформлении бухгалтерских документов, их не своевременное составление, а также отражение и регистрация в бухгалтерском учете, в результате не поступившая сумма от реализации активов составила 105,3 тыс.тенге .

В 2017 году произведено выбытие основных средств за счет списания медицинского оборудования на сумму 5429,15 тыс.тенге. При этом, отсутствуют Акты выбытия (списания) долгосрочных активов формы № ДА-З (приложение 18), согласно требований норм приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.2012г. №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», где должны отражатся данные по оприходованию деталей и узлов, а также поступление сумм от списания ценностей. При этом аудитом установлено, что списанные активы находятся на складе предприятия, объектом аудита не проведены мероприятия по реализации металлолома, которые подлежат сдаче организациям, на которые возложен сбор такого сырья, а также в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете не оприходованы как запасы в случае дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта. Тогда как, согласно п.4 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания. В ходе аудита, согласно протокола заседания комиссии предприятия от 05.09.2019г. была произведена сдача 3-х единиц списанного оборудования на металлолом на общю сумму 20,0 тыс.тенге.

Пункт 2. В нарушение п.4 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также требований норм приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.2012г. №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» допущены нарушения при списании активов .

16

В 2017 году в ГКП на ПХВ «Каратобинская центральная районная больница» проведен капитальный ремонт хозяйственного корпуса, котельной и перенос флюрографического и рентгеновского кабинета в блок «А». Расходы на технический и авторский надзор составили в общей сумме 413,7 тыс.тенге, которые были списаны на затраты предприятия. После принятия Акта приемки объекта в эксплуатацию от 30.11.2017г. согласно бухгалтерской справки от 28.12.2017 года, стоимость ПСД на сумму З 212,0 тыс.тенге также была списана на затраты предприятия. Тогда как, согласно главы 5 «Учет основных средств» Учетной политики ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» вышеуказанные расходы должны были увеличить стоимость здания.

Пункт З. В нарушение главы 5 «Учет основных средств» Учетной политики ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» после принятия законченного объекта, расходы по капитальному ремонту списаны на затраты и не увеличена стоимость здания предприятия на общую сумму 3625,7 тыс.тенге.

Между предприятием (Заказчик) и ТОО «Адванс Плюс» (Подрядчик) заключен Договор о государственных закупках работ №124 от 19.07.2017г. по разработке проектно-сметной документации для проведения капитального ремонта 11-ти здании, находящихся в поселках Каратобе, Толен, Актай-сай, Сулыколь, Сауле, Ханколь, Коржын, Сонаты, Шалгын, Алакол, Ушана на общую сумму 8 570,0 тыс.тенге. Обеими сторонами подписаны Акты приема-передачи проектно-сметной документации, заказчиком произведена оплата подрядчику в полном объеме, замечаний со стороны заказчика подрядчику не имелось, Следует отметить, что в заключенном договоре не указан срок гарантии на выполненные работы. Тогда как, согласно п. 1. ст.4З Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» проект договора о государственных закупках составляется в соответствии с типовыми договорами о государственных закупках, утвержденные Правилами осуществления государственных закупок от декабря 2015 года №648, где обязательно указывается конкретный срок гарантии.

На момент аудита финансирование непосредственно для проведения капитального ремонта вышеуказанных зданий не выделялось, так как разработанные проектно-сметные документации не прошли соответствующую экспертизу. В последующие годы предприятию выделялись средства на проведение экспертизы проектно-сметных документации, однако они были возвращены в бюджет без использования. Так как, при обращении в РГП «Государственная вневедомственная экспертиза проектов» для проведения экспертизы по изготовленным проектам выяснилось, что имеются замечания по документации, и их следует устранить. В результате с 2017 года не начаты работы по капитальному ремонту здании, и перспективы его осуществления в настоящее время неизвестны. Претензионноисковая работа в отношении подрядчика начата в августе-сентябре 2019 года, и в настоящее время решения по данному иску не имеется, в связи с его отклонением судом (в данный момент данное определение суда оспаривается предприятием в областном суде). Вышеуказанные факты свидетельствуют о непринятии предприятием своевременных мер по реализации разработанной проектно-сметной документации на капитальный ремонт здании, что привело к неэффективности управления и пользования активами предприятия на общую сумму 8570,0 тыс.тенге.

Пункт 4. В результате не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п. 12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95IV и ПА) ст.б Закона РК от 01.03.2011 г. №413-IV «О государственном имуществе» при разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт здании на общую сумму 8 570,0 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что в течение 2017 года были внесены изменения и дополнения в план государственных закупок 19 раз,. тогда как согласно Правил осуществления государственных закупок изменения и (или) дополнения в годовой план государственных закупок вносятся не более одного раза в месяц.

Пункт 5. В нарушение пункта 13 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.12.2015г. №648, в течение 2017 года были внесены изменения и (или) дополнения в годовой план государственных закупок более одного раза в месяц.

В ходе аудита установлено, что план развития предприятия на 2016 год утвержден 21.12.2015г., план государственных закупок утвержден 08.02.2016г., план развития на 2017 год утвержден 20.12.2016г., план государственных закупок утвержден 19.01.2017г., план развития на 2018 год утвержден 21.12.2017г., план государственных закупок утвержден 22.012018г. Тогда как, согласно Правил осуществления государственных закупок годовой план государственных закупок утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней со дня утверждения Плана развития предприятия.

Пункт 6. В нарушение пункта 9 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.12.2015г. .№648, годовые планы государственных закупок на 2016 год, 2017 год, 2018 год были утверждены после истечения десяти рабочих дней со дня утверждения Плана развития предприятия.

Также аудитом установлено, что в фельдшерско-амбулаторных пунктах, врачебных амбулаториях и сельских медицинских пунктах находятся не используемые устаревшие медицинские обрудования такие как: стерилизатор паровой горизонтальный настольный предназначенный для стерилизации водяным насыщенным паром шприцев, инъекционных игл и других медицинских инструментов в количестве 28 штук; приборы для приготовления дезинфицирующего раствора в количестве 9 штук. Общая сумма неиспользуемых

медицинских оборудований составляет 4 708,4 тыс.тенге, износ 4 708,4 тыс.тенге, с нулевой остаточной суммой. В данном случае, сумма накопленного износа неиспользуемых активов, при учете доходов и расходов предприятия, согласно норм бухгалтерского учета учитываются только в статье расходов, т.к. первоночальная стоимость полностью амортизирована и активы учитываются по нулевой стоимости. В связи с чем, данная ситуация влияет на завышение убыточности Предприятия.

Также установлено, что на балансе предприятия числится Баня площадью 56,0 кв.м. стоимостью 78,07 тыс.тенге, с накопленной суммой амортизации 78,07 тыс.тенге, с нулевой остаточной стоимостью. Тогда как, это постройка физически отсутствует, в связи со сносом данной постройки в 2013 году по причине санитарной обработки (так как она находилась рядом на месте туберкулезной больницы). Однако, своевременного списания с баланса предприятия не проведено. На момент аудита это постройка числится в Реестре коммунальной собственности области.

ГКП на ПХВ «Сырымская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 3962,8 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения 3962,8 тыс. тенге (из которых подлежит восстановлению 3319,9 тыс.тенге, возмещению 642,9 тыс.тенге); процедурные нарушения 4 единиц.

В ходе государственного аудита и до проведения заседания восстановлено 3319,9 тыс.тенге и возмещено 642,9 тыс,тенге.

Проведенной в ходе аудита сверкой записей отчетных данных и документов, предъявленных к оплате в 2016-2017г.г. с Журналом регистрации больных, получивших медицинские услуги установлено не выполнение (не подтверждение) услуг по скринингу предприятием на общую сумму 299,2 тыс.тенге (2016г. 147,3 тыс.тенге, 2017г. - 151,9 тыс.тенге).

Пункт 7. В нарушение пп.4) п.6-1 ст. 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан № 95—IV от 04.12.2008 года в 2016-2017г.г. необоснованно включены в оплату услуги по скринингу при отсутствии подтверждающих документов на общую сумму 299,2 тыс. тенге.

В 2018 году ТОО «БатысКотлоМонтаж» проведен капитальный ремонт медицинских пунктов в с.Куспанколь, с.Караганда, с.Жана-онир, с.Жетиколь (общая сумма договоров составила 52489,9 тыс.тенге, работы выполнены, акты выполненных работ подписаны, оплата подрядчику произведена полностью). Аудитом установлено, что предприятием не обеспечен возврат средств от временных зданий и сооружений на общую сумму 207,5 тыс.тенге.

Пункт 8. В нарушение п. 3.4 СН РК 8.02-09-2002 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» предприятием не обеспечен возврат средств от временных зданий и сооружений на общую сумму 207,5 тыс.тенге.

В ходе проводимого аудита с целью подтверждения достоверности актов выполненных работ по капитальному ремонту медицинских пунктов были произведены выезды в с.Куспанколь, с.Караганда, с.Жана-онир, с.Жетиколь. В результате при осмотре объекта в с.Жетиколь установлены невыполненные работы по озеленению участка на общую сумму 136,2 тыс.тенге. Согласно п.5.2 Договора о государственных закупках №121 от 10.09.2018г, заключенного между предприятием и ТОО «БатысКотлоМонтаж»: работы, выполняемые в рамках данного договора, должны соответствовать или быть выше стандартов, указанных в технической спецификации и (или) проектно-сметной документации.

В данном случае, в акте выполненных работ озеленение на сумму 136 189,89 тенге, включен на оплату, тогда как данные работы не выполнены.

Пункт 9. В нарушение п.5.2 Договора о государственных закупках №121 от 10.09.2018г, а также п. 1 ст.654 Гражданского кодекса Республики Казахстан .№409 от 1.07.1999г. и пп.4) п.6-1 ст. 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан № 95— IV от 04.12.2008 года не выполнены работы, предусмотренные сметной документацией по озеленению участка на общую сумму 136,2 тыс.тенге.

В 2018 году ТОО «БатысКотлоМонтаж» проведен капитальный ремонт медицинских пунктов в с.Куспанколь, с.Караганда, с.Жана-онир, с.Жетиколь. После принятия Акта приемки объекта в эксплуатацию от 19.10.2018г. по данным проектам оприходована сумма на увеличение стоимости здании на общую сумму 52489,9 тыс.тенге. Фактические затраты всех произведенных расходов по капитальному ремонту, а именно проектно-сметная документация на сумму 2220,0 тыс.тенге, стоимость государственной экспертизы на сумму 960,0 тыс.тенге оприходована на счет 2731 «Прочие нематериальные активы»; авторский/технический надзор на сумму 139,9 тыс.тенге списана на затраты предприятия по счету 7110 «Расходы по реализации продукции и оказании услуг». Отнесение стоимости ПСД, стоимости государственной экспертизы, а также авторского/технического надзора на счета бухгалтерского учета не правильны, ошибочны, т.к. данные затраты должны увеличить стомость здания согласно главы З «Учет основных средств и нематериальных активов» Учетной политики ГКП на ТО «Сырымская районная больница».

Пункт 10. В нарушение главы З «Учет основных средств» Учетной политики ГК.П на ПХВ «Сырымская районная больница» после принятия законченного объекта, расходы по капитальному ремонту списаны на затраты и не увеличена стоимость здания предприятия на общую сумму 3319,9 тыс.тенге.

Годовой план государственных закупок на 2016 год утвержден 14.01.2016г. и размещен на веб-портале государственных закупок 23.02.2016г., годовой план государственных закупок на 2018 год утвержден 12.01.2018г. и размещен на вебпортале государственных закупок 30.01.2018г., тогда как следовало разместить в течение 5 рабочих дней со дня утверждения.

Пункт 11. В нарушение пункта 12 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11.12.2015г. №648, годовой план государственных закупок на 2016 год и на 2018 год был размещен на веб-портале государственных закупок с нарушением срока, т.е. после истечения одного месяца со дня утверждения годового плана государственных закупок.

В течение 2016 года были внесены изменения и дополнения в план государственных закупок 10 раз, при этом изменения от 05.09.2016г. размещены на веб-портале государственных закупок 29.09.2016г., в течение 2018 года были внесены изменения и дополнения в план государственных закупок 35 раз, при этом изменения от 28.06.2018г. размещены на веб-портале государственных закупок 10.07.2018г., изменения от 24.10.2018г. размещены на веб-портале государственных закупок 05.11.2018г., тогда как внесенные изменения и дополнения в план государственных закупок следовало разместить в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения о внесении изменений и дополнений.

Пункт 12. В нарушение пункта 14 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11.12.2015г. №648, отдельные внесенные изменения и дополнения в планы государственных закупок на 2016 год и 2018 год были размещены на веб-портале государственных закупок с нарушением сроков, т.е. после истечения 5 рабочих дней со дня принятия решения о внесении изменений и дополнений.

В ходе аудита установлено, что план развития предприятия на 2016 год утвержден 21.12.2015г., план государственных закупок утвержден 14.01.2016г. план развития на 2017 год утвержден 20.12.2016г., план государственных закупок утвержден 30.01.2017г., план развития на 2018 год утвержден 21.12.2017г., план государственных закупок утвержден 12.012018г. Тогда как, согласно Правил осуществления государственных закупок годовой план государственных закупок утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней со дня утверждения Плана развития предприятия.

Пункт 13. В нарушение пункта 9 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.12.2015г. №648, годовые планы государственных закупок на 2016 год, 2017 год, 2018 год были утверждены после истечения десяти рабочих дней со дня утверждения Плана развития предприятия.

Аудитом установлено, что в течение 2017 года были внесены изменения и дополнения в план государственных закупок 13 раз, а именно в феврале -2 раза, апреле-2 раза, июле-2 раза, августе-2 раза, ноябре -2 раза, декабре-З раза, тогда как согласно Правил осуществления государственных закупок изменения и (или) дополнения в годовой план государственных закупок вносятся не более одного раза в месяц.

Пункт 14. В нарушение пункта 13 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.12.2015г. №648, в течение 2017 года были внесены изменения и (или) дополнения в годовой план государственных закупок более одного раза в месяц.

Аудитом установлено, что в фельдшерско-амбулаторных пунктах, врачебных амбулаториях и сельских медицинских пунктах находятся не используемые устаревшие медицинские обрудования (годы приобретения: 2004-2006) такие как: стерилизаторы паровые предназначенные для стерилизации водяным насыщенным паром шприцев, инъекционных игл и других медицинских инструментов в количестве 52 штук; приборы для приготовления дезинфицирующего раствора в количестве 12 штук. Общая сумма неиспользуемых медицинских оборудований составляет 8012,2 тыс.тенге, износ 8012,2 тыс.тенге, с нулевой остаточной суммой. В данном случае, сумма накопленного износа неиспользуемых активов, при учете доходов и расходов предприятия, согласно норм бухгалтерского учета учитываются только в статье расходов, т.к. первоночальная стоимость полностью амортизирована и активы учитываются по нулевой стоимости. В связи с чем, данная ситуация влияет на завышение убыточности Предприятия.

ГКП на ПХВ «Жанибекская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 7580,9 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения 105,9 тыс. тенге (из которых подлежит возмещению 105,9 тыс.тенге); неэффективное использование активов 7475,0 тыс.тенге, процедурные нарушения 2 единицы. В ходе государственного аудита возмещено 105,9 тыс.тенге.

Предприятием в 2016 году произведено списание основных средств на общую сумму 15906,9 тыс.тенге, в 2017 году произведено списание медицинского оборудования на сумму 19556,0 тыс.тенге. Аудитом установлено, что списанные имущества находятся на складе предприятия, при этом не проведены мероприятия по реализации металлолома, которые подлежат сдаче организациям, на которые возложен сбор такого сырья, а также в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете не оприходованы как запасы в случае дальнейшего использования отдельные узлы, детали, материалы списываемого имущества, также материалы, которые не пригодны для дальнейшего использования не были уничтожены.

Пункт 15, В нарушение пп.З) п.5 и п.б Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 01.06.2011 года №615 комиссией, созданной приказом директора предприятия №02Н/К от 05.01.2016 года и .№07 НК, от 10.01.2017 года при осмотре имущества не определена возможность использования отдельных его деталей, узлов, материалов и не произведена их оценка. Также все детали, узлы, запасные части, материалы и другие материальные ценности возможные для использования, не относены на соответствующие группы: 1) первая группа - годные материалы для дальнейшего использования по прямому назначению, которые приходуются на соответствующих счетах бухгалтерского учета по цене возможного их использованияе; 2) вторая группа - пригодные для дальнейшего использования по прямому назначению материалы, которые приходуются как вторичное сырье (лом черных, цветных и драгоценных металлов, ветошь, дрова и другое сырье); З) третья группа - материалы, которые не пригодны для дальнейшего использования и подлежат уничтожению.

При аудите фактического использования активов установлено, что согласно договора о государственных закупках №2 от 01.02.2018г. предприятием у ТОО «НаноФарм» приобретен моечно - дезинфицирующий автоматический репроцессор для гибких эндоскопов марки DetroWash стоимостью 7475,0 тыс.тенге (оплата произведена полностью, приемо-сдаточный акт №58 от 02.04.2018 года). Данная медицинская техника предназначена для автоматической мойки и дезинфекции гастроскопа FG-29V, который был приобретен в 2016 году. В ходе аудита установлено, что с момента приобретения моечно дезинфицирующий автоматический репроцессор не эксплуатировался, в связи с отсутствием специалиста-эндоскописта, а также передачей гастроскопа в ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница».

Пункт 16. В результате не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п. 12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95IV и ПА) ст.б Закона РК от 01.03.2011 г. №413-IV «О государственном имуществе» по эксплуатации медицинкой техники на сумму 7475,0 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что предприятием согласно письма ГКП на ГГХВ «Областная многопрофильная больница» исх. №5-6/1806 от 19.12.2018 года в декабре 2018 года передано во временное пользование коммунальное государственное имущество - Гастроскоп FG-29V (2016 года выпуска с балансовой стоимостью 3630,0 тыс. тенге), при этом Областная многопрофильная больница обязуется принимать пациентов ГКП на ПХВ «Жанибекская районная больница» на обследование бесплатно. Имущество передано без моечно - дезинфицирующего автоматического репроцессора для гибких эндоскопов марки DetroWash, так как в ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница» оно имеется.

На момент обращения Гастроскоп FG-29V предприятием не использовалось, в связи с отсутствием специалиста. Также установлено, что какие либо документы на передачу имущества предприятием не составлялись, согласования передачи имущества от местного исполнительного органа области по коммунальному имуществу не имеется. В ходе аудита представлена доверенность от ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница» №60 от 06.09.2019г. на получение имущества, а также их письмо исх. №5-6/1452 от 19.09.2019 года о гарантии возврата имущества в ГКП на ГГХВ «Жанибекская районная больница» до 31.12.2019г.

Пункт 17. В нарушение п.2) ст. 73 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» предприятием необоснованно передано в пользование коммунальное государственное имущество, тогда как полномочиями по передаче государственного коммунального имущества в пользование обладает местный исполнительный орган области по коммунальному имуществу — Управление финансов ЗКО.

В 2016 году ТОО «Символ» проведен капитальный ремонт медицинских пунктов в с.Культабан, с.Курсай и в 2017 году в с.Онеге (общая сумма договоров составила 31521,4 тыс.тенге, работы выполнены, акты выполненных работ подписаны, оплата подрядчику произведена полностью), Аудитом установлено, что предприятием не обеспечен возврат средств от временных зданий и сооружений на общую сумму 105,9 тыс.тенге.

Пункт 18. В нарушение п. 1 ст.60 Закона Республики Казахстан от 16.07.2001 г. №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» предприятием не обеспечен возврат средств от временных зданий и сооружений на общую сумму 105,9 тыс.тенге.

В соответствии с п. 10 Правил оказания стационарозамещающей помощи, утвержденной приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 17 августа 2015 года № 669: стационарозамещающая помощь в условиях амбулаторно„поликлинических организаций здравоохранения, круглосуточных стационаров и стационаров на дому на уровне города и (ши) села оказывается в соответствии с перечнем заболеваний по коДам МКБ-10 для преимущественного лечения в Дневном стационаре согласно приложения к настоящим Правилам.

При этом, в данном Перечне диагнозов по кодам МКБ 10 для преимущественного лечения в дневном стационаре отсутствуют следующие заболевания: ОРЗ, ос.трый фарингит, анемия, цистит, воспалительные заболевания женских половых органов и заболевания связанные с беременностью. Так как данные заболевания исключены из перечня, пациенты не могут получать лечение в дневном стационаре, что вызывает определенную негативную реакцию с их стороны. В связи с чем, считаем необходимым дополнить данный Перечень вышеуказанными диагнозами.

В соответствии с пунктом 1 статьи 31 Закона «О государственных закупках» (Далее - Закон), государственные закупки способом конкурса с предварительным квалификационным отбором осуществляются по перечню товаров, работ, услуг, утвержденному уполномоченным органом. Так, согласно приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 31 мая 2019 года № 521 (вступил в сипу с 1 июля 2019 года) утвержден Перечень товаров, работ, услуг, по которым государственные закупки осуществляются способом конкурса с предварительным квалификационным отбором (Далее - Перечень).

В данный Перечень включены строительно-монтажные работы, мебельная продукция, товары легкой промышленности, товары, относящиеся к категориям (согласно классификатора объектов информатизации) программного обеспечения и продукции электронной промышленности, включенным в реестр доверенного програмного обеспечения и продукции электронной промышленности, а также, услуги по созданию и развитию объектов информатизации «электронного правительства». Таким образом, согласно вышеуказанному Перечню, государственные закупки товаров легкой промышленности и мебельной продукции осуществляются способом конкурса с предварительным квалификационным отбором.

Между тем, в соответствии с пунктом 2 статьи 31 Закона, государственные закупки способом конкурса с предварительным квалификационным отбором осуществляются в следующей последовательности: 1) на первом этапе квалификационным органом формируется перечень квалифицированных потенциальных поставщиков; 2) на втором этапе заказчиком осуществляются государственные закупки способом конкурса среди потенциальных поставщиков, включенных в перечень квалифицированных потенциальных поставщиков. Порядок осуществления государственных закупок способом конкурса с предварительным квалификационным отбором определен параграфом 16 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов от 11 декабря 2015 года № 648 (Далее — Правила). Согласно Правил, Перечень

квалифицированных потенциальных поставщиков формируется квалификационным органом автоматически на основе данных соответствующих информационных систем. При осуществлении второго этапа конкурса с предварительным квалификационным отбором используются порядок осуществления. государственных закупок способом конкурса.

Вышеуказанные изменения исключают возможность приобретения учреждениями и организациями однородных товаров, если годовой объем таких однородных товаров в стоимостном выражении не превышает стократного размера месячного расчетного показателя, работ и услуг, если годовой объем таких однородных работ и услуг в стоимостном выражении не превышает пятисоткратного размера месячного расчетного показателя. Например: необходимо приобрести мебельную продукцию (стол, стул и т.п.) стоимостью не более 5-10 тысяч тенге, товары легкой промышленности (постельные принадлежности и т.п.) стоимостью не более 10-15 тысяч тенге.

При этом, сроки конкурса с предварительным квалификационным отбором занимают определенное время (до 45 дней). Также имеются риски, что доставка товаров с других регионов увеличат затраты учреждении и организации (бюджета) на приобретение.

В связи с чем, предлагается внести изменения и дополнения в законодательство о государственных закупках в части предоставления права учреждениям и организациям закупать товары и услуги, включенные в вышеуказанный перечень способами из одного источника путем прямого заключения договора в пределах, не превышающие пятисоткратного размера

месячного расчетного показателя или сокращения срока конкурса с предварительным квалификационным отбором.

ГКП на ПХВ «Бокейординская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

По результатам государственного аудита установлено нарушение законодательства Республики Казахстан: неэффективное использование актива на сумму тыс.тенге.

В ходе аудита установлено, что на основании договора о государственных закупках №191 от 27.12.2017 года, заключенного с ТОО «1С-Рейтинг» предприятием приобретена бухгалтерская программа «1 С Предприятие 8Бухгалтерский учет» и базовый комплект лицензий на общую сумму 138,0 тыс.тенге. В ходе аудита установлено, что программа «1С Предприятие 8Бухгалтерский учет» с момента приобретения не используется по назначению (причина недостаточная квалификация специалистов бухгалтерии по работе с бухгалтерской программой).

Пункт 19. В результате не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п. 12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95IV и п.4) ст.б Закона РК от 01.03.2011 г. №413-IV «О государственном имуществе» при использовании активов в сумме 138,0 тыс.тенге.

ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 103,6 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения 103,6 тыс. тенге (из которых подлежит возмещению 103,6 тыс.тенге); процедурное нарушение 1 единица. В ходе государственного аудита возмещено 103,6 тыс.тенге.

Пункт 20. В нарушение приложения 1 и 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 системе оплаты труда гражданских служащих, работников - организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий“ в 2016 году 2-м работникам среднего медицинского персонала, при истечении сроков действия соответствующих квалификационных категорий (высшая квалификационная категория), начисление заработной произведено исходя из должностных окладов, исчисленных как специалистам с наличием квалификационных категорий, в результате чего допущена переплата заработной платы на общую сумму 54,1 тыс. тенге.

В 2017 году ТОО «Жолаушы-Жол» проведен капитальный ремонт здания СВА в с.Кайынды на сумму 11267,7 тыс.тенге (договор №34 от 11.02.2017 г., работы выполнены, акты выполненных работ подписаны, оплата подрядчику произведена полностью). Аудитом установлено, что предприятием не обеспечен возврат средств от временных зданий и сооружений на общую сумму 49,5 тыс.тенге.

Пункт 21. В нарушение п. 1 ст.60 Закона Республики Казахстан от 16.07.2001 г. №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» предприятием не обеспечен возврат средств от временных зданий и сооружений на общую сумму 49,5 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что в течение 2017 года были внесены изменения и дополнения в план государственных закупок 16 раз, тогда как согласно Правил осуществления государственных закупок изменения и (или) дополнения в годовой план государственных закупок вносятся не более одного раза в месяц.

Пункт 22. В нарушение пункта 13 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.12.2015г. №648, в течение 2017 года были внесены изменения и (или) дополнения в годовой план государственных закупок более одного раза в месяц.

Аудитом установлено, что в фельдшерско-акушерских пунктах, врачебных амбулаториях и медицинских пунктах находится неиспользуемое устаревшее медицинское обрудование, такие как: Мини Гем 540 (гемогл.анализатор) в количестве 13 штук; Аппарат электрокардиографический в количестве 1 ед, Стерилизатор паровой в количестве 1 ед, Дефибрилятор в количестве 1 ед. Общая сумма неиспользуемого медицинского оборудования составляет 816,3 тыс.тенге, износ 816,3, тыс.тенге, с нулевой остаточной суммой. Техническое заключение на вышеуказанное оборудование имеется. При этом, сумма накопленного износа неиспользуемых активов при учете доходов и расходов Предприятия, согласно норм бухгалтерского учета учитываются только в статье расходов, т.к. первоначальная стоимость полностью амортизирована и активы учитываются по нулевой стоимости. В связи с чем, данная ситуация влияет на завышение убыточности Предприятия.

В соответствии с приложением 18 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», водителям грузовых и легковых автомобилей, автобусов, имеющим классную квалификацию: - «водитель 1 класса» (при наличии категорий В, С, Д, Е) устанавливается надбавка за классную квалификацию - 35 0/0 от базового должностного оклада;

- «водитель 2 класса» (при наличии категорий В, С, Е или В, С, Д или Д (Д и Е) 2094 от базового должностного оклада. При этом, в настоящее время согласно Закона Республике Казахстан от 17 апреля 2014 года №194-V ЗРК «О дорожном движении» в республике установлены следующие категории и входящие в них подкатегории транспортных средств, на управление которыми предоставляется специальное право (право на управление транспортными средствами): категории подкатегории ” ,

В связи с чем, необходимо внести соответствующее изменение в приложение 18 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий».

Ш.Итоговая часть.

3.1.Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе государственного аудита и до проведения заседания восстановлено по учету и возмещено в бюджет в общей сумме 7 903,3 тыс. тенге (в т.ч. восстановлено — 6945,6 тыс.тенге, возмещено — 957,7 тыс.тенге).

2е

Приняты меры деагирования финансового контроля, ппеДусмопщенные поДпунктом З) пункта 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном ауДите и финансовом контроле»:

* материалы по ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО» по факту нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (ст.238) переданы в

Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК (исх. №610/930 от 14.10.2019г.). Департаментом внутреннего государственного аудита по ЗКО (исх. №07-3-1/2956 от 29.10.2019г.) по результатам рассмотрения материалов: составлен административный протокол на главного бухгалтера ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО» Сарсенгужиной КГ. по статье 238 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности физическими и должностными лицами» КРКоАП;

* материалы по ГКП на ПХВ «Сырымская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО» по факту нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (ст.2З8) переданы в

Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК (исх. №810/1056 от 13.11.2019г.). Департаментом внутреннего государственного аудита по ЗКО (исх. №07-4-1/3230 от 25.11.2019г.) по результатам рассмотрения материалов: составлен административный протокол на главного бухгалтера ГКП на ПХВ «Сырымская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО» Бахитову Т.Г. по статье 238 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности физическими и должностными лицами» КРКоАП.

3.2.Выводы по результатам государственного аудита:

Результаты аудита показали, что предприятия в основном обеспечены необходимым финансированием, основными средствами и запасами для реализации государственной политики в сфере здравоохранения.

Проведённый в ходе аудита опрос населения посредством анкетирования, обслуживаемых медицинскими организациями показал, что в основном население удовлетворено качеством медицинских услуг, но имеются отдельные замечания по обеспеченности специалистами. Из года в год проблемными остаются вопросы кадровой политики, которая отразилась на нехватке специалистов и увеличения показателей текучести молодых кадров в медицинских организациях, охваченных аудитом.

Объектами аудита допущены нарушения законодательства о бухгалтерском учете при отражении затрат по капитальному ремонту зданий, при списании активов, и их отражения в бухгалтерском учете. Несоблюдение должностными лицами объекта аудита норм действующего законодательства привело к переплате заработной платы, не обеспечению возврата средств от временных зданий и сооружений, невыполнению работ, предусмотренных сметной документацией при капитальном ремонте зданий. Допущены нарушения в части не соблюдения процедур государственных закупок при размещении плана государственных закупок на веб-портале, а также его своевременное утверждение. Несвоевременное

принятие управленченских мер и отсутствие должного контроля со стороны руководства предприятия привело к неэффективному использованию активов. Отсутствие надлежащего контроля за размещением гарантированного объема бесплатной медицинской помощи со стороны уполномоченного органа привело к не выполнению исполнителем услуг по проведению скрининга населения. Без ведома уполномоченного органа необоснованно передано сторонней организаций в пользование коммунальное государственное имущество. За аудируемый период по результатам финансово-хозяйственной деятельности все предприятия являются убыточными (за исключением одного предприятия, которая получила прибыль в 2018 году). Основными причинами является начисление амортизационных отчислений основных средств, которые производятся независимо от результатов деятельности организации в каждом отчетном периоде и отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода в расходной части, соответственно относятся на затраты, а также высокий уровень расходов по операционной деятельности. В связи с чем, руководству предприятии совместно с органом государственного управления необходимо систематически проводить работу по повышению менеджмента управления государственными средствами и активами предприятия, а также укрепления финансовой дисциплины.

При аудите эффективности деятельности аудируемых государственных предприятий применен следующий показатель аудита:

* эффективность — соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов (специальный показатель: оценка и анализ эффективности деятельности объекта аудита и предоставляемых услуг в области здравоохранения);

По аудиту соответствия использования средств местного бюджета применен следующий показатель:

* 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 (специальный показатель: соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан). Уровень существенности рассчитывается на основании базовых показателей в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита: общая сумма выделенных средств местного бюджета и процентов ошибки по ним, существенным признается более

ГК.П на ПО «Каратобинская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЖО»

Согласно утвержденного Устава перед предприятием возложены 8 функции для выполнения своих задач, которые выполнены в полном объеме (10094).

Планом развития Предприятия на 2016-2018г.г. предусмотрено 4 целей, 8 задач и 44 ключевых показателей, где не достигнуты 9 ключевых показателей (9/4420,40/0). Показатели не достигнуты в части снижения общей смертности за 2017-

2018г.г., снижения смертности от болезней системы кровообращения за 20162018г.г., снижения смертности от онкологических заболеваний за 2016 год и 2018 год, ранней выявляемости злокачественных новообразований 2017-2018г.г., смертности от травм, несчастных случаев и отравлений за 2017 год, снижения заболеваемости туберкулезом за 2017 год, снижения количества вызовов к больным с хроническими заболеваниями в часы работы организаций ПМСП за 2016-2018г.г., увеличения удельного веса врачей имеющих квалификационную категорию за 2017 год, проведения переподготовки и повышения квалификации врачей внутри страны за 2016-2017г.г.

В ходе аудита проведен опрос 30 пациентов районной больницы и 30 работников предприятия, Основной поток пациентов — это обратившиеся для лечения и обследования, Процентное соотношение ответов по оценке работы врачей и среднего медицинского персонала: оценили как высоко 53,3 94, средне 46,7 94. Материально-техническим оснащением удовлетворены 6094 опрошенных пациентов. Удовлетворенность в организации и ведении лечебного процесса большинство оценили как удовлетворительное, улучшение приветствуется. Санитарно-гигиенические условия в организации полностью соответствует ожиданиям большинства опрошенных пациентов. Однако, основным проблемным вопросом остается квалификация и наличие врачей.

По данным проведенного анкетирования работников предприятия следует: деятельность руководства предприятия оценивают положительно, как качественную, улучшение рекомендуется в части обеспеченности врачебными кадрами. Персонал получает в полной мере необходимую информацию и консультацию, касающиеся своей деятельности. Волнующие проблемы персонала такие как: высокая напряженность труда; низкая оплата труда; большой объем документооборота, правовая защищенность. Для успешного выполнения функций желают: иметь доступ к скоростному интернету; обеспеченность дополнительными компьютерами (персональными). Рекомендации и пожелания для улучшения деятельности по оказанию медицинских услуг населению: провести работу с населением по обучению на онконастороженность.

В общем формате, удовлетворенность населения качеством оказываемой медицинской помощи по результатам анкетирования показывает положительную оценку деятельности медицинской организации. Со стороны работников оценка эффективности деятельности предприятия также оценена положительно.

В целом, деятельность предприятия по показателю: эффективность оценивается как недостаточно эффективная, так как имеются ряд нарушений требований законодательства Республики Казахстан.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом средств местного бюджета (489573,1 тыс.тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 12301,0 тыс. тенге или 2,5194, что менее 594. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются не существенными.

По итогам проведенного государственного аудита возможно судить о соответствия в целом деятельности предприятия по использованию выделенных средств из местного бюджета и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита. Однако, при этом имеют место ряд нарушений требований законодательства Республию•1 Казахстан. Причинами, обусловливающее нарушения в основном явилось: не соблюдение требовани норм законодательства должностными лицами, отвечающие за свои участки работы, не своевременное принятие управленченских мер и отсутствие должного контроля со стороны руководства предприятия.

Руководству предприятия совместно с органом государственного управления Управлением здравоохранения Западно-Казахстанской области необходимо:

рассмотреть вопрос по дальнейшему использованию (списанию, утилизации, передаче с баланса) устаревших и неиспользуемых медицинских оборудований в фельдшерско-амбулаторных пунктах, врачебных амбулаториях и сельских медицинских пунктах; рассмотреть вопрос по списанию с баланса предприятия и Реестра коплунальной собственности области не существующей постройки бани.

ГКП на ПАВ «Сырымская районная больница» Управления здравоохранения акимата. ЗКО»

Согласно утвержденного Устава перед предприятием возложены 8 функции для выполнения своих задач, которые выполнены в полном объеме (10094). Планом развития Предприятия на 2016-2018г.г., предусмотрено 4 целей и 8 задач, 41 ключевых показателей, где не достигнуты 7 ключевых показателей (7/41 -17,0 0/0). Показатели не достигнуты в части ожидаемой продолжительности жизни за 20162018г.г., снижения общей смертности за 2017 год, снижения младенческой смертности за 2018 год, снижения смертности от онкологических заболеваний за 2017 год, смертности от травм, несчастных случаев и отравлений за 2018 год, уровня суицидов среди детей от 15-17 лет за 2018 год, снижения заболеваемости туберкулезом за 2018 год.

В ходе аудита проведен опрос 30 пациентов районной больницы и 30 работников предприятия. Основной поток пациентов это обратившиеся для лечения, диспансерного наблюдения и обследования. Процентное соотношение ответов по оценке работы врачей и среднего медицинского персонала: оценили как высоко более 89 0/0, средне 1094. Материально-техническим оснащением удовлетворены 66 0/0 опрошенных пациентов. Удовлетворенность в организации и ведении лечебного процесса большинство оценили как удовлетворительное. Санитарно-гигиенические условия в организации полностью соответствует ожиданиям большинства опрошенных пациентов, также они оценили качество питания положительно. Вместе с тем, 33,394 опрошенных отметили отсутствие необходимого медицинского оборудования, 100/0 отсутствие таких врачей как: пулмонолог и эндокринолог. Даны такие замечания, как обращение медицинского персонала с пациентами; неудовлетворенность недостаточностью медицинского образования работников, отсутствие нового оборудования.

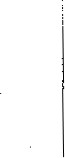
По данным проведенного анкетирования работников предприятия следует: деятельность руководства предприятия оценивают положительно. Персонал получает достаточную поддержку, касающиеся своей деятельности. Волнующие проблемы персонала такие как: отсутствие профессионального медицинского оборудования; высокая напряженность труда; низкая оплата труда; большой объем документооборота. Для успешного выполнения функций необходимо: доступ к скоростному интернету; обеспеченность медицинским оборудованием; обучение специалистов; оплата труда. Рекомендации и пожелания для улучшения деятельности по оказанию медицинских услуг населению: провести работу с населением по обучению на онконастороженность.

В целом, удовлетворенность населения качеством оказываемой медицинской помощи по результатам анкетирования показывает положительную оценку деятельности медицинской организации с учетом замечаний и предложений. Со стороны работников оценка эффективности деятельности предприятия также оценена положительно.

В целом, деятельность предприятия по показателю: эффективность оценивается как недостаточно эффективная, так как имеются ряд нарушений требований законодательства Республики Казахстан.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом средств местного бюджета (763177,3 тыс.тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 3962,8 тыс. тенге или 0,51 0/0, что менее 594. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются не существенными.

По итогам проведенного государственного аудита возможно судить о соответствия в целом деятельности предприятия по использованию выделенных средств из местного бюджета и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита. Однако, при этом имеют место ряд нарушений требований законодательства Республики Казахстан. Причинами, обусловливающее нарушения в основном явилось: не соблюдение требовании норм законодательства работниками, отвечающие за свои участки работы, и отсутствие должного контроля со стороны руководства предприятия.

Руководству предприятия совместно с органом государственного управления Управлением здравоохранения Западноказахстанской области необходимо: рассмотреть вопрос по дальнейшему использованию (списанию, утилизации, передаче с баланса) устаревших и неиспользуемых медицинских оборудований в фельдшерско-амбулаторных пунктах, врачебных амбулаториях и сельских медицинских пунктах.

ГКП на ПХВ «Жанибекская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

Согласно утвержденного Устава перед предприятием возложены 6 функции для выполнения своих задач, которые выполнены в полном объеме (10094).

Планом развития Предприятия на 2016-2018г.г. предусмотрено 4 целей, 6 задач и 43 ключевых показателей, где не достигнуты З ключевых показателей (3/436,994). Показатели не достигнуты в части снижения смертности от злокачественных новообразований за 2018 год, пятилетней выживаемости больных со злокачественными новообразованиями за 2017-2018гг., смертности от травм, несчастных случаев и отравлений за 2016-2017г.г. При анализе качественных показателей деятельности стационара предприятия (работа коечного фонда) и анализе использования пропускной способности стационара, простоя коек выявлено, что в целом по стационару коечный фонд используется неэффективно изза отсутствия анализа наличия свободных коек.

В ходе аудита проведен опрос 30 пациентов районной больницы и 30 работников предприятия. Основной поток пациентов это обратившиеся для лечения 570/0, обследования 1794, скрининга, диспансерного наблюдения 160/0 и оформления документов 1094. Процентное соотношение ответов по оценке работы врачей: оценили как очень высоко 70/0, высоко 20 94, средне 6694, низкое 70/0.

Среднего медицинского персонала: очень высоко 2794, высоко 27 94, средне 4394 низкое 394. Материально-техническим оснащением удовлетворены 3794, больше удовлетворены, чем нет 1394, удовлетворены не в полной мере 3794, затруднились ответить 1094, не удовлетворены 394. Удовлетворенность в организации и ведении лечебного процесса: больше удовлетворены, чем нет 1394, удовлетворены не в полной мере 3794, затруднились ответить 1094, не удовлетворены 3 0/0. Санитарногигиенические условия в организации полностью соответствует ожиданиям большинства опрошенных пациентов (7394), оценили качество питания в стационаре как высоко 2794, средне 63 0/0, низко 1 00/0. Оценили результат оказания медицинской помощи:как очень высоко 1794, высоко 3794, средне 4094, низко 694. При этом, что именно не удовлетворяет, ответили: низкая квалификация врачей 2394, низкая квалификация среднего медицинского персонала 394, низкое качество диагностических исследований 2094, отсутствие необходимого медицинского оборудования 100,4, отсутствие в больнице соответствующих врачей 4494. На вопрос: что необходимо изменить в работе лечебной организаций (основные причины неудовлетворенности качеством медицинского обслуживания), основное количество опрашиваемых пациентов ответили, что необходимо качественно обслуживать население, привлечь врачей узких специальностей (окулист, лор, невропатолог, кардиолог, педиатр, хирург), приобрести оборудование.

По данным проведенного анкетирования работников предприятия следует: деятельность руководства предприятия оценивают положительно (9494). Персонал получает достаточную поддержку, касающиеся своей деятельности 5794, получают, но недостаточно 4094. Волнующие проблемы персонала такие как: отсутствие профессионального медицинского оборудования; высокая напряженность труда; низкая оплата труда; большой объем документооборота. Для успешного выполнения функций необходимо: привлечение новых врачей.

В целом, удовлетворенность населения качеством оказываемой медицинской помощи по результатам анкетирования удовлетворительная, имеются замечания и предложения. Большинство опрошенных отмечают отсутствие в больнице соответствующих врачей узкой специализаций. Со стороны работников оценка эффективности деятельности руководства предприятия оценена положительно.

В целом, деятельность предприятия по показателю: эффективность оценивается как эффективная. При этом имеются ряд недостатков и нарушений требований законодательства Республики Казахстан.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом средств местного бюджета (575885,8 тыс.тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 7580,9 тыс. тенге или 1,3194, что менее 594. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются не существенными.

По итогам проведенного государственного аудита возможно судить о соответствия в целом деятельности предприятия по использованию выделенных средств из местного бюджета и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита. Однако, при этом имеют место ряд нарушений требований законодательства Республики Казахстан. Причинами, обусловливающее нарушения в основном явилось: недостаточный уровень соблюдения финансовой дисциплины, несоблюдение должностными лицами объекта аудита норм действующего бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

ГКП на ПХВ «БокеГюрДинская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО»

Согласно утвержденного Устава перед предприятием возложены 6 функции для выполнения своих задач, которые выполнены в полном объеме (10094).

Планом развития Предприятия на 2016-2018г.г. предусмотрено 3 целей, 7 задач, 44 ключевых показателей, где не достигнуты З ключевых показателей (3/446,894). Показатели не достигнуты в части снижения общей смертности за 2017 год, пятилетней выживаемости больных со злокачественными новообразованиями за 2018 год, заболеваемости туберкулезом за 2017-2018г.г.

В ходе аудита проведен опрос 30 пациентов районной больницы и 30 работников предприятия, Основной поток пациентов это обратившиеся для лечения 73,394, обследования 2094, скрининга, диспансерного наблюдения 6,70/0. Процентное соотношение ответов по оценке работы врачей: оценили как высоко 73,3 94, средне 26,794. Среднего медицинского персонала: высоко 66,694, средне 23,494, низко 1094. Материально-техничесюш оснащением удовлетворены 33,394, больше удовлетворены, чем нет 5094, удовлетворены не в полной мере 16,794. Удовлетворенность в организации и ведении лечебного процесса: удовлетворены 5094, больше удовлетворены, чем нет 16,70/0, затруднились ответить 33,394. Санитарно-гигиенические условия в организации в целом соответствует ожиданиям большинства опрошенных пациентов (93,294), оценили качество питания в стационаре как высоко 63,394, средне 36,794. Оценили результат оказания медицинской помощи: как высоко 6094 и средне 4094. При этом, что именно не удовлетворяет, ответили: низкое качество диагностических исследований 100/0 недостаточное внимание со стороны медицинского персонала 26,694, отсутствие необходимого медицинского оборудования 63,494. На вопрос: что необходимо изменить в работе лечебной организаций (основные причины неудовлетворенности качеством медицинского обслуживания) ответа не последовало.

По данным проведенного анкетирования работников предприятия следует: деятельность руководства предприятия оценивают положительно (93 0/0). Персонал получает достаточную поддержку, касающиеся своей деятельности 6094, получают, но недостаточно 23,394. Волнующие проблемы персонала такие как: высокая напряженность труда; уровень оплаты труда; объем документооборота; отсутствие профессионального медицинского оборудования. Для успешного выполнения функций, что необходимо и ваши пожелания: ответа нет.

В целом, удовлетворенность населения качеством оказываемой медицинской помощи по результатам анкетирования положительная. Со стороны работников оценка эффективности деятельности руководства предприятия оценена также положительно. В целом, деятельность предприятия по показателю: эффективность оценивается как эффективная.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом средств местного бюджета (575222,0 тыс.тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 138,0 тыс. тенге или 0,0294, что менее 594. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются не существенными.

По итогам проведенного государственного аудита возможно судить о соответствия в целом деятельности предприятия по использованию выделенньж средств из местного бюджета и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита,

ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО» Согласно утвержденного Устава перед предприятием возложены 8 функции для выполнения своих задач, которые выполнены в полном объеме (10094).

Планом развития предприятия на 2016-2018г.г. предусмотрено 4 цели, 8 задач и 44 ключевых показателя, где не достигнуты 2 ключевых показателя (2/44 -4,594). Показатели не достигнуты в части пятилетней выживаемости больных со злокачественными новообразованиями за 2017 год, смертности от травм, несчастных случаев и отравлений за 2016-2017г.г.

В ходе аудита проведен опрос 30 пациентов районной больницы и 30 работников предприятия. Основной поток пациентов - это обратившиеся для лечения 23,394, обследования 2094, скрининга, диспансерного наблюдения 16,794 и оформления документов 16,794, другие причины 23,394, Процентное соотношение ответов по оценке работы врачей: оценили как высоко 9094, средне 1094. Среднего медицинского персонала: высоко 9094, средне 100/0. Материально-техническим оснащением удовлетворены 83,394, больше удовлетворены, чем нет 16,794. Удовлетворенность в организации и ведении лечебного процесса: удовлетворены 80,094, затруднились ответить 2094. Санитарно-гигиеничесте условия в организации соответствует ожиданиям большинства опрошенных пациентов, оценили качество питания в стационаре как высоко 83,394 и средне 16,794. Оценили результат оказания медицинской помощи: как высоко 9094 и средне 1094. На вопрос: что необходимо изменить в работе лечебной организаций отметили необходимость капитального ремонта здания, замечаний и предложений не высказали. По данным проведенного анкетирования работников предприятия следует: деятельность руководства предприятия оценивают положительно 97 0/0 опрошенных. Персонал получает достаточную поддержку, касающиеся своей деятельности 9794, получают, но недостаточно 394. Волнующие проблемы персонала такие как: нехватка врачей специалистов 4794, необходимость капитального ремонта больницы 5394.

В целом, удовлетворенность населения качеством оказываемой медицинской помощи по результатам анкетирования положительная. Со стороны работников оценка эффективности деятельности руководства предприятия оценена также положительно. Опрошенные отмечают отсутствие в больнице соответствующих врачей специалистов и необходимость капитального ремонта больницы.

В целом, деятельность предприятия по показателю: эффективность оценивается как эффективная. При этом имеются ряд недостатков и. нарушений требований законодательства Республики Казахстан.

В ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных аудитом средств местного бюджета (684184,0 тыс.тенге), установлено нарушений требований законодательства Республики Казахстан на общую сумму 103,9 тыс. тенге или 0,0194, что менее 594. В связи, с чем можно сделать вывод, что допущенные нарушения являются не существенными.

По итогам проведенного государственного аудита возможно судить о соответствия в целом деятельности предприятия по использованию выделенных средств из местного бюджета и активов государства законодательству Республики Казахстан. Об этом свидетельствуют результаты проведенного аудита и опросов, а также примененные показатели государственного аудита. Однако, при этом имеют место ряд нарушений требований законодательства Республики Казахстан. Причинами, обусловливающее нарушения в основном явилось: недостаточный уровень соблюдения финансовой дисциплины, несоблюдение должностными лицами объекта аудита норм действующего бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

Руководству предприятия совместно с органом государственного управления Управлением здравоохранения Западноказахстанской области необходимо: рассмотреть вопрос по дальнейшему использованию (списанию, утилизации, передаче с баланса) устаревших и неиспользуемых медицинских оборудований в фельдшерско-амбулаторных пунктах, врачебных амбулаториях и сельских медицинских пунктах.

3.3.Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита в ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО», ГКП на ПХВ «Сырымская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО», ГКП на ПХВ «Жанибекская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО», ГКП на ПХВ «Бокейординская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО», ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» Управления здравоохранения акимата ЗКО» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.
2. Направить в Министерство национальной экономики Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в приложение 18 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий»;

З. Направить в Министерство здравоохранения Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в приложение к Правилам оказания стационарозамещающей помощи, утвержденные приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 17 августа 2015 года № 669;

1. Направить в Министерство финансов Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в законодательство о государственных закупках.
2. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, совершенных в ходе аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО по восстановлению по учету и возмещению в бюджет сумм нарушений в общей в сумме 7 903,3 тыс.тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (на листах).

 Член Ревизионной комиссии по ЗКО  Алпысбаев КС.