

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит деятельности «Городская многопрофильная больница» управления здравоохранения Западно-Казахстанской области.

1.2. Цель государственного аудита: Оценка эффективности деятельности объектов государственного аудита, выполнение условий договоров, достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская многопрофильная больница» управления здравоохранения Западно-Казахстанской области.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская многопрофильная больниц» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области создано на основании постановления акимата Западно-Казахстанской области №216 от 15 июля 2016 года.

Больница построена в рамках программы «100 школ, 100 больниц» на 300 коек, генеральный подрядчик строительства - ТОО «Болашак-Т», согласно приказа Управления финансов Западно-Казахстанской области от 2 ноября 2016 года №487-н на баланс передано законченное строительство больницы в виде активов на общую сумму 824 421,5 тыс. тенге. Общая площадь застройки больницы составляет – 50 420 кв.м.

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат Западно – Казахстанской области (далее – учредитель).

Органом, осуществляющим управление Предприятием является ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области» (далее - уполномоченный орган соответствующей отрасли).

Устав государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская многопрофильная больница» утвержден приказом Управления здравоохранения Западно-Казахстанской области №159 НК от 15 июля 2016 года. Зарегистрирован в Департаменте юстиции по Западно-Казахстанской области №1932-1926-01-МК от 16 сентября 2016 года.

ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больниц» является крупной лечебной организацией области, оказывающей экстренную и плановую специализированную стационарную помощь, стационарозамещающую помощь

и амбулаторно-консультативную помощь. Обслуживает и оказывает медицинскую помощь населению г.Уральск и Западно-Казахстанской области. Оказывает медицинские услуги по договорам с НАО «ФСМС» в рамках ГОБМП и ОСМС, по договорам субподряда и на платной основе.

Предприятие согласно Устава осуществляет 15 видов деятельности.

Представляет собой лечебно - диагностический комплекс, включающих в себя:

- круглосуточный стационар на 310 коек (состоящий из 17 клинических отделений, параклинических и вспомогательных служб),
- дневной стационар (50 коек),
- консультативная поликлиника (на хозрасчетной основе),
- консультативно-диагностическая помощь.

Больница включает в себя 8 основных корпусов, в которых располагаются 6 клинических отделений на 310 койко-мест:

- Политравма 49.
- Общая хирургия 60.
- Нейроинсультное отделение 45.
- Гинекология 25.
- Общая терапия 51.
- Родильное отделение 80.

Также больница имеет 5 вспомогательных корпусов (котельная, пищеблок, прачечная, гараж, кислородный блок и дизельный электроблок на случай отключения электроэнергии).

Лечебные и диагностические отделения оснащены современными оборудованьями и инструментариями, в том числе техникой и аппаратурой для операционных и реанимационных залов, компьютерным и магнитно-резонансным томографами и т.д.

Оказание стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи населению ЗКО проводится по следующим профилям: политравма (травматология и ортопедия, ожоговое), экстренная хирургия (урология, торакальная, абдоминальная, сосудистая), нейрохирургия (детская и взрослая), гинекология (взрослая, детская), общая терапия (токсикология, пульманология, кардиология), неврология, инсультный центр, ангиохирургия, пластическая хирургия, акушерский блок, патология беременных, ПИТ новорожденных, реанимация и анестезиология. Консультативно-диагностические услуги. Применяются малоинвазивные операции, ВТМУ.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Проведенным государственным аудитом охвачено **6 702 000,9 тыс. тенге**. Выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **87 163,2 тыс. тенге**, в том числе: финансовые нарушения на сумму **7 392,7 тыс. тенге**, неэффективное использование активов государства на сумму **79 770,5 тыс. тенге**, 1 процедурное нарушение и 1 недостаток.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 7 392,7 тыс. тенге.

В ходе проведения анализа работы Наблюдательного совета установлено, что на основании приказа Управления здравоохранения ЗКО от 09.01.2020 года №3н/к о создании новых составов наблюдательных советов, регулирующих отношения в сфере деятельности государственных предприятий и специфики деятельности организаций здравоохранения решением комиссии по наблюдательному совету в сфере здравоохранения области Управления здравоохранения ЗКО от 06.03.2020 года утвержден состав Наблюдательного совета ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница». В состав Наблюдательного совета в 2020 году вошли:

Салиева.А.К - руководитель Проектного офиса «AqjaıyqAdaldyqAlany», Председатель Ассоциации по поддержке малого и среднего бизнеса «АК ЖОЛ», сроком на три года - председатель Наблюдательного совета, заместитель председателя Нупов Асылбек Иманбаевич - директор ТОО «Нефтек», Калиев Куаныш Жарылгасинович - директор ГКП на ПХВ «Областной центр крови», Жаманкулов Б.С. - исполнительный директор, член Правления НАО «Западно-Казахстанский медицинский университет им.М.Оспанова», Кульбаракова Айгуль Жексеновна – руководитель отдела организации медицинской помощи управления здравоохранения ЗКО, Калибеков А.Т – руководитель ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница», на должность секретаря наблюдательного совета избрана Хамитова Аягуз Кетовна - инспектор по кадрам ГКП на ПХВ.

Таким образом, состав членов Наблюдательного совета составил 6 человек. В соответствии с п.4 Приложения 1 приказа МНЭ РК от 20.02.2015г. №113 «Об утверждении Правил создания наблюдательного совета в государственных предприятиях на праве хозяйственного ведения, требований, предъявляемых к лицам, избираемым в состав наблюдательного совета, а также Правил конкурсного отбора членов наблюдательного совета и досрочного прекращения их полномочий» число членов наблюдательного совета в государственных предприятиях на праве хозяйственного ведения нечетное и составляет не менее пяти человек, не находящихся в отношениях близкого родства и свойства друг с другом и руководителем государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Пункт 1. В нарушение п.4 Приложения 1 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года №113 «Об утверждении Правил создания наблюдательного совета в государственных предприятиях на праве хозяйственного ведения, требований, предъявляемых к лицам, избираемым в состав наблюдательного совета, а также Правил конкурсного отбора членов наблюдательного совета и досрочного прекращения их полномочий» число членов наблюдательного совета ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница» является четным.

В ходе проведенного аудита выборочно проверен вопрос состояния активов, относящихся к медоборудованию, а именно: в отделении лучевой

диагностики, отделении реанимации и анестезиологии, реанимации родильного отделения, прачечной и отделении травмпункта.

Аудитом эффективности использования активов за проверяемый период аудита установлено, что оборудование, находящееся на балансе ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница», - Паровой дезинфекционной аппарат Vacudes PL 200 L, (Германия) 2015 года выпуска, по первоначальной стоимости **49 477,9 тыс. тенге** (24 738,9 тыс. тенге остаточная стоимость) находится в неисправном состоянии согласно акта о выявленных дефектах оборудования №2 от 17.04.2021 года ИП «Ахметов» и соответственно не используется в деятельности предприятия.

Согласно приказа Управления финансов №320-н от 21.10.2020 года были переданы и приняты на баланс предприятия медицинские консоли в количестве 70 штук на сумму **11 662,0 тыс. тенге**, которые не используются и находятся в собранном состоянии на складе медикаментов.

Также, при проведении инвентаризации оборудования предприятия было установлено, что на балансе предприятия находится видеоколоноскоп из комплекта Система видеоэндоскопическая серии Evis Exera III CF-H190L Olympus 2015 года выпуска стоимостью **18 630,6 тыс. тенге** (9 004,8 тыс. тенге остаточная стоимость) который находится в неисправном состоянии согласно акта о выявленных дефектах оборудования №А 18-01563 от 04.07.2018 года и не используется в деятельности Предприятия.

Предприятием не принимаются меры по ремонту и дальнейшему использованию оборудования в процессе работы.

Пункт 2. Таким образом, при использовании оборудования, в процессе деятельности предприятия, не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п.12 ст. 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и п.4 ст.6 Закона Республики Казахстан от 01.03.2011 года №413-IV «О государственном имуществе» на общую сумму **79 770,5 тыс. тенге**.

Положение о системе оплаты труда ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница» разработано в соответствии с Конституцией РК, Трудовым Кодексом РК, Законом РК «О государственном имуществе», Постановлением 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», Приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года №1053, Едиными Правилами исчисления средней заработной платы от 30 ноября 2015 года №908, Уставом и коллективным договором ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница».

Пункт 3. Следует отметить, что в Учетной политике предприятия система оплаты труда ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница» содержит недостаток, а именно в пункте 3.10.5 приведена ссылка на указанное постановление с нарушением номера и даты нормативного правового акта, то

есть вместо постановления от 31.12.2015 года № 1193 указано постановление Правительства Республики Казахстан от 29.12.2007 года № 1400.

В ходе проведения аудита установлено, что за период с января 2020 года по декабрь 2021 года производилась оплата за дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью шесть календарных дней за вредные условия труда (постоянно работающим на вычислительных, персональных электронно-вычислительных машинах) работникам административно-управленческого персонала Предприятия (бухгалтера, экономисты, инспектора по кадрам, юристы и т.д.).

Согласно пункта 1 статьи 89 Трудового кодекса дополнительные оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска предоставляются работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, продолжительностью не менее шести календарных дней согласно Списку производств, цехов, профессий и должностей, перечню тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда.

Дополнительные оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска предоставляются работникам, труд которых в тяжелых, вредных и (или) опасных условиях подтвержден результатами аттестации производственных объектов по условиям труда.

В случае не проведения работодателем аттестации производственных объектов по условиям труда, а также по рабочим местам, которые не подлежат аттестации, дополнительные оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска предоставляются в полном объеме согласно Списку производств, цехов, профессий и должностей, перечню тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда;

Список производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда (далее - Список производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда) и Правила предоставления сокращенной продолжительности рабочего времени, дополнительного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска и повышенного размера оплаты труда (далее - Правила), утверждены Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1053.

В Списке производств, цехов, профессий должностей, перечня тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, *профессии и должности работников административно-управленческого персонала (бухгалтера, экономисты, инспектора по кадрам, юристы и т.д) не предусмотрены, а также их труд не* подтвержден результатами аттестации производственных объектов по условиям труда.

Пункт 4. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 89 Трудового кодекса, предоставлен дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой

отпуск продолжительностью шесть календарных дней за вредные условия труда и произведены доплаты работникам административно-управленческого персонала Предприятия (бухгалтера, экономисты, инспектора по кадрам, юристы.), условия труда которых не подтверждены результатами аттестации производственных объектов по условиям труда и не занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, согласно Списку производств, цехов, профессий и должностей, перечню тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда.

В результате за период с января 2020 года по декабрь 2021 года была произведена необоснованная выплата отпускных за дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью шесть календарных дней за вредные условия труда 13 работникам административно-управленческого персонала Предприятия (бухгалтера, экономисты, инспектора по кадрам, юристы и т.д.), как работникам, занятым на работах с вредными условиями труда на общую сумму **795,6** тыс. тенге, в том числе за 2020 год на сумму 336,9 тыс. тенге и за 2021 год на сумму 458,7 тыс. тенге.

Исчисление средней заработной платы, как при пятидневной, так и при шестидневной рабочей неделе производится за фактически отработанное время из расчета среднего дневного (часового) заработка за соответствующий период с учетом установленных доплат и надбавок, премий и других стимулирующих выплат, носящих постоянный характер, предусмотренных системой оплаты труда, за исключением среднемесячного заработка, определенного в целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью гражданина согласно Гражданского кодекса Республики Казахстан от 1 июля 1999 года.

Согласно пункта 7 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года №908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы», средняя заработная плата работника исчисляется путем умножения среднего дневного (часового) заработка на количество рабочих дней (рабочих часов), приходящихся на период события.

При выборочном аудите начисления отпускных 12 работникам Предприятия установлено, что при расчетах неверно определялось количество рабочих часов, в результате была допущена переплата отпускных за аудируемый период на сумму 2 560,8 тыс. тенге.

Пункт 5. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 114 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, пункта 7 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы», допущена необоснованная выплата по отпускным на общую сумму **2 560,8** тыс. тенге, в том числе за 2020 год на сумму 964,9 тыс. тенге, за 2021 год – 1 595,9 тыс. тенге.

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.

Согласно пункта 2 статьи 111 Трудового кодекса РК (далее-Кодекс) поручаемые работникам дополнительные работы могут осуществляться путем исполнения (замещения) обязанностей временно отсутствующего работника.

Доплата работникам за исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника не производится в случае, если замещение временно отсутствующего работника входит в должностные обязанности замещающего работника.

Согласно приказа от 01.11.2021 года №530-к заместителю директора Е.Г. Ералину, на время отпуска директора А.Мурзахметова со 02.11-23.11.2021 года установлена доплата в размере 50% за исполнение обязанностей директора, которая составила 46,5 тыс. тенге, тогда как данная доплата не должна производиться, в связи с тем, что согласно должностной инструкции замещение директора входит в его должностные функции.

Пункт 6. Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 111 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, допущена необоснованная выплата заработной платы заместителю директора Е.Г.Ералину за исполнение обязанностей директора на сумму **46,5** тыс. тенге.

Согласно пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса РК (далее-Кодекс) заработная плата выплачивается работнику за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени.

На основании приказа от 09.09.2021 года №309 директора А.Мурзахметова заместителю директора Г.Н.Маулетовой за временное исполнение обязанностей уволившегося заместителя директора по медицине С.М.Нургалиевой, установлена доплата в размере 50%.

Согласно табеля рабочего времени фактически отработанное время по совмещению составляет 16 рабочих дней (с 09.09. по 30.09.2021 гг.), начисление должно было быть произведено на сумму 148,0 тыс.тенге. Однако, фактически начисление было произведено за 19 рабочих дней (с 06.09. по 30.09.2021 гг.) на сумму 175,8 тыс.тенге. В связи с этим необоснованная выплата заработной платы составила 27,7 тыс.тенге.

Пункт 7. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК допущена необоснованная выплата заработной платы заместителю директора Маулетовой Г.Н на сумму **27,7** тыс. тенге.

В соответствии с п. 1 ст. 103 Трудового кодекса РК размер месячной заработной платы работника устанавливается дифференцированно в зависимости от квалификации работника, сложности, количества и качества выполняемой работы, а также условий труда.

Пунктом 1 ст. 107 Трудового кодекса РК предусмотрено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у работодателя системами оплаты труда.

Положение о системе оплаты труда ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница» разработано в соответствии с Конституцией РК, Трудовым Кодексом РК, Законом РК «О государственном имуществе», ПП РК от 31 декабря 2015 года №1193, Приказа министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года №1053, Едиными Правилами исчисления от 30 ноября 2015 года №908, Уставом и коллективным договором ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница».

Система оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий регулируется постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», согласно которому утверждена классификация таких должностей, в том числе в сфере здравоохранения (Приложение 1,2.)

Так, основной персонал звена В-2 подразделяется на 4 ступени: 1. специалисты основного персонала высшего уровня квалификации высшей категории, 2. специалисты основного персонала высшего уровня квалификации первой категории, 3. специалисты основного персонала высшего уровня квалификации второй категории и 4. специалисты основного персонала высшего уровня квалификации без категории. Следовательно, оплата труда специалиста нижестоящей ступени не может осуществляться как специалисту высшей ступени.

Несмотря на это, Нургалиеву М.К., действие сертификата специалиста высшей квалификационной категории которого истекло 01 августа 2021 года, за август-сентябрь месяцы 2021 года оплата произведена с использованием коэффициента 5,91 как специалиста высшей квалификационной категории В-2-1 со стажем работы более 20 лет в общей сумме 1 075,2 тыс.тенге, тогда как с указанной даты он должен был быть отнесен к специалисту без категории В-2-4 и оплата должна была начисляться с коэффициентом 4,7. в сумме 914,8 тыс.тенге.

В результате допущена необоснованная выплата заработной платы на сумму 160,4 тыс.тенге.

Аналогичные факты переплаты заработной платы допущены по 6-и работникам предприятия в 2021 году на общую сумму **437,1 тыс. тенге.**

Пункт 8. В нарушение п. 1 ст. 107 Трудового кодекса РК и Приложений 1,2, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», необоснованно применены ступени и коэффициенты по категориям специалистов, что привело к переплате заработной платы 7-и работникам предприятия в 2021 году на общую сумму **597,5 тыс. тенге.**

Выборочным аудитом начисления заработной платы за аудируемый период установлено, что были начислены доплаты руководителям и их заместителям за совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) в пределах рабочего времени в размере 50% от должностного оклада врача соответствующей специальности.

Согласно пункта 3 статьи 138 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе», **размеры должностных окладов** руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, **система их премирования и иного вознаграждения** — устанавливается местным исполнительным органом или по согласованию с собранием местного сообщества — аппаратом акима города районного значения, села, поселка, сельского округа.

В соответствии с пунктом 7 Положения о системе оплаты труда, являющегося приложением к коллективному договору ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница» **размеры должностных окладов** руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, **система их премирования и иного вознаграждения** устанавливаются местным исполнительным органом.

Таким образом, местным исполнительным органом определяются только размеры должностных окладов, система их премирования и иного вознаграждения. Размеры доплат не определяются.

Положение о системе оплаты труда ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница» разработано в соответствии с Конституцией РК, Трудовым Кодексом РК, Законом РК «О государственном имуществе», ПП РК от 31 декабря 2015 года №1193, Приказа министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года №1053, Едиными Правилами исчисления от 30 ноября 2015 года №908, Уставом и коллективным договором ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница».

Вместе с тем, согласно пп.1 пункта 1 Приложения 5, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 руководителям-врачам организаций и их заместителям-врачам разрешается доплата за совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) до 25% должностного оклада врача соответствующей специальности в пределах рабочего времени по основной должности.

Однако, несмотря на это доплата производилась в размере 50% от должностного оклада специалиста соответствующей специальности в пределах рабочего времени по основной должности с учетом соответствующих доплат и надбавок.

Согласно пояснений объекта аудита доплата за совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) в размере **50%** от должностного оклада специалиста соответствующей специальности в пределах рабочего времени по основной должности с учетом соответствующих доплат и надбавок производилась в соответствии с пунктом 8 Постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15 марта 2016 года

№65 "Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения, руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения".

Однако, Законом РК «О государственном имуществе» и Положением о системе оплаты труда ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница» местным исполнительным органом определяется лишь должностной оклад, премии и иные вознаграждения.

Размеры доплат определяются в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 Приложения 5, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193.

Пункт 9. В нарушение пп.1 п. 1 Приложения 5, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», необоснованно произведена доплата за совмещение должностей, применен размер доплаты превышающий 25%, что привело к переплате заработной платы 9-и работникам предприятия на общую сумму **1 425,0 тыс. тенге**, в том числе за 2020 год на сумму 591,5 тыс. тенге и за 2021 год на сумму 833,5 тыс. тенге.

Согласно Положения об оказании платных медицинских услуг на 2019-2021 года (*далее – Положение о платных услугах*) от 19.01.2019 года, основной целью организации при оказании платных услуг является более полное удовлетворение потребностей населения в различных видах медицинской помощи, а также оказание медицинских услуг сверх гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

Положением о платных услугах предусмотрено, что размер материального поощрения в виде ежемесячных надбавок к ДО директору, заместителям директора и главному бухгалтеру за организацию работы по оказанию платных медицинских услуг устанавливает Наблюдательный совет, прочим сотрудникам утверждает первый руководитель организации (Раздел 7 «Условия оплаты труда работников, участвующих в оказании платных услуг»).

Согласно пункта 7.1 Положения об оплате труда, в части платных услуг на оплату труда работникам больницы направляется от 25 до 50% от поступивших средств, распределение денежных средств на оплату работников, занятых оказанием платных медицинских услуг, производится с учетом индивидуального вклада сотрудников, участвующих в процессе оказания платных услуг, в том числе административному персоналу ежемесячно распределяется в суммарном объеме от 10 до 30% от дохода;

Таким образом, оплата труда работников, занятых оказанием платных услуг производится в пределах сформированного от доходов ФЗП из внебюджетных средств, с учетом индивидуального вклада сотрудников, участвующих в процессе оказания платных услуг.

В Положении об оказании платных медицинских услуг протоколом Наблюдательного совета ГКП на ПВХ «Городская многопрофильная больница» №1 от 23.04.2020 года внесены изменения в пункт 7.1 Положения, где указано, что на оплату труда ежемесячно работникам больницы направляется от 25 до 75% от поступивших средств.

Однако за январь-март месяцы 2020 года на оплату труда работникам больницы направлено более 50% от поступивших средств.

За январь 2020 года по платным услугам исполнение составило 13 930,6 тыс.тенге, из них на оплату труда направлено 53 % или 7 363,3 тыс.тенге.

За февраль 2020 года исполнение -11 624,0 тыс. тенге, из них на оплату труда направлено 52% или 6 012,4 тыс. тенге.

За март 2020 года исполнение составило 12 221,5 тыс. тенге, из них направлено на оплату труда 61% или 7418,3 тыс. тенге.

Таким образом за январь-март 2020 года сумма, направленная на оплату труда должна составлять 18 888,0 тыс.тенге ((13 930,6 тыс.тенге + 11624,0 тыс.тенге + 12 221,5 тыс.тенге)*50%), фактически сложилась на сумму 20794,0 тыс.тенге. В результате излишне начисленная сумма составила 1 906,0 тыс.тенге.

Пункт 10. В нарушение пункта 7.1 Положения об оказании платных медицинских услуг» допущено завышение доли (в %) поступивших средств от платных услуг на оплату труда, которое в свою очередь привело к переплате заработной платы работникам Предприятия на общую сумму **1 906,0 тыс. тенге.**

Аудитом правильности возмещения командировочных расходов установлено, что согласно приказа директора предприятия №220-к от 15.09.2020г. директор А.Калибеков, заведующая отделом Д. Кабденова с водителем автомашины И.Наурызгалиевым были направлены в Бурлинский район сроком на один день. Следовательно, командировочные расходы не должны были начисляться (суточные), однако по мемориальному ордеру №8 сумма расходов составила А.Калибекову - 5,55 тыс. тенге, Д.Кабденову - 5,55 тыс.тенге, И.Наурызгалиеву - 5,55 тыс.тенге, на общую сумму 16,7 тыс.тенге, в результате данным работникам излишне перечислено 16,7 тыс. тенге.

Аналогично, согласно приказа исполняющего обязанности директора № 198 от 27.08.2020г. и.о директора Г.Маулетова с водителем К. Итесовым были направлены в Бурлинский район сроком на один день. Следовательно, командировочные расходы не должны начисляться, однако по мемориальному ордеру №8 сумма расходов составила Г.Маулетовой - 5,55 тыс. тенге, К.Итесову- 5,55 тыс. тенге, на общую сумму 11,1 тыс. тенге (суточные), в результате данным работникам излишне перечислено 11,1 тыс. тенге.

Также, согласно приказа исполняющего обязанности директора №18-к от 28.01.2021г. и.о директора К.Жаксыгалиев был направлен в Сырымский район сроком на один день. Следовательно, командировочные расходы должны были начисляться только за транспортные расходы при наличии проездных документов без выплаты суточных, однако по мемориальному ордеру №8

сумма расходов составила К.Жаксыгалиеву - 5,83 тыс. тенге (суточные), в результате данному работнику излишне перечислено 5,83 тыс. тенге.

Пункт 11. В нарушение подпункта 2 пункта 4 Постановления Правительства РК от 11.05.2018 г. №256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства» излишне перечислены денежные средства на командировочные расходы на сумму **33,6 тыс. тенге**, в том числе за 2020 год на сумму 27,8 тыс. тенге и за 2021 год на сумму 5,8 тыс. тенге.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита. В ходе государственного аудита меры не принимались.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

За аудируемый период в целом Предприятие осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и поставленными в Плане развития целями и задачами.

С целью определения оценки эффективности деятельности объекта государственного аудита применены показатели результативности и эффективности.

Показатель результативности – оценка реализации Плана развития, путем выявления степени достижения ключевых показателей деятельности (КПД) по каждой цели.

Специальный:

Обобщенный результат реализации план развития деятельности подразделяется на следующие уровни:

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

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

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

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

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

Показатель эффективности – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов определяемый, как:

Достижение планов себестоимости до 100% - высокой эффективности;

Превышение планов себестоимости до 105% - средней эффективности;

Превышение планов себестоимости более 105% - низкой эффективности;

Эффективность достижения плановых показателей по себестоимости услуг на оказание специализированной медицинской помощи по форме стационар и стационарнозамещающая помощь - соотношение к фактической себестоимости оказанных услуг. ($\text{Эффективность} = \frac{\text{фактическая себестоимость}}{\text{плановая себестоимость}} * 100\%$).

В Плане развития предприятия на 2020-2021 годы предусмотрены 3 цели. В целях сохранения и укрепления здоровья граждан, удовлетворения потребности населения в стационарной и стационарозамещающей помощи запланированы 3 задачи и намечены 28 ключевых показателей прямых результатов.

В 2020 году из 28-ми ключевых показателей прямых результатов, не достигнуты 7 показателей, исполнено 21 ключевых показателей прямых результатов, что составляет 75,0%. Не достигнуты следующие показатели - «Уровень потребления стационарной помощи, финансируемой в условиях ЕНСЗ», «Снижение показателя интранатальной гибели плода путем совершенствования мониторинга состояния плода в анте и интранатальном периоде, «Снижение количества массивных кровотечений в послеродовом периоде путем четкого соблюдения алгоритмов оказания неотложной помощи при кровотечениях», «Снижение стационарной летальности от ОНМК путем четкого соблюдения алгоритмов оказания неотложной помощи и преемственности в работе с ПМСП и скорой помощью», «Повышение доли проведенного системного тромболизиса у пациентов с ишемическим инсультом, госпитализированных в инсультное отделение в период «терапевтического окна» (4,5 часов)», «Специализированная медицинская помощь без круглосуточного наблюдения» и «Платные услуги».

В 2021 году из 28-ми ключевых показателей прямых результатов не достигнуты 8 показателей, исполнено 20 ключевых показателей прямых результатов, что составляет 71,4%.

Не достигнуты следующие показатели – «Круглосуточный стационар за исключением стационарной помощи оказываемой субъектами села», «Показатель стационарной летальности», «Число случаев материнской смертности от управляемых причин», «Показатель младенческой смертности в том числе ранняя неонатальная смертность», «Снижение стационарной летальности от ОНМК путем четкого соблюдения алгоритмов оказания неотложной помощи и преемственности в работе с ПМСП и скорой помощью», «Специализированная медицинская помощь без круглосуточного наблюдения», «Повышение уровня удовлетворенности населения» и «Платные услуги».

Таким образом, учитывая, что исполнение ключевых показателей Плана развития предприятия в 2020 году составило 75,0% и в 2021 году - 71,4%, то деятельность предприятия по реализации Плана развития оценивается как низкого уровня эффективности реализации по ключевым показателям.

Кроме того анализ достижения основных показателей Плана развития предприятия за последние три года показал ухудшение значений по стационарной летальности, материнской и младенческой смертности, повышению уровня удовлетворенности населения, что также подтверждает недостаточный уровень оказания медицинских услуг.

За аудируемый период одной из важных проблем в деятельности предприятия высветилась нехватка квалифицированных медицинских кадров.

На момент аудита при штатной численности предприятия на 846,25 единиц, фактическое количество составило 672. Предприятию для исполнения возложенных задач не хватает врачей в количестве 44,25 единиц, младшего медицинского персонала - 68,5 единиц, прочего персонала - 65,5 единиц. Указанный фактор нехватки медицинского персонала имеет серьезное влияние на качество оказания медицинских услуг, достижение основных показателей деятельности предприятия, в том числе повышение уровня удовлетворенности населения.

В части эффективности достижения плановых показателей по себестоимости (без учета амортизационных отчислений) услуг на оказание специальной медицинской помощи, то превышение планов себестоимости в 2020 году составило 154%, в 2021 году – 146,2%, что свидетельствует о низкой эффективности деятельности предприятия в данном направлении.

В ходе проведения аудита также применен базовый 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, 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. Аудитом установлены финансовые нарушения на сумму 7 449,0 тыс. тенге (необоснованная выплата по заработной плате и командировочным расходам), неэффективное использование активов на сумму 79 770,5 тыс. тенге. Предприятием не принимаются меры по ремонту и дальнейшему использованию оборудования в процессе деятельности.

Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 1,3%, тем самым не превысили 5%.

Вместе с тем, выявленные случаи переплаты по заработной плате руководящему составу, носящие постоянный характер, использование активов с нарушением принципа эффективности бюджетной системы, свидетельствуют об имеющихся серьезных проблемах в деятельности предприятия. В этой связи можно констатировать что выявленные нарушения по характеру нарушений являются существенными. Несоблюдение норм законодательства, применяемых при начислении заработной платы, выплате

командировочных расходов, использовании активов государства свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины Предприятия, подготовки специалистов, ответственных на выполнение возложенных на них обязанностей, отсутствии контроля со стороны должностных лиц за реализацией возложенных функций и задач, обоснованным использованием бюджетных средств.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

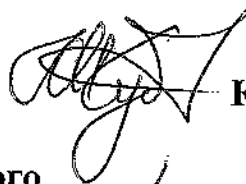
Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита выявлены финансовые нарушения на сумму **7 392,7 тыс. тенге**, неэффективное использование активов государства на сумму **79 770,5 тыс. тенге** рекомендую:

1. Итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

3.4. Приложение:

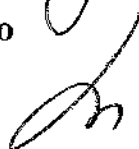
Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 4 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

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



Кубейсинов М.К.

**Руководитель отдела государственного
аудита №4 - государственный аудитор
(руководитель группы)**



Джалмуханов А.С.

**Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Кадыров Ж.Ж.

Главный инспектор-юрист



Сибатова А.К.