

**Председателю
Ревизионной комиссии
по Западно-Казахстанской области
Кадырбекову А.Ч.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия:

Государственный аудит деятельности ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» Управления здравоохранения акимата 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. Объект государственного аудита: ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» Управления здравоохранения Западно-Казахстанской области (далее - Предприятие).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2019 года по 31.12.2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Областная инфекционная больница» управления здравоохранения Западно-Казахстанской области (далее Предприятие), создано в соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области ЗКО №168 от 17 июля 2019 года.

Учредителем Предприятия является Акимат Западно-Казахстанской области, осуществляющим права субъекта, права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия. Органом, осуществляющим управление Предприятием - является ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области».

Устав Предприятия, с внесенными изменениями утвержден приказом Управления здравоохранения ЗКО от 01 августа 2019 года №18 н/к, зарегистрирован в Управлении юстиции по городу Уральск, (справка о государственной перерегистрации юридического лица от 11.09.2019 года. Размер уставного капитала Предприятия составляет 92 518,8 тыс.тенге.

ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» - областное медицинское учреждение, оказывающее помощь пациентам с инфекционной и паразитарной патологией, которое, являясь специализированной лечебной организацией

области, оказывает экстренную и плановую специализированную стационарную помощь, стационарозамещающую помощь и амбулаторно-консультативную помощь населению. Оказывает медицинские услуги по договорам с НАО «ФСМС» в рамках ГОБМП и ОСМС, по договорам субподряда и на платной основе.

В Предприятии имеется 340 койко-мест, из которых:

- 200 койко-мест (180 – короновирусной инфекции, 20 – реанимационные)
- 140 койко-мест (инфекционные, в т.ч. 100-детские).

По отделениям:

- Отделение для пациентов с короновирусной инфекцией COVID-19
- Отделение смешанных инфекций
- Отделение воздушно-капельных инфекций
- Инвазивное отделение
- Секреторное отделение

Предприятием, согласно Уставу, осуществляется 21 вид деятельности, в рамках которых оказываются следующие услуги:

- Стационарная медицинская помощь взрослому и детскому населению по специальностям: инфекционные болезни, анестезиология и реаниматология, диетология, массаж.

- Лабораторная диагностика: (общеклинические исследования, биохимические исследования), бактериологические исследования (бактериологические исследования клинического материала, серологические исследования, санитарно-бактериологические исследования, иммунно-ферментные исследования -ИФА, санитарно-бактериологический контроль в лечебных организациях, диагностика на полимеразную цепную реакцию – ПЦР диагностика.

- Рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная диагностики и дуоденальное зондирование ;

- Консультативный прием взрослого и детского населения и экспертная медицинская деятельность- экспертиза временной нетрудоспособности;

- Лечение больных с инфекционной патологией в дневном стационаре и др;

2.2. Основные результаты государственного аудита:

В ходе аудита установлены следующие нарушения законодательства РК:

- финансовые нарушения на общую сумму 117 627,1 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 19 727,4 тыс. тенге, подлежит восстановлению - 97 899,7 тыс.тенге;

Из общей суммы возмещения подлежит перечислению в республиканский бюджет – 6 795,9 тыс.тенге, в областной бюджет -1 783,1 тыс.тенге и в доход Предприятия 11 148,4 тыс.тенге.

- сумма неэффективного использования бюджетных средств (1 ед.) – 1 653,1 тыс. тенге;

- процедурные нарушения – 14 ед.

- недостатки – 3 ед.

2019 год

По данным Отчета по исполнению плана развития доходной части Предприятия: план – 659 985,4 тыс.тенге, факт – 747 847,7 тыс.тенге или исполнение 113%, соответствует данным «Отчета о прибылях и убытках» за отчетный год.

Сумма доходов, полученных от ГОБМП:

По данным бухгалтерского учета доходы от ГОБМП признаны в сумме - **578 329,7 тыс.тенге**, (отмечаем некорректное заполнение отчета по исполнению Плана развития.) При этом, аудитом установлено, что доход по итогам 2019 года, в рамках договоров заключенных по ГОБМП, согласно актам оказанных услуг, составил в сумме **578 941,6 тыс.тенге**, т.е разница между признанным доходом в финансовой отчетности и актами выполненных работ составила в сумме **611,9 тыс.тенге**, из-за применения Предприятием кассового метода признания доходов. В результате чего данное расхождение повлияло на искажение финансовой отчетности.

«Прочие доходы»

По данным отчета Плана развития показатель не планировался.

В отчете «О прибылях и убытках» прочие доходы отражены в сумме **74 678,9 тыс.тенге**.

При этом, в ходе аудита установлено, что фактические прочие доходы сложились в размере **21 815,6 тыс. тенге**. Тем самым, расхождения между данными финансовой отчетности и результатом аудита составили **52 863,3 тыс.тенге**, по причине отсутствия подтверждающих документов.

Таким образом, доход Предприятия по итогам 2019 года признан в отчете «О прибылях и убытках» в сумме - 747 847,5 тыс.тенге, тогда как по данным аудита и документам составил в сумме 695 596,3 тыс.тенге, с расхождением в сумме **52 251,2 тыс.тенге** (в т.ч. от ГОБМП (- 611,9) тыс.тенге, и «Прочие доходы» (+ 52 863,3) тыс.тенге).

Пункт 1. В нарушение пункта 1 статьи 5 (принцип начисления и непрерывности), пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Закона РК от 28.02.2007 № 234 (первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события) и согласно подпункта 2.2.1 пункта 2.2 «Доход» Учетной политики Предприятия (доходы от «продажи услуг признается в том периоде, в котором эти услуги были оказаны...»), тем самым доходы по итогам 2019 года в финансовой отчетности Предприятия отражены с искажением, разница по которому составила - **52 251,2 тыс.тенге**.

2020 г

По данным Отчета по исполнению плана развития доходной части Предприятия: план - 1 750 000,0 тыс.тенге, факт – 6 758 317,6 тыс.тенге или 386,2%, соответствует данным «Отчета о прибылях и убытках».

Сумма доходов, полученных от ГОБМП:

По данным бухгалтерского учета доходы – 5 656 407,6 тыс.тенге,

По данным аудита - 5 656 148,8 тыс.тенге. Таким образом, по итогам деятельности 2020 года установлено расхождение в сумме 258,8 тыс.тенге, (разница между признанным доходом в финансовой отчетности и актами

выполненных работ) из-за применения Предприятием кассового метода признания доходов. В результате чего данное расхождение повлияло на искажение финансовой отчетности.

«Прочие доходы»

По данным отчета Плана развития показатель не планировался.

По данным финансовой отчетности «О прибылях и убытках» Предприятия сложились в общей сумме **998 816,0 тыс.тенге**. При этом, в ходе аудита установлено, что признаваемая сумма по данной статье за 2020 год сложилась **в сумме 945 003,5 тыс. тенге**. Тем самым, расхождение по итогам 2020 году между данными финансовой отчетности и результатами аудита составили **53 812,5 тыс.тенге**(по причине отсутствия подтверждающих документов).

Таким образом, доход Предприятия по отчету «О прибылях и убытках» за 2020 год составил в сумме – 6 758 317,5 тыс.тенге, тогда как по данным аудита составил в сумме 6 704 246,2 тыс.тенге, разница в сумме – 54 071,3 тыс.тенге, (т.ч. от ГОБМП (258,8) тыс.тенге, и «Прочие доходы» (53 812,5)).

Пункт 2. В нарушение пункта 1 статьи 5 (*принцип начисления и непрерывности*), пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Закона РК от 28.02.2007 № 234 (*первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события*) и согласно подпункту 2.2.1 пункта 2.2 «Доход» Учетной политики Предприятия(доходы от «*продажи услуг признается в том периоде, в котором эти услуги были оказаны*»), доходы по итогам 2020 года в финансовой отчетности Предприятия отражены с искажением, разница по которому составила – **54 071,3 тыс.тенге**.

2021г.

По данным Плана развития с уточнением на 2 полугодие 2021 г. доходы Предприятия: план - 11 682 219,4 тыс.тенге, в т.ч. доходы от безвозмездно полученных активов 46 582,4 тыс.тенге

Согласно данных «Отчета о прибылях и убытках» -15 296 722,9 тыс.тенге тыс.тенге.

Аудитом установлены доходы по всем источникам, в целом, в сумме 15 483 109,5 тыс.тенге, где разница составляет 186 386,6 тыс.тенге, которая образовалась по сумме доходов, полученных от договоров, заключенных по ГОБМП. Это произошло из-за применения Предприятием кассового метода признания доходов по итогам декабря месяца отчетного года, в результате чего данное расхождение повлияло на искажение финансовой отчетности.

Пункт 3. В нарушение пункта 1 статьи 5 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Закона РК от 28.02.2007 № 234 (*принцип начисления и непрерывности*), и нарушения подпункта 2.2.1 пункта 2.2. «Доход» Учетной политики Предприятия («*доходом признаются поступления экономических выгод от предоставления услуг, выполнения работ по договору. Продажа услуг признается в том периоде, в котором эти услуги были оказаны...*»), доходы в бухгалтерском учете за декабрь месяц 2021 года не были признаны в полном размере, в связи с чем, возникло расхождение в сумме 186 386,0 тыс.тенге.

- Расхождения по «Прочим доходам» образовались из сумм, признаваемых от ежегодных сумм износа от полученных активов на безвозмездной основе, как «Доходы будущих периода».

Аудитом установлено, что по данному виду дохода отдельного учета по начислению износа от безвозмездно полученных активов не велось, к тому же следует отметить, что в Учетной политике не определен порядок признания и раскрытия в финансовой отчетности доходов «Государственные субсидии» определенных в соответствии с МСФО (IAS 20), а именно в части признания финансирования с Управления здравоохранения ЗКО, где одним из методов признания доходов является использование амортизируемого актива, путем уменьшения величины начисленных амортизационных отчислений.

Также следует отметить, что в аудируемом периоде, в части признания доходов по суммам финансирования от Управления здравоохранения ЗКО и полученных активов на безвозмездной основе от уполномоченных государственных органов, Предприятие не имеет четкой позиции последовательного признания этих доходов, где по аналогичным случаям применяются разные подходы признания. Так, к примеру, финансирование от Управления здравоохранения ЗКО в 2019 году и в 2021 году (соответственно 20 670,0 тыс.тенге, 479 466,4 тыс.тенге) признано доходом по счету 6160 «Прочие доходы от финансирования», а в 2020 году (27 4810,0 тыс.тенге) отнесены на счет 4420 «Доходы будущих периодов».

Пункт 4. Тем самым, в нарушение принципов МСФО (IAS 20) Предприятием не заложены основополагающие принципы признания доходов, предусмотренных с 7 по 28 пункты «Учета государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», в результате чего искажается финансовая отчетность Предприятия.

- По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2020 год прибыль составила 993 695,7 тыс. тенге, подлежащая уплате в бюджет сумма части чистого дохода составляла 49 684,8 тыс.тенге. Согласно постановлению Акимата Западно-Казахстанской области №67 от 9 апреля 2021 года, Предприятие освобождено от уплаты в бюджет части чистого дохода, полученной по итогам 2020 года. При этом, всю сумму чистого дохода полагалось направить на развитие производства. В нарушение данного постановления, сумма на развитие Предприятия не распределялась.

Пункт 5. В нарушение пункта 1 Постановления Акимата Западно-Казахстанской области №67 от 9 апреля 2021 года, сумма чистого дохода 993 695,7 тыс.тенге по итогам 2020 года, Предприятием не направлена на развитие.

В ходе проведения аудита соответствия деятельности предприятия положениям Устава, установлен факт осуществления неуставной деятельности, не предусмотренной пунктом 15 раздела 3 Устава «Предмет и цели деятельности Предприятия», регулирующим все разрешенные виды деятельности.

Предприятием, по итогам деятельности 2019-2020 годов оказывались платные услуги по питанию (при нахождении матери с ребенком в палате, без медицинских показаний), в результате чего им получен доход в сумме **1 783,1** тыс.

тенге (в т.ч. в 2019 году на сумму **1 596,7** тыс. тенге, в 2020 году на сумму **186,4**тыс. тенге), что подтверждается выборками из реестра платных услуг.

Пункт 6. В нарушение пункта 4 статьи 126 Закона «О государственном имуществе» РК от 1 марта 2011 года № 413-IV, пунктов 15,16 Устава предприятия, установлено, что Предприятием, за период 2019-2020 г.г. осуществлялась деятельность по предоставлению услуг платного питания, не отвечающая предметам деятельности, закрепленным в утвержденном Уставе предприятия. Извлеченный в результате доход, в общей сумме **1 783,1** тыс. тенге, который согласно статье 137 вышеуказанного Закона подлежит изъятию в бюджет, как «...доходы, полученные государственным предприятием от совершения деятельности..., не предусмотренной его уставом...».

-2019 г. В ходе аудита установлено, что по 4 целям запланировано 4 ключевых прямых результатов, из которых 3 достигнуто, 1 не достигнут, однако необходимо отметить, что все конечные результаты, отмеченные как исполненные в прил.28 к Правилам №14 от 14.02.2019 года «Достижение целей и задач, ключевых показателей деятельности» - не предусмотрены в прил.4 Плана развития, и Отчета об исполнении Плана развития, также есть случаи не заполнения в отчетности фактического показателя, что говорит о несоответствии содержания указанных документов требованиям Правил №14.

Пункт 7. Отмечаем, что содержание Отчета по исполнению Плана развития Предприятия по итогам 2019 года в приложении 4, в части заполнения содержания отдельных фактических показателей и наличия конечных показателей, не соответствует пункту 38 Правил №14 от 14.02.2019 года «Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственности, государственных предприятия, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» - (далее – Правила №14) и прил.28 «Информация о деятельности организаций. Достижение целей и задач, ключевых показателей деятельности».

- 2020 г. В ходе аудита установлено, что по 4 целям запланировано 4 ключевых прямых результатов, из которых 2 достигнуто, в то время как в прил.28 отмечены как достигнутые 3 показателя, в том числе и стационарозамещающая помощь (в период пандемии данные услуги не оказывались). Также необходимо отметить, что в Отчете по исполнению Плана развития, имеют место случаи не заполнения фактических показателей и процента исполнения по ним (по 2 показателям из 4), что говорит о несоответствии содержания указанного документа требованиям Правил №14.

Пункт 8. Отмечаем, что содержание Отчета по исполнению Плана развития предприятия по итогам 2020 года в прил.4, в части заполнения содержания отдельных фактических показателей, не соответствует пункту 38 Правил №14, и приложению 28 - «Информация о деятельности организаций. Достижение целей и задач, ключевых показателей деятельности».

-В ходе аудита установлено, что в разделе 5 Устава предприятия п.31 пп.1- .11, закреплены Права и полномочия Наблюдательного совета, в соответствии с

законодательно установленными требованиями, в части первой пункта 1 статьи 149 Полномочия наблюдательного совета государственного предприятия на праве хозяйственного ведения Закона РК «О госимуществе».

- В то же время, в Устав не включены полномочия Наблюдательного Совета, из первой части пункта 1 прим.1-1), прим. 2-1), прим. 3, прим. 4, прим. 5, прим. 6 и прим.7 ст.149» Закона «О госимуществе РК», *которые предусмотрены именно в области здравоохранения*. Несмотря на то, что в пункте 31 Устава указано, что иные полномочия определены в Положении о наблюдательном совете, в ходе аудита установлено, что в Положении они отсутствуют, таким образом, необходимо внести в Устав и Положение о Наблюдательном совете дополнения, для приведения вышеуказанных документов Предприятия, в полное соответствие с требованиями законодательства, в целях обеспечения полноты полномочий, в пределах соответствующих норм.

Пункт 9. Установлен недостаток, заключающийся в несоответствии содержания в Уставе предприятия и в Положении о Наблюдательном совете требованиям, определенным частью первой пункта 1, для наблюдательного совета государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, в области здравоохранения - пункта 1 прим.1-1), прим. 2-1), прим. 4, прим. 5, прим. 6 и прим. 7 статьи 149 Закона «О государственном имуществе РК», в части определения полномочий Наблюдательного Совета, что ограничивает полномочия, в части принятия решений по отдельным вопросам.

- По вопросу аудита анализа решений, принятых Наблюдательным советом отмечаем, что отдельные представленные протокола 2019 года последовательно не пронумерованы, по результатам 2020 года нумерация протоколов вообще отсутствует. Также необходимо отметить, что из представленных к аудиту протоколов заседаний следует, что Наблюдательным советом в 2021 году - при рассмотрении вопроса уточнения (утверждения) Плана развития на 1 полугодие 2021 года, протокол заседания по данному вопросу не составлялся.

Пункт 10. Как недостаток отмечаем, что в нарушение пункта 61 Положения о наблюдательном совете предприятия, рассмотрение на заседании Наблюдательного совета вопроса об уточнении (утверждении) Плана развития на 1 полугодие 2021 года - не оформлено протоколом заседания.

- Порядок ведения бухгалтерского учета в Предприятии регламентируется законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности от 28 февраля 2007 года №234, правилами ведения бухгалтерского учета № 241, и учетной политикой, утвержденной приказом директора Предприятия от 18.09.2019 года и типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 23 мая 2007 года № 185. В учетной политике обозначено, что принципы обеспечения ведения бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности основываются на Национальных стандартах финансовой отчетности №2, утвержденных приказом Министра финансов РК от 21.06.2007 года №217.

Пункт 11. Как недостаток, следует отметить, что указанные стандарты, утвержденные приказом Министра финансов РК от 21.06.2007 года №217 в

Учетной политике предприятия, утратили силу приказом Министра финансов РК от 31.01.2013 года №50.

- В утвержденной учетной политике не регламентирован порядок отражения в бухучете всех совершаемых Предприятием операций, учитывая то, что Учетная политика Предприятия основана на принципах Национальных стандартов.

При этом следует отметить, что в соответствии с пунктом 7 статьи 1 Закона №234 Предприятие является организацией публичного интереса и, согласно пункту 4 статьи 2 Закона №23, и обязано составлять финансовую отчетность, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Пункт 12. Тем самым в нарушение пункта 2 статьи 6 Закона №234 в Учетной политике не заложены основополагающие принципы, критерии выбора с учетом раскрытия информации, исходя из потребностей и особенностей деятельности Предприятия с применением Международных стандартов финансовой отчетности.

-Способ ведения бухгалтерского учета осуществляется по автоматизированной программе 1-С Предприятия 8.3.

Согласно предоставленной финансовой отчетности (годовых балансов за период 2019-2021 г.г.), с подтверждением фактов совершения операции или событий, которые были отражены и легли в основу формирования годового баланса являются главная книга, аналитический и синтетический учет бухгалтерской отчетности, акты-сверки расчетов, договора.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 Закона №234 предусмотрено что, *«первичные учетные документы (далее - первичные документы) - документальное свидетельство как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет».*

Пункт 13. Следует отметить, в нарушение пунктов 16,17 Правил №241 формирование бухгалтерской документации велось не на должном уровне, так первичные документы, а именно: расчетные ведомости по зарплате работников не формировались на бумажных носителях, а расчётные листки по отпускам и больничным листам, подшивались в отдельной папке, тогда как Правилами установлено, что хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета в журналах –ордерах, где ведутся расчеты с персоналом.

- В результате несоблюдения данных норм, в период проведения аудита, выгрузка по финансовым операциям осуществлялось с действующей программы

1-С Предприятия 8.3, по которым периодически производилось сбоя в системе.

Пункт 14. В нарушение пункта 13 Правил №241 после сдачи годовых финансовых отчетов по итогам 2019-2020 годов электронная база финансовой отчетности с автоматизированной программы 1-С не архивировалась на отдельных электронных носителях для хранения.

Должностные оклады работников государственных предприятий на праве хозяйственного ведения в области здравоохранения, должны устанавливаться в соответствии с приказом Министра здравоохранения РК «Об утверждении типовой системы оплаты труда работников ГКП на ПХВ в области здравоохранения» от 30 ноября 2020 г. № ҚР ДСМ-213/2020, разработанного на основании постановления №1193.

Положениями пп.10-11, пункта 3 (прил.2) данного приказа предусматривается применение поправочных коэффициентов к заработной плате, в пределах установленного фонда оплаты труда.

Проводимым аудитом выявлены факты установления должностных окладов по 6 работникам Предприятия, в соответствии с приказом директора Предприятия. При этом необходимо отметить, что в данном случае нет конкретных расчетов по применению поправочных коэффициентов к заработной плате.

В Представленном списке перечень поправочных коэффициентов, утвержденных директором Предприятия (датированный б/д 2021 годом), где определены категории должностей с условным применением коэффициентов от 1 до 5 к заработной плате. При этом указанные поправочные коэффициенты не прописаны, ни в коллективном договоре, ни в положении Предприятия о заработной плате.

Также, в случае применения данных поправочных коэффициентов к должностным окладам, в соответствии с постановлением №1193, установленные должностные оклады по приказам директора - не соответствуют установленным окладам. По пояснению директора Предприятия, данные поправочные коэффициенты не применялись при самостоятельном установлении должностных окладов работникам.

Пункт 15. В нарушение пункта 3 приказа Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-213/2020, установлено расхождение в виде переплаты по заработной плате по 6 (шестерым) работникам на общую сумму **1 967,7 тыс.тенге.**

-В ходе проводимого аудита установлено, что в соответствии со статьей 89 Трудового Кодекса, в приложении Коллективного договора Предприятия предусмотрены для отдельных категорий работников Предприятия дополнительные оплачиваемые 6 календарных дней к отпуску, *«как постоянно работающих на вычислительных, персональных электронно- вычислительных машинах*, а именно: (начальник отдела по работе с персоналом, специалист по кадрам, делопроизводитель, секретарь-машинистка, экономист, главный бухгалтер, бухгалтер, финансист, переводчик).

В то время, как согласно законодательству, дополнительные оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска предоставляются работникам, труд которых в тяжелых, вредных и (или) опасных условиях внесен в список, согласно приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года №1053 «Список производств, цехов, профессий и должностей, перечня тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда

(Далее приказ №1053) и подтвержденный результатами аттестации производственных объектов по условиям труда. 46. Общие профессии всех отраслей экономики, 194. Работники, постоянно работающие на вычислительных, персональных электронно- вычислительных машинах, а также компьютерщик, оператор, оператор ПЭВМ, верфикаторщик, сортировщик и табуляторщик, инженеры- программисты, инженеры-математики – продолжительность дополнительного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска 6 дней.

Аудитом установлено, что по 8 работникам административного персонала за период 2019-2021 г.г. производились выплаты по дополнительным дням к отпуску, *не предусмотренные* в Списке Приказа №1053.

Пункт 16. Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 89 Трудового кодекса, предоставлен дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью шесть календарных дней за вредные условия труда 8-ти работникам административно-управленческого персонала Предприятия (главному бухгалтеру, бухгалтерам материального и расчетного стола, экономисту, специалистам отдела кадров, специалисту по государственным закупкам, юристу, из расчета количества 36 календарных дней, в связи с чем произведена необоснованная переплата отпускных за период 2019-2021 годы в общей сумме **721,3 тыс.тенге.**

- Аудитом правильности определения надбавок к заработной плате работников предприятия, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 (подписанных комиссией) и данных таблицы учета рабочего времени, установлено, что имеются неоднократные случаи несоответствия начисленных сумм в вышеуказанных документах.

В результате чего установлено необоснованная переплата надбавок на сумму **6 025,8 тыс. тенге**, в том числе в 2020 году по 10 работникам на сумму 922,6 тыс. тенге, в 2021 году по 59 работникам на сумму 5 103,2 тыс. тенге.

А также, выявлены случаи начислений надбавок по табелям учета использования рабочего времени за период, когда работник находился на больничном (подтвержденный листом о временной нетрудоспособности) по 3 работникам и излишнего начисления надбавки по 1 работнику на общую на сумму **770,1 тыс. тенге.**

Пункт 17. Тем самым, в нарушение пункта 4 приложения 2 Приказа МЗ РК от 4 апреля 2020 года №КР ДСМ -28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом» и надбавки за КВИ не осуществлены из расчета за фактически отработанный период, на основании данных учета рабочего времени работника, в результате на оплату излишне предъявлено надбавки за КВИ всего по 73 работникам на сумму **6 795,9 тыс. тенге.**

- На основании протокола Наблюдательного совета, приказом Предприятия №125 от 16 апреля 2021 года за счет экономии средств по плану финансирования выплачены надбавки, в размере, установленном Приказом Министра

здравоохранения РК от 04 апреля 2020 года № ҚР ДСМ-28/2020 по 3 (третьей) группе риска. Размер надбавки на одного работника в данной группе риска не должен превышать 5-кратный МРЗП, установленный на текущий финансовый год Законом о Республиканском бюджете до 1 августа 2021 года, и после этой даты до 1 октября 2021 года - 2,5-кратного МРЗП, установленный на текущий финансовый год Законом о Республиканском бюджете.

Далее с 01 октября 2021 года, размер надбавки определен в соответствии с приложением 5 постановления №1193 в размере 3-кратного БДО. Однако, при начислении надбавок работникам администрации Предприятия по третьей группе, установлено что размеры надбавок определены с нарушением (без учета изменения размеров показателей МЗРП и БДО в периоды выплат).

Пункт 18. В нарушение пункта 5 приложения №1 Приказа МЗ РК от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ -28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в пративозэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом» (далее - Приказ МЗ РК от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ -28/2020) и приложения 5 постановления № 1193, выплата надбавок данным категориям лиц производилась с завышенными нормами, предусмотренными в данном Приказе и постановления № 1193, в результате чего, необоснованная переплата по заработной плате составила в общей сумме **6 697,8 тыс. тенге** (в том числе ИПН -669,8 тыс. тенге).

- В соответствии с пунктом 30 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения руководителя, его заместителей и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения», «... право на получение премии по итогам работы за год имеют руководящие работники, фактически отработавшие в отчетном периоде не менее 6 (шесть) месяцев», по итогам выполнения утвержденных КПП за отчетный год, в то время как Ахметов А.А. принят на работу 21 октября 2021 года на должность временно исполняющего обязанности главного экономиста, по приказу №678/к от 12 ноября 2021 года переведен на постоянную работу главного экономиста, а премия выдана на основании приказа Управление здравоохранения ЗКО №828-к от 27.12.2021г. и согласно по приказу Предприятия №308 от 30 декабря 2021 года в сумме **1 486,5 тыс. тенге**.

Пункт 19. В нарушение п.30 постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15.03.2016 года № 65 «Об установлении размеров должностного оклада, системы премирования и иного вознаграждения руководителя, его заместителей (главный экономист) и главного бухгалтера медицинских организаций Западно-Казахстанской области, имеющих статус государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения», необоснованно выдана премия по итогам года в сумме **1 486,5 тыс. тенге** главному экономисту Ахметову А.А., срок работы которого в должности главного экономиста составил менее требуемых 6 месяцев.

- При аудите авансовых отчетов Байдушева М.Г, Барсигиян К.Ю и Байдишевой Г.С, по приказу директора №223 от 15.09.2021 года командированных в г.Москва (Р.Ф) в период 08-13 октября 2021 года, установлены факты переплаты сумм командировочных расходов по представленным ими авансовым отчетам.

Пункт 20. В нарушение 7) пункта 7 глава 3 Правил №256 установлена необоснованная переплата командировочных расходов на общую сумму **275,1 тыс.тенге**, сложившаяся за счет сверх установленных норм суточных расходов на общую сумму **153,0** тыс.тенге (Российская Федерация - *норматив суточных предусмотрен 80 долларов*) и на общую сумму **122,1** тыс. тенге по расходам «Комплексный конференц-пакет» участников Форума анестезиологов и реаниматологов России (ФАРР–2021 от 09-11 октября 2021 года (Москва, гостиничный комплекс «Космос»- по 6 900 рублей) в авансовых отчетах проведены дважды.

-Следует отметить, что из числа безвозмездно поступивших основных средств в 2020 году по 38 наименованиям, и в 2021 году по 68 наименованиям стоимость активов не оценена по справедливой стоимости, т.е фактическая стоимость оприходованных активов (за единицу) составляет от 1 до 4 тенге.

После признания объекта основных средств в качестве актива, они должны учитываться по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Методы и порядок применения оценок устанавливаются в соответствии с международными стандартами.

Пункт 21. Тем самым, в нарушение статьи 14 Закона №234 бухгалтерской службой не обеспечено соблюдение принципов МСФО (IAS) 16 «Основные средства», где оценка элементов финансовой отчетности - определение денежных сумм, по которым данные элементы признаются и фиксируются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

- Утвержденные нормы амортизационных отчислений в Учетной политике не превышают предельных норм, предусмотренных в Налоговом Кодексе. Аудитом установлено, что амортизационные отчисления (износ) на основные средства за 2019-2021 годы начислялись с нарушением норм, установленных Учетной политикой Предприятия, а именно - по заниженным нормам.

Пункт 22. Исходя из вышеизложенного, в нарушение пункта 29 МСФО 16 «Основные средства» и пунктов 2.5.6.1 Учетной политики, амортизационные отчисления (износ) на основные средства за 2019-2021 годы начислены по заниженным нормам, с отнесением их на расходы предприятия, которые по итогам аудита дополнительно доначислены по итогам 2019 года на сумму 21 498,5 тыс. тенге, 2020 года на сумму 40 324,1 тыс. тенге и 2021 года на сумму 36 077,1 тыс. тенге.

-Аудитом эффективности использования запасов установлено, что несмотря на то, что согласно пункту 1 статьи 145 Закона РК «О государственном имуществе», «...государственное предприятие на праве хозяйственного ведения самостоятельно распоряжается не относящимся к основным средствам

движимым имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения...» Предприятием, в связи с неосуществлением своевременной передачи лекарственных средств с истекающим сроком годности другим медорганизациям, произведено их списание в 2020-2021 годах по актам уничтожения, всего на сумму 1 653,1 тыс. тенге.

Пункт 23. Тем самым, не обеспечено соблюдение подпункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе», а также Предприятием нарушен принцип эффективности, в части списания медикаментов, которые своевременно не переданы на баланс другим медицинским организациям до истечения сроков годности, на общую сумму **1 653,1 тыс. тенге**, в том числе в 2020 году – 799,5 тыс. тенге, в 2021 году – 853,6 тыс. тенге.

- На основании подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» между ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» в лице директора Ахметова Н.А. и ИП «КАРОЛИНА» был заключен договор №160 от 02.04.2019 года способом «Из одного источника путем прямого заключения договора» на поставку продуктов питания, в том числе сметана (жирностью не более 20%) в количестве 20 кг на сумму 16,3 тыс. тенге (без НДС), при этом годовой объем приобретения данного однородного продукта, в стоимостном выражении, (приобретаемого также по другим договорам, заключенным на основании итогов государственных закупок способом запроса ценовых предложений), превышал установленный 100-кратный размер МРП.

Пункт 24. В нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» осуществлено приобретение сметаны (не более 20%) в количестве 20 кг, способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках на сумму 16,3 тыс. тенге (без НДС).

- на основании подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V «О государственных закупках» между ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» в лице директора Ахметова Н.А. и ИП «Микоян А.Г.» был заключен договор №210/001 от 17.01.2021 года способом «Из одного источника путем прямого заключения договора» на поставку продуктов питания, в том числе сметана в количестве 30 кг на сумму 18,0 тыс. тенге (без НДС), при этом годовой объем приобретения данного однородного продукта, в стоимостном выражении, (приобретаемого также по другим договорам, заключенным на основании итогов государственных закупок способом запроса ценовых предложений), превышал установленный 100-кратный размер МРП.

Пункт 25. В нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» осуществлено приобретение сметаны в количестве 30 кг способом из одного источника, путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках на сумму 18,0 тыс. тенге (без НДС).

- на основании подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V «О государственных закупках» между ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» в лице директора Ахметова Н.А. и ТОО «Eguip Service» был заключен договор №210/020 от 22.01.2021 года способом «Из одного источника путем прямого заключения договора» всего на сумму 2 900,0 тыс. тенге, в том числе на оказанию услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования 1 450,0 тыс. тенге и по техническому обслуживанию лабораторного оборудования 1 450,0 тыс. тенге, в то время как оба вида оборудования, согласно с Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 29 октября 2020 года № ҚР ДСМ-167/2020 «Об утверждении минимальных стандартов оснащения организаций здравоохранения медицинскими изделиями», относятся к медицинским изделиям.

Согласно техническим условиям требования к техническому обслуживанию лабораторного оборудования - аналогичны требованиям к техническому обслуживанию медицинского оборудования.

Исходя из вышеизложенного следует, что годовой объем закупаемых услуг превышает 500 месячных расчетных показателей, следовательно, его приобретение должно было осуществляться иными способами, предусмотренными статьей 13 Закона РК «О государственных закупках».

Пункт 26. В нарушение подпункта 42 пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» ГКП на ПХВ «Областная инфекционная больница» осуществлено приобретение оказания услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках на сумму 2 900,0 тыс. тенге (без НДС).

2.3. Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на социально-экономическое развитие.

Результаты влияния деятельности Предприятия на отрасль в целом, как на сферу оказания медицинских услуг в сложный период пандемии - достаточно значимы, так по итогам 2020 года при зарегистрированном по области количестве 9 221 случаях заражения ковидом, из которых пролечено 4 243 пациента, в т.ч. непосредственно Предприятием - 1768 пациентов или 41,7% от числа пролеченных всего или каждый пятый из числа зараженных случаев по области.

По итогам 2021 года, при зарегистрированных по области 30 849 случаях заражения ковидом, из которых пролечено 13 843 пациента, в т.ч. непосредственно Предприятием - 6 097 пациентов или 44% от числа пролеченных или каждый пятый из числа зараженных случаев по области. Несмотря на увеличение в 3,4 раза количества случаев заражения по области в динамике 2020-2021 г.г., Предприятием не допущено снижение количественного уровня охвата пролеченных больных. Предприятием принята в эксплуатацию Модульная больница на 200 койко-мест, общей площадью 8 839 кв.м, где площадью здания – 6 763,7 кв.м).

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита.

- в ходе аудита произведен перерасчет амортизационных отчислений по которым дана исправительная проводка на общую сумму **97 899,7 тыс.тенге**

- Ревизионной комиссией по ЗКО составлен административный материал и привлечено к административной ответственности руководитель Предприятия (ст. 219 КоАП РК, штраф в сумме 76 575 тенге уплачен в бюджет 21.05.2022 г.)

- В уполномоченный орган - Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области направлено 6 материалов по установленным фактам с признаками состава административных правонарушений, для рассмотрения и принятия соответствующих мер.

- До заседания ревизионной комиссии Предприятием осуществлено возмещение в Республиканский бюджет **6 795,9** тыс.тенге, в областной бюджет - **1783,1** тыс.тенге.

- До заседания ревизионной комиссии Предприятием представлен его Устав, прошедший перерегистрацию в связи с внесением изменений, в т.ч. с учетом рекомендаций по аудиторскому отчету, в части дополнения в уставную деятельность немедицинских услуг (питание матерей с детьми) и полномочий наблюдательного совета.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

За аудируемый период в целом Предприятие осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом (за исключением указанного ранее факта нарушения) и поставленными в Плане развития целями и задачами.

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

- **Базовый показатель «Результативность»** – оценка реализации Плана развития, путем выявления степени достижения ключевых показателей деятельности (КПД) по каждой цели.

Специальный показатель: Результат реализации Плана развития деятельности.

В соответствии с принятым специальным показателем результативности, по итогам расчета базового показателя результативности по итогам 2019 года: следует, что с учетом специального показателя, в целом, на основании уровня исполнения всех 4 целей и показателей, с учетом присвоения по каждому КПД баллов 4 баллов (104%, 92,4%, 100%, 100%), отмечаем, что результат реализации Плана развития деятельности предприятия, путем выявления степени достижения ключевых показателей деятельности (КПД), оцениваем как **высокий уровень** эффективности реализации.

По результатам расчета специального показателя результативности по **итогам 2020 года**, с учетом специального показателя, в целом, на основании исполнения 4 целей, с учетом присвоения по каждому КПД баллов (в соответствии со шкалой 79,3% -3 балла, 0% -0 баллов, 96,5% -4 балла, 323%-4 балла), результате реализации Плана развития деятельности предприятия, путем

выявления степени достижения ключевых показателей деятельности (КПД), оцениваем как **средний уровень** эффективности реализации.

По результатам расчета специального показателя результативности по **итогам 2021 года**, с учетом специального показателя, в целом, на основании исполнения 4 целей, с учетом присвоения по каждому КПД баллов (в соответствии со шкалой: 46,3 % -1 балл, 0% -0 баллов, 106% -4 балла, 189%-4 балла), результат реализации Плана развития деятельности предприятия, путем выявления степени достижения ключевых показателей деятельности (КПД), оцениваем как **низкий уровень** эффективности реализации.

- **Базовый показатель «Эффективность»** – соотношение полученных результатов к запланированным, с учетом использованных для их достижения ресурсов.

По базовому показателю «Эффективности» по итогам 2019 года – соотношение полученных результатов к запланированным, с учетом использованных для их достижения ресурсов, по специальному показателю «Достижение планов по себестоимости», в совокупности по 4 видам услуг за отчетный год оцениваем как **среднеэффективный** (104% -среднеэффективный, 108,3% - низкоэффективный, 105%- низкоэффективный, 96,2% - высокоэффективный).

По базовому показателю «Эффективности» по итогам 2020 года – соотношение полученных результатов к запланированным, с учетом использованных для их достижения ресурсов, по специальному показателю «Достижение планов по себестоимости», совокупности по 4 видам услуг оцениваем за отчетный год как **низкоэффективный** (240,8% -низкоэффективный, неисполнено – 0%, 2028,1% - низкоэффективный, 41,5% -высокоэффективный).

По базовому показателю «Эффективности» по итогам 2021 года – соотношение полученных результатов к запланированным, с учетом использованных для их достижения ресурсов, по специальному показателю «Достижение планов по себестоимости», в совокупности по 4 видам услуг за отчетный период оцениваем как **низкоэффективный** (340,6% - низкоэффективный, неисполнено - 0%, 141,9%, - низкоэффективный, 140,3 -низкоэффективный).

- **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 **117 668,4** тыс. тенге (необоснованная выплата по заработной плате, отпускным и командировочным расходам, доход от непредусмотренной в уставе деятельности и восстановлений по бухгалтерскому учету), неэффективное использование активов на сумму **1 653,1** тыс. тенге.

Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили по годам: 2019 – 3,7%, 2020 -**0,8%**, 2021-**0,4%**, из расчета:

2019 г.-(по расходам **3,1%** или (23 179,4/744 900,8*100%), по доходам **4,4%**или (1 596,7/36 551,9*100%), в среднем по расчету определен на уровне **3,7%**).

2020 г.- (по расходам **0,7%** или (41 633,3/5 764 621,9), по доходам **0,9%** или (186,4/22 783,0*100%), в среднем по расчету определен на уровне **0,8%**.).

2021 г.- определен как соотношение суммы нарушений к общей сумме расходов определен на уровне **0,4%**. (52 855,7/13 087 076,4*100%).

Сложившиеся в среднем по расчету значения показателей существенности по годам - не превышают принятого программного порогового значения **5%**, в связи с чем выявленные финансовые нарушения *не являются существенными*. Однако факт наличия финансовых нарушений и использования активов с нарушением принципа эффективности, свидетельствуют о существующих отдельных упущениях и недостатках в организации в деятельности предприятия.

При этом отмечаем, что выявленные процедурные нарушения связанные с несоблюдением норм законодательства, в части: признания доходов, натуральных норм и проведения процедур госзакупок - свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины Предприятия из-за необеспечения должного уровня контроля со стороны руководства Предприятия и органа Управления..

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита

Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита выявлены финансовые нарушения на сумму **117 627,1** тыс.тенге, неэффективное использование активов государства на сумму **1 653,1** тыс.тенге, рекомендуем:

1. Результаты государственного аудита в ГККП на ПХВ «Областная инфекционная больница», предлагаем рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению, что в ходе государственного аудита, восстановлено по бухгалтерскому учету **97 899,2** тыс. тенге, до заседания ревизионной комиссии возмещено в РБ бюджет **6 795,9** тыс.тенге, в областной -**1 783,1** тыс.тенге.

3.4. Приложение:

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

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

Хамидуллин Б.Ж.

**Руководитель отдела государственного
аудита №2 - государственный аудитор
(руководитель группы)**

Амантаев Э.А.

**Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения**

Кадыров Ж.Ж.

Главный инспектор-юрист

Сибатова А.К.

Согласовано

02.08.2022 10:17 Амантаев Эдуард Амангелдинович

02.08.2022 10:17 Кадыров Жанат Жаксылыкович

02.08.2022 10:29 Сибатова Асель Каиржановна

Подписано

02.08.2022 10:48 Хамидуллин Батыржан Жалитович

0705 Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области - Амантаев Э.А.