

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## I. Вводная часть

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности деятельности отдельных объектов квазигосударственного сектора в области здравоохранения, выполнение условий договоров, осуществления субъектами квазигосударственного сектора закупок, товаров, работ и услуг, также достоверность и правильность ведения бухгалтерского учета.

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

### 1.3. Объекты государственного аудита:

- ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области;
- ГКП на ПХВ «Каратобинская центральная районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области;
- ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области.

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** С января 2022 года по декабрь 2024 года;

## II. Основная (аналитическая) часть

### 2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» (далее - *Предприятие*) является юридическим лицом, реорганизовано в соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области от «16» февраля 2018 года №27, произошло слияние ГККП «Областной центр психического здоровья» и ГКП на ПХВ «Областной наркологический диспансер», образовано ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» Управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании государственной лицензии.

Учредителем Предприятия является акимат Западно-Казахстанской области. Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет акимат Западно -Казахстанской области (МИО). Органом, осуществляющим управление Предприятием является Управление здравоохранения Западно - Казахстанской области.

Общая структура Областного центра психического здоровья следующая:  
*Стационар:* 403 коек (12 отделений), включая 85 - принудительное лечение.  
*Стационарозамещающая помощь:* дневной стационар (7 мест), ЦВАД (40 коек, в т.ч. 10 в г. Аксай).

Амбулаторно-поликлиническая помощь пациентам оказывается врачами психиатрами ПЦПЗ, районными врачами-психиатрами по месту прикрепленного взрослого населения к МО.

#### **ГКП на ПХВ «Каратобинская центральная районная больница»**

ГКП на ПХВ «Каратобинская центральная районная больница» (далее - *Предприятие*) создано на основании постановления акима Западно-Казахстанской области №ОРД-145 от 26.07.2013 года в результате реорганизации государственного коммунального казенного предприятия.

Предприятие является юридическим лицом, учредителем и органом, осуществляющим управление Предприятием является ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области». Представляет собой лечебно-диагностический комплекс, включающий в себя: круглосуточный стационар на 35 коек; дневной стационар (61 коек); консультативную поликлинику; врачебные амбулатории – 4, фельдшерско-акушерские пункты – 4, медицинские пункты - 9.

#### **ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» Управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области**

ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» (далее - *Предприятие*) является юридическим лицом, учредителем и органом, осуществляющим управление Предприятием является ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области».

Предприятие создано на основании постановления акима Западно-Казахстанской области № 1069 от 15.08.2012 года, в результате реорганизации государственного коммунального казенного предприятия. Представляет собой лечебно - диагностический комплекс, включающий в себя: круглосуточный стационар на 60 коек, дневной стационар (71коек), консультативную поликлинику, врачебные амбулатории – 4, фельдшерско-акушерские пункты –3, медицинские пункты –12.

#### **2.2. Основные результаты государственного аудита:**

В результате аудита в 3 (трех) объектах аудита установлены нарушения на общую сумму **273 578,7 тыс. тенге**, в том числе:

- 1) финансовых нарушений – 20 127,6 тыс. тенге, из них подлежащих возмещению 20 127,6 тыс. тенге;
- 2) сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) – 253 451,1 тыс. тенге;
- 3) процедурные нарушения в количестве 16 единиц, недостатки - 9 единица.

Кроме того, по 4 фактам усматриваются признаки административного правонарушения.

В ходе аудита возмещено 15 037,2 тыс. тенге.

По ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» в результате аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму 17 446,3 тыс. тенге, в том числе:

1) финансовых нарушений - 10 319,5 тыс. тенге, которые подлежат возмещению (поступлению);

2) сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) - 7 126,8 тыс. тенге;

3) процедурные нарушения в количестве 5 единиц, недостатки - 3 единица.

В ходе аудита возмещено 7 353,1 тыс. тенге.

Проведенным анализом достижения ключевых показателей планов развития предприятия, установлено недостижение показателей:

- в 2022 году из 12 ключевых показателей не достигнут 1 показатель «Среднесписочная численность больных, состоящих на диспансерном учете»; в 2023 году из 8 ключевых показателей не достигнут 1 показатель «Снижение показателя первичного выхода на инвалидность»; в 2024 году из 8 ключевых показателей не достигнут 1 показатель «Снижение показателя первичной заболеваемости».

**Пункт 1. (Недостаток).** В нарушение пункта 5 статьи 139 Закона о госимуществе, Предприятиям не обеспечена результативность и эффективность некоторых показателей планов развития за 2022, 2023, 2024 годы.

Согласно действующему законодательству, план развития ГКП на ПХВ с наблюдательным советом утверждается местным исполнительным органом с учетом заключения наблюдательного совета. Однако уточненный План развития на 2023 год утвержден до заседания наблюдательного совета Предприятия приказом Управления здравоохранения №465 н/к от 24.11.2022 года, протокол заседания №12 от 28.11.2022г.

**Пункт 2.** В нарушение пунктов 10, 26, 28 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14.02.2019 года №14 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению», нарушены сроки утверждения плана развития на 2023 год.

По объекту «Благоустройство территории и устройство резервного источника питания электричеством Областного центра психического здоровья» г. Уральск по адресу: г. Уральск, ул. Есенжанова, 17» проектировщиком ТОО «Спец Диагностика» была разработана проектно - сметная документация, где Заказчиком является ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья». Положительное заключение ведомственной

экспертизы на ПСД выдано филиалом ТОО «Строй Ком Алтынбек» г.Актобе. за №СКА-0382/21.

На основании итогов государственных закупок способом открытого конкурса № 9034723 заключен договор №165 от 21.04.2023 г. с подрядчиком ТОО «Теплоэнергострой» на выполнение работ по данному проекту на сумму 163 974,97 тыс. тенге (в том числе НДС 17 568,75 тыс. тенге). Срок ввода в эксплуатацию - 29.12.2023 г.

Подрядчиком строительные монтажные работы выполнены на общую сумму 163 974,97 тыс. тенге, взаиморасчеты произведены полностью. Объект введен в эксплуатацию 28.12.2023 года.

При выполнении строительно-монтажных работ, исключаемые и включаемые виды работ отсутствовали.

Сметная документация пересчитана ресурсным методом с использованием программного комплекса "SANA-2015" по выпуску сметной документации, версия 21.4.1 от 04.11.2021 и определена в текущих ценах 2021 г. с учетом уровня инфляции на 2022 год. В сметной стоимости строительства учтены дополнительные затраты:

накладные расходы, определённые в соответствии с Нормативным документом по определению величины накладных расходов в строительстве (приложение 2 к приказу от 14 ноября 2017 года №249-нк);

- дополнительные затраты при производстве строительно - монтажных работ в зимнее время согласно НДЗ РК 8.04-06-2015.

- дополнительные затраты на строительство временных зданий и сооружений согласно НДЗ РК 8.04-05-2015.

- средства на непредвиденные работы и затраты для подрядных работ в размере 2% от общей суммы средств по позициям 1 - 9 сметного расчета (п.85, Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства в Республике Казахстан).

В сводном сметном расчете затраты на производство строительно-монтажных работ в зимнее время применен коэффициент - 1,98% по температурной зоне IV. Согласно табл.3 пункта VIII.1г НДЗ РК 8.04-05-2015.

Однако, согласно приложению А, пункта 7 таблицы А1 - Деление территории РК по температурным зонам с указанием зимних периодов и коэффициентов к нормам НДЗ РК 8.04-05-2015. Западно - Казахстанская область а) территория северо-восточнее линии Жалпактал (включительно) – Индерборский исключая Индерборский) относится к IV температурной зоне. б) остальная часть области относится к III температурной зоне. В результате стоимость строительства завышена на сумму 974,0 тыс. тенге.

**Пункт 3.** В нарушение подпункта 2) пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19.03.2015 года №229 и пункта VIII.1г табл.3 Нормы дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время в Республике Казахстан (НДЗ РК 8.04-05-2015), утвержденных приказом

Председателя Комитета по делам строительства и жилищно - коммунального хозяйства и Управления земельными ресурсами МНЭ Республики Казахстан от 10.06.2015 года №218-НҚ, Предприятием не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ и обоснованность счета к оплате, в результате чего стоимость строительства была завышена на сумму 974,0 тыс. тенге и подлежит возмещению в бюджет.

По решению Наблюдательного совета, с 01 апреля 2023 года за счет средств ГОБМП и ОСМС произведены доплаты за расширение зоны обслуживания: в размере 25% от должностного оклада врача-методиста директору Предприятия; в размере 50% от должностного оклада врача-психиатра-эксперта заместителю руководителя по медицинской части за счет средств ГОБМП и ОСМС.

**Пункт 4.** В нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 149 Закона о государственном имуществе, в 2023 году Наблюдательным советом принято решение об установлении руководителю предприятия, его заместителю доплат за расширение зоны обслуживания за счет средств ГОБМП и ОСМС.

**Пункт 5.** В нарушение пункта 3 статьи 138 Закона о государственном имуществе, пункта 26.5 Коллективного договора за период с 01 апреля 2023 года по декабрь 2024 за счет средств ГОБМП и ОСМС, без согласования с местным исполнительным органом, произведены доплаты за расширение зоны обслуживания в размере 25% от должностного оклада врача - методиста директору Предприятия; в размере 50% от должностного оклада врача - психиатра - эксперта заместителю руководителя по медицинской части. В результате излишне выплачено за счет средств ГОБМП и ОСМС в сумме 5 028,2 тыс. тенге.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 8 статьи 139 Закона о государственном имуществе, без утверждения местным исполнительным органом области, по приказу директора Предприятия №7 от 05.01.2021 года, с 05.01.2021 года заведующий ЦВАД переведен на должность исполняющего обязанности заместителя директора по контролю качества медицинских услуг.

Решением Наблюдательного совета (Протокол заседания №1 от 03.02.2022 года) и.о. заместителя директора по контролю качества медицинских услуг за счет средств ГОБМП и ОСМС установлен должностной оклад в размере 24 БДО.

**Пункт 7.** В нарушение пункта 3 статьи 138 Закона о государственном имуществе, пункта 2.3 Положения об оплате труда Предприятия, в 2022 году без согласования с местным исполнительным органом области установлен должностной оклад и.о. заместителя директора по контролю качества медицинских услуг.

**Пункт 8.** В нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 149 Закона о государственном имуществе, в 2022 году решение об установлении должностного оклада за счет средств ГОБМП и ОСМС исполняющему обязанности заместителя директора по контролю качества медицинских услуг принято Наблюдательным советом.



**Пункт 9.** В 2022 году должностной оклад и.о. заместителя директора по контролю качества медицинских услуг установлен в нарушение приложения №2 постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», в результате переплата по заработной плате за счет средств ГОБМП и ОСМС составила **571,5 тыс. тенге.**

В соответствии подпунктом 13 пункта 4 постановления акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно - Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», процедура оценки эффективности деятельности руководящих работников состоит из следующих этапов:

1) Индивидуальная разработка и утверждение индикаторов оценки деятельности предприятия ежеквартально для каждого предприятия;

2) Расчет и утверждение фактически достигнутых индикаторов оценки деятельности предприятия.

Индикаторы оценки деятельности руководителей предприятий для психоневрологических и наркологических диспансеров:

1. Увеличение на 2% случаев, пролеченных в отделение принудительного лечения по сравнению с предыдущим годом;

2. Реабилитация лиц с зависимостью на реабилитационных койках (не менее 2% ежегодно);

3. Снижение жалоб и обращений физических и юридических лиц на 5% по сравнению с прошлым годом;

4. Увеличение на 1,0% суммы дефектов условий, прошедших экспертизу НАО «Фонд социального медицинского страхования» от общей суммы договора закупок услуг;

5. Отсутствие просроченной кредиторской задолженности (не более 3 месяцев).

**Пункт 10. (Недостаток)** По индикатору «Увеличение на 1,0% суммы дефектов условий, прошедших экспертизу НАО «Фонд социального медицинского страхования» от общей суммы договора приобретения услуг», объект аудита, достигением индикатора считает, когда сумма штрафных санкций от НАО «ФСМС» составляет менее 1% от общей суммы договора с Фондом, и Управлением здравоохранения в этом случае данный показатель засчитывается как достигнутый. Вместе с тем в постановлении акимата говорится об увеличении на 1% суммы дефектов условий, прошедших экспертизу НАО «Фонд социального медицинского страхования» от общей суммы договора приобретения услуг.



Данный показатель некорректный, однако на протяжении 2 лет в постановление акимата изменения не внесены и индикаторы считаются достигнутыми, в случае если сумма штрафных санкций от НАО «ФСМС» составляет менее 1% от общей суммы договора с Фондом.

В ходе аудита установлено, что согласно Протоколов заседания комиссии по установлению размеров бонусов от 01.06.2023 года и от 12.03.2024 года, на основании представленных достигнутых/недостигнутых индикаторов за 2, 3 кварталы 2023 года и за 2 квартал 2024 года были выплачены бонусы в размере одного должностного оклада соответственно.

**Пункт 11.** Неверные подсчеты достигнутых индикаторов оценки эффективности деятельности руководителей, привели к тому, что в нарушение пункта 16 постановления акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», при достигнутом показателе в 60%, выплата осуществлена в размере одного должностного оклада. В результате излишне выплачено бонусов за 2, 3 квартала 2023 и 2 квартал 2024 года руководящему составу в сумме **2 324,9 тыс. тенге** (с учетом налогов и отчислений).

В соответствии с подпунктом 3 пункта 14.1 Коллективного договора, опираясь на статью 89 Трудового кодекса и пункт 194 Раздела 46 «Общие профессии всех отраслей экономики» Списка производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда), утвержденного Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28.12.2015 года № 1053, работникам Предприятия (оператор ПК, программист, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер, экономист, инспектор по кадрам, специалист по ГЗ, юристы, инженер, статист, переводчик казахского языка, кассир, секретарь, заведующая канцелярией, делопроизводитель), постоянно работающим на вычислительных, персональных компьютерах, ссылаясь на нервно – эмоциональную нагрузку, зрительное напряжение работы, связанное с непрерывным слежением за экраном, предоставляются дополнительные отпуска длительностью 6 календарных дней к ежегодному трудовому отпуску.

**Пункт 12.** В нарушение подпункта 194 пункта 46 Списка производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда и Правил предоставления сокращенной продолжительности рабочего времени, дополнительного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска и повышенного размера оплаты труда, утвержденных Приказом Министра

здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28.12.2015 года № 1053, в Коллективный договор Предприятия в Перечень должностей, пользующихся дополнительными отпусками были необоснованно включены 16 сотрудников администрации, в том числе главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтеры, экономисты, инспектор по кадрам, специалист по ГЗ, юрист, инженер по ТБО, переводчик казахского языка, секретарь, заведующая канцелярией, в результате переплата по дополнительным отпускам за аудируемый период составила на общую сумму 1 420,9 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено что, в 2022-2024 годах членом наблюдательного совета ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья», являлся Нупов А.И., одновременно занимающий должность директора ТОО «NEFTEK Operating».

При этом в 2022-2023 годах Предприятием были заключены договора с ТОО «NEFTEK Operating» на поставку бензина для двигателей внутреннего сгорания на сумму 11 864,1 тыс. тенге и на поставку дизельного топлива на сумму 1 031,0 тыс. тенге.

**Пункт 13. (Недостаток).** Согласно подпункта 2 статьи 148 - 1 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413-IV, членом наблюдательного совета являлось аффилированное лицо Предприятия - директор ТОО «NEFTEK Operating», с которым Предприятием в 2022-2023 годах заключались договора по поставке ГСМ, что могло привести к конфликту интересов, предусмотренному подпунктом 24 статьи 1 Закона о государственном имуществе, при котором возникает противоречие между личной заинтересованностью члена наблюдательного совета и надлежащим исполнением им своих должностных полномочий или законными интересами физических и юридических лиц, государства, способное привести к причинению вреда этим законным интересам.

В ходе аудита установлено, что по состоянию на 23.07.2025 года, наружные металлические двери в количестве 3 штук на сумму 288,0 тыс. тенге, находились на складе и фактически не использовались в деятельности Предприятия. Монтаж указанных дверей был осуществлен только в период проведения аудита, что свидетельствует о нарушении принципов обоснованности и эффективности, предусмотренных пунктами 4), 6) статьи 4 Бюджетного Кодекса и принципа управления государственным имуществом, согласно пункта 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV.

**Пункт 14.** Использование активов Предприятия (наружные металлические двери 3 шт.) на общую сумму 288,0 тыс. тенге, осуществлялось в нарушение принципов обоснованности и эффективности, предусмотренных пунктами 4), 6) статьи 4 Бюджетного Кодекса и принципа управления государственным имуществом, согласно пункта 4) статьи 6



Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV.

Кроме того, аудитом эффективного использования активов установлено: Дневной стационар отделения наркологии Предприятия, который находится на 1 этаже здания – корпуса №2 (правое крыло) и занимает помещение площадью 410 кв.м, рассчитанный изначально на 27 мест, с июня 2020 года не функционирует. Во время пандемии, отделение использовалось как ковидное отделение, после этого стационар не использовался, оказание медицинских услуг по данному подразделению не производится.

Аудитом установлено, что стационар с 2020 года не используется по прямому назначению, за период аудита Предприятием были понесены расходы на содержание указанного подразделения на общую сумму 6 838,8 тыс. тенге, в том числе: амортизация по помещению дневного стационара начислена на общую сумму 4 460,7 тыс. тенге; коммунальные услуги (расходы по отоплению помещения под дневной стационар) составили – 2 378,1 тыс. тенге.

Вышеуказанные расходы не привели к достижению основной цели Предприятия - оказанию медицинских услуг населению и относятся к неэффективному использованию активов.

**Пункт 15.** Содержание нефункционирующего Дневного стационара отделения наркологии Предприятия за аудируемый период на общую сумму **6 838,8 тыс. тенге**, осуществляется в нарушение принципа эффективности, предусмотренного пунктом 6) статьи 4 Бюджетного Кодекса и принципа управления государственным имуществом, в соответствии с пунктом 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года № 413-IV.

**По ГКП на ЦХВ «Каратобинская районная больница»** в результате аудита установлены нарушения на общую сумму **5 452,2 тыс. тенге**, в том числе:

- 1) финансовых нарушений - 2 560,5 тыс. тенге, которые подлежат возмещению (поступлению);
- 2) сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) – 2 891,7 тыс. тенге;
- 3) процедурные нарушения в количестве 10 единиц, недостатков - 4 единицы.

В ходе аудита возмещено 436,5 тыс. тенге.

Проведенным анализом достижения ключевых показателей планов развития предприятия, установлено недостижение показателей: в 2022 году из 11 ключевых показателей не достигнуто 8 ключевых показателей; в 2023 году из 9 ключевых показателей не достигнуто 5 ключевых показателей.

**Пункт 16. (Недостаток).** В нарушение пункта 5) статьи 139 Закона о госимуществе, руководителем государственного предприятия не обеспечена



результативность и эффективность некоторых показателей планов развития за 2022г, 2023 годы.

Аудитом установлено, что уточненный План развития на 2022 год утвержден до заседания наблюдательного совета Предприятия приказом Управления здравоохранения области №579 н/к от 09.12.2021 года, протокол заседания №4 от 23.12.2021 года.

Аналогично, уточненные Планы развития за 2023 год и 2024 годы утверждены до заседания наблюдательного совета Предприятия, на 2023 год - приказом Управления здравоохранения области №465 н/к от 24.11.2022 года, протокол заседания №4 от 05.12.2022года и план развития на 2024 год - приказом Управления здравоохранения области №502 н/к от 30.10.2023 года, протокол заседания №3 от 24.11.2023 года.

**Пункт 17.** В нарушение пунктов 10, 26, 28 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14.02.2019 года №14 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению», нарушены сроки и последовательность рассмотрения и утверждения Планов развития за 2022 год, 2023 год и 2024 года.

Из-за нерабочих приборов учета пробега автомобилей, в сентябре - декабре 2024 года при выдаче талонов не указывались показания спидометра в следующих автомашинах: а/м ГАЗ 27527 гос. номер L 840 AV; а/м ГАЗ 27527 гос. номер L 830 AV; а/м УАЗ-39629 гос. номер L268AS; а/м УАЗ-39629 гос. номер L 499 AG; а/м ГАЗ 27527 гос. номер 795 AV07; а/м ГАЗ 3307-17 гос. номер L 021 BL и др.

**Пункт 18. (Недостаток)** Путевые листы по вышеуказанным автомобилям не содержат сведений о пробеге.

Согласно Приложения 2 к постановлению акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», индикаторы оценки деятельности руководителей предприятий, оказывающих стационарную и амбулаторно-поликлиническую помощь (районные больницы и др.) в Индикаторах оценки эффективности деятельности руководителей, представленных в Управление здравоохранения, по индикатору «Недопущение дефектов при направлении пациентов в областные медицинские организации (100%)» - данные не отражены, тогда как Приложением 2 к постановлению акимата такой индикатор предусмотрен.



**Пункт 19.** В нарушение приложения 2 к постановлению акимата ЗКО №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», данные по индикатору «Недопущение дефектов при направлении пациентов в областные медицинские организации (100%)» в Управление здравоохранения не представлялись, тогда как Приложением 2 к постановлению акимата данный индикатор предусмотрен.

В ходе аудита данные по вышеуказанному индикатору представлены к аудиту, однако в целом данные не отразились на выплатах бонусов.

Кроме того, в Управление здравоохранения представлен такой индикатор как - «Снижение по сравнению с предыдущим годом на 5% вызовов к пациентам с хроническими заболеваниями (4 категории)», однако Приложением 2 к постановлению акимата такой индикатор для районных больниц не предусмотрен. Данный показатель предусмотрен для руководителей предприятий на уровне первичной медико-санитарной помощи (Приложение 1).

**Пункт 20.** В нарушение Приложения 2 к постановлению акимата ЗКО №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», в Индикаторах оценки эффективности деятельности руководителей, представленных в Управление здравоохранения, представлены данные по индикатору «Снижение по сравнению с предыдущим годом на 5% вызовов к пациентам с хроническими заболеваниями (4 категории)», тогда как Приложением 2 к постановлению акимата данный индикатор не предусмотрен.

**Пункт 21. (Недостаток)** По индикатору «Увеличение на 1,0% суммы дефектов условий, прошедших экспертизу НАО «Фонд социального медицинского страхования» от общей суммы договора приобретения услуг», объект аудита, достигением индикатора считает, когда сумма штрафных санкций от НАО «ФСМС» составляет менее 1% от общей суммы договора с Фондом, и Управлением здравоохранения в этом случае данный показатель засчитывается как достигнутый. Вместе с тем в постановлении акимата говорится об увеличении на 1% суммы дефектов условий, прошедших экспертизу НАО «Фонд социального медицинского страхования» от общей суммы договора приобретения услуг.

Данный показатель некорректный, однако на протяжении 2 лет в постановление акимата изменения не внесены и индикаторы считаются достигнутыми, в случае если сумма штрафных санкций от НАО «ФСМС» составляет менее 1% от общей суммы договора с Фондом.



В ходе аудита установлено, что согласно Протокола заседания комиссии по установлению размеров бонусов от 12.03.2024 года, на основании представленных организациями достигнутых/недостигнутых индикаторов за 4 квартал 2023 года принято решение о выплате бонусов в размере 1 оклада за достижение 7 индикаторов из 11, что составляет по протоколу -77%.

Вместе с тем 7 индикаторов из 11 составляет 63,6%, таким образом бонусы следовало выплатить в размере 50% от оклада.

**Пункт 22.** В нарушение пункта 16 постановления акимата ЗКО №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», по которому при достижении показателей от 50% до 75%, выплата бонусов составляет 50% от должностного оклада, при достигнутом показателе 63,6% выплата осуществлена в размере 100% от оклада. Излишне выплачено бонусов за 4 квартал 2023 года руководящему составу в сумме **991,0 тыс. тенге.**

Должностной оклад заместителя директора Мухановой А.Ж. утвержден руководителем УЗ ЗКО от 01.04.2023 года.

Согласно пункта 6 постановления акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», размер должностного оклада руководящих работников предприятий определяется с учетом сложности выполняемой работы, особенностей труда, роли и места предприятия в социально-экономическом развитии области.

Таким образом должностной оклад заместителя директора Мухановой А.Ж. включает все предусмотренные доплаты и надбавки.

Вместе с тем в июле 2023 года Мухановой А.Ж. была дополнительно начислена доплата за работу в сельской местности в размере **57,7 тыс. тенге,**

**Пункт 23.** В нарушение пункта 6 постановления акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», в июле 2023 года Мухановой А.Ж. необоснованно начислена доплата за работу в сельской местности в сумме **57,7 тыс. тенге.**

Согласно пункта 11 постановления акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов

руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», бонусы не носят постоянного характера и не учитываются при расчете средней заработной платы.

**Пункт 24.** В нарушение пункта 11 постановления акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним» и подпункта 2) пункта 2 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан 30.11.2015 года № 908, руководящему составу (директору Мендыгалиеву Е.К., заместителю директора Мухановой А.Ж., главному экономисту Ельбаевой С.Ж. и главному бухгалтеру Сарсенгужиной К.Г.) при начислении отпускных неверно определен средний заработок в расчетном периоде, что привело к переплате отпускных на сумму **247,0 тыс. тенге.**

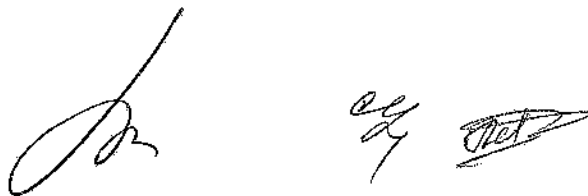
За период аудита работникам, выполняющим наряду со своей основной работой, дополнительную работу по другой должности, необоснованно была начислена надбавка за особые условия труда в размере 10% за совмещение должностей.

**Пункт 25.** В нарушение пункта 15 Приложения 18, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», при совмещении должностей 6 (шести) врачам начислена надбавка за особые условия труда в размере 10% от должностного оклада (ДО) на общую сумму **915,4 тыс. тенге.**

**Пункт 26.** В нарушение пункта 4 статьи 32 Трудового кодекса, 7 медработниками, принятыми по совместительству не представлены справки о характере и условиях труда по основному месту работы (место работы, должность, условия труда). В ходе аудита представлены справки с места основной работы совместителей, где работодатели подтверждают, что стандартные налоговые вычеты в размере 14 МРП ими применяются.

Таким образом Предприятием стандартные налоговые вычеты в размере 14 МРП применены для совместителей необоснованно.

**Пункт 27.** В нарушение пункта 3 статьи 343 Налогового кодекса, 7 врачами - совместителями за налоговый период применены налоговые вычеты у двух налоговых агентов, в результате сумма необоснованных вычетов по медработникам, принятым по совместительству, составила **349,4 тыс. тенге.**



Согласно Учетной политики Предприятия, учет материальных запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» и Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241.

За период аудита произведено списание и уничтожение (неиспользованных своевременно, в том числе из-за ненадобности) следующих лекарственных средств, с истекшими сроками годности на общую сумму 2051,7 тыс. тенге.

Медикаменты, в связи с истечением сроков годности, на общую сумму 2 051,7 тыс. тенге не подлежали применению, были изъяты из оборота и уничтожены.

**Пункт 28.** Тем самым использование медикаментов на общую сумму 2051,7 тыс. тенге осуществлено в нарушение принципа эффективного использования государственного имущества, предусмотренного пунктом 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года № 413-IV.

Предприятием заключен трудовой договор по совместительству №7 от 09.08.2022 года с врачом - эндоскопистом Метеновым А.А. По приказу №480 ж/к от 09.08.2022 года, оплата предусмотрена в размере 30% от должностного оклада. Основное место работы – ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница». В должности врача – эндоскописта в данном Предприятии работал с 09.08.2022 года по 02.09.2025 года.

В ходе аудита согласно Журналов для регистрации пациентов, осмотренных в ФГДС за 2022-2024 годы, фактически выполненные им медицинские процедуры за 2 года 5 месяцев (аудируемый период) - 197 медицинских процедур.

В Положении об оплате труда Предприятия от 05.01.2022 года оговорено следующее - «Системой оплаты труда работников предприятия является повременно-сдельная система оплаты труда, и оценка труда работников - по конечному результату. Данная система оплаты труда устанавливает зависимость заработной платы работников от количества и качества оказываемых медицинских услуг».

Однако в вышеуказанном трудовом договоре, заключенном с совместителем Метеновым А.А., количество процедур, которые следовало бы выполнить в рамках установленной зарплаты, не установлено.

**Пункт 29.** В нарушение Положения об оплате труда Предприятия от 05.01.2022 года, в трудовом договоре, заключенном с совместителем Метеновым А.А., количество процедур, которые следовало бы выполнить в рамках установленной зарплаты не установлено, нет зависимости заработной платы работника от количества и качества оказываемых медицинских услуг.

**Пункт 30. (Недостаток).** Кроме того, в договоре нет формулировки о графике работы, учитывая, что его основное место работы г.Уральск (240 -

250 км от объекта аудита), о выходных днях, работы «по вызову» и другие возможные нюансы работы. В табелях рабочего времени указано общее количество отработанных рабочих дней, однако отработанные часы не указывались.

**Пункт 31.** В нарушение принципа эффективного использования государственного имущества, предусмотренного пунктом 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года № 413-IV, в течении 11 месяцев за аудируемый период с 2022 по 2024 год, зарплата врачу Метенову А.А начислялась без представления им услуг по врачебной деятельности, то есть без должной отдачи, что привело к неэффективному использованию средств и безрезультативности расходов за данный период на общую сумму 840,0 тыс. тенге.

Между ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» в лице директора Мендіғалиев Е.Қ., и ТОО «Almen Group» в лице руководителя Дуйсенова М.А., на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» от 19.01.2024 года №11335389-ЗЦП1 был заключен договор №27 от 05.02.2024 года, на приобретение товаров на сумму 62,8 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно пункта 8.1, Договор вступает в силу со дня подписания и действует по 31.12.2024 года. Договор не подлежит регистрации в органах казначейства.

Аудитом соблюдения сторонами договорных обязательств установлен факт ненадлежащего исполнения обязательств Исполнителем, в части срока поставки товаров.

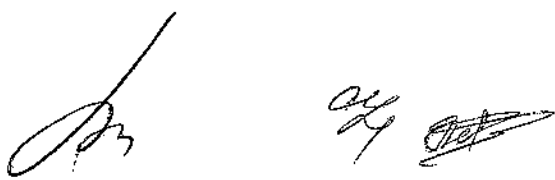
Согласно пункта 4.1 и приложения 1 к Договору, срок поставки товара - в течение 20 календарных дней со дня вступления в силу Договора (до 25 февраля 2024 года включительно).

Дата исполнения Договора подтверждена посредством акта приема-передачи товара №240047/00/1, который был создан Исполнителем и подписан Предприятием 03.04.2024 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 37 дней.

Пунктом 7.4 Договора, в случае отказа Поставщика от поставки Товара, или просрочки поставки Товара на срок более 15 календарных дней со дня истечения срока поставки Товара по Договору, но не позднее срока окончания действия Договора, Заказчик имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке с взысканием с Поставщика суммы неустойки (штрафа, пени) в размере 0,1 % от общей суммы Договора за каждый день просрочки.

Согласно пунктам 573, 575 Правил, в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения принятых поставщиком обязательств по договору, заказчик обеспечивает взыскание неустойки (штрафа, пени).

Предприятием оплата за поставленный товар произведена в полном объеме по платежному поручению №333 от 14.05.2024 года.



**Пункт 32.** В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года №268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и в несоблюдение пункта 7.4 заключенного договора №27 от 05.02.2024 года, ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» не произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО «Almen Group» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 2,3 тыс. тенге.

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

1) ИП Курдт Валерий Валерьевич, на основании итогов государственных закупок способом «Электронный магазин» был заключен договор №181 от 19.08.2024 года, на приобретение товаров (кондиционер) на сумму 761,4 тыс. тенге, с учетом НДС.

Согласно пункта 4.1 и приложения 1 к Договору №181 от 19.08.2024 года срок поставки товара составил в течение 19 календарных дней с момента подписания договора (до 8 сентября 2024 года включительно).

Дата исполнения Договора подтверждена посредством акта приема-передачи товара(ов) №240196/00/1, который был создан Исполнителем и подписан Предприятием 13.09.2024 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 5 дней.

Предприятием оплата за поставленный товар произведена в полном объеме согласно платежному поручению №24892565 от 13.09.2024 года.

**Пункт 33.** В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года №268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.4 заключенного договора №181 от 19.08.2024 года, ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» не произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП Курдт Валерий Валерьевич в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме 3,8 тыс. тенге.

2) ИП «Grand Market», на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» от 15.11.2023 года №10984365-ЗЦПІ заключен договор №171 от 21.11.2023 года, на приобретение товаров на сумму 27,6 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно пункта 4.1 и приложения 1 к Договору №171 от 21.11.2023 года срок поставки товара составляет в течение 20 календарных дней после заключения договора (до 11 декабря 2023 года включительно).

Дата исполнения Договора подтверждена посредством акта приема-передачи товара (ов) №230172/00/2, от 26 декабря 2023 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 14 дней.

Предприятием оплата за поставленный товар произведена в полном объеме по платежному поручению №17727945 от 27.12.2023 года.

**Пункт 34.** В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года №268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О



государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.4 заключенного договора, ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» не произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «Grand Market» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме **0,4 тыс. тенге.**

3) ИП «Әділет», на основании итогов государственных закупок способом «Запроса ценовых предложений» от 15.11.2024 года №13346196-ЗЦП1 заключен договор №242 от 18.11.2024 года, на приобретение товаров на сумму 39,8 тыс. тенге, без учета НДС.

Согласно пункта 4.1 и приложения 1 к Договору срок поставки товара составляет в течение 15 календарных дней с момента подписания договора (до 3 декабря 2024 года включительно).

Дата исполнения Договора подтверждена посредством акта приема-передачи товара (ов) №240257/00/1, который был создан Исполнителем и подписан Предприятием 6 декабря 2024 года на портале государственных закупок, при этом просрочка составляет 2 дня.

Предприятием оплата за поставленный товар произведена в полном объеме по платежному поручению №21208002 от 06.12.2024 года.

**Пункт 35.** В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 года №268-ХІІІ, пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и несоблюдения пункта 7.4 заключенного договора №242 от 18.11.2024 года, ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница» не произвело удержание (взыскание) неустойки с поставщика ИП «Әділет» в размере 0,1% за каждый день просрочки в общей сумме **0,1 тыс. тенге.**

**Пункт 36.** В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница», от лица которого выступает директор Мендіғалиев Е.Қ., в 2024 году не обратилось с иском в суд о признании недобросовестными участниками государственных закупок следующих поставщиков ТОО «Almen Group» (директор Дуйсенова М.А.), ИП Курдт Валерий Валерьевич, ИП «Grand Market» (Омаров Т.М.), ИП «Әділет» (Искаков Г.Т.), которыми ненадлежащим образом были исполнены обязательства по заключенным договорам.

**ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница»** в результате аудита установлены нарушения на общую сумму **250 680,2 тыс. тенге**, в том числе:

1) финансовых нарушений - **7 247,6 тыс. тенге**, которые подлежат возмещению (поступлению);

2) сумма неэффективно использованных бюджетных средств **-243 432,6 тыс. тенге;**

3) процедурные нарушения в количестве 1 единиц и 2 недостатков.

В ходе аудита возмещено **7 247,6 тыс. тенге.**

Проведенным анализом достижения ключевых показателей планов развития предприятия, установлено, недостижение показателей: в 2022 году из 7 ключевых показателей не достигнуто 2 ключевых показателя; в 2023 году из 6 ключевых показателей не достигнуто 1 ключевой показатель.

**Пункт 37. (Недостаток)** В нарушение пункта 5) статьи 139 Закона о госимуществе, руководителем Предприятия не обеспечена результативность и эффективность некоторых показателей планов развития за 2022- 2023 годы.

На основании Коллективного договора, 8 работникам Предприятия (главный бухгалтер, бухгалтера, главный экономист, инспектор по кадрам, специалист по ГЗ, кассир), постоянно работающим на вычислительных, персональных компьютерах, предоставлены дополнительные отпуска длительностью 6 календарных дней к ежегодному трудовому отпуску.

**Пункт 38.** В нарушение подпункта 194 пункта 46 Списка производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда и Правил предоставления сокращенной продолжительности рабочего времени, дополнительного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска и повышенного размера оплаты труда, утвержденных Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28.12.2015 года № 1053, в Коллективный договор Предприятия в Перечень должностей, пользующихся дополнительными отпусками были необоснованно включены 8 сотрудников администрации в результате чего образовалась переплата по дополнительным отпускам за аудируемый период, в том числе главный бухгалтер, бухгалтера, главный экономист, инспектор по кадрам, специалист по ГЗ, кассир на общую сумму 1 421,7 тыс. тенге.

Управлением здравоохранения установлены должностные оклады руководящих работников ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница» согласно постановлений акимата Западно-Казахстанской области №180 от 30.07.2019 года и №122 от 24.05.2023 года.

При перерасчете заработной платы установлена переплата 3 сотрудникам Предприятия на сумму 509,2 тыс.тенге.

**Пункт 39.** В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса, по 3 сотрудникам Предприятия установлена переплата заработной платы на общую сумму 509,2 тыс. тенге.

В соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», индикаторы оценки эффективности

деятельности руководителей предприятий, оказывающих стационарную и амбулаторно-поликлиническую помощь (РБ, МСБ и др.).

**Пункт 40. (Недостаток)** По индикатору «Увеличение на 1,0% суммы дефектов условий, прошедших экспертизу НАО «Фонд социального медицинского страхования» от общей суммы договора приобретения услуг», объект аудита, достигением индикатора считает, когда сумма штрафных санкций от НАО «ФСМС» составляет **менее 1%** от общей суммы договора с Фондом, и Управлением здравоохранения в этом случае данный показатель засчитывается как **достигнутый**. Вместе с тем в постановлении акимата говорится об **увеличении на 1%** суммы дефектов условий, прошедших экспертизу НАО «Фонд социального медицинского страхования» от общей суммы договора приобретения услуг.

В ходе аудита установлено, что согласно Протокола заседания комиссии по установлению размеров бонусов от 01.06.2023 года, на основании представленных организациями достигнутых/недостигнутых индикаторов за 2 и 3 кварталы 2023 года были выплачены бонусы в размере одного должностного оклада.

По вышеуказанному Протоколу комиссии, за 2 и 3 кварталы 2023 года достигнуто по 9 индикаторов из 11, что составляет – 82%.

Вместе с тем аудитом установлено, что фактическое количество достигнутых индикаторов в обоих периодах - по 7 индикаторов из 11, что составляет 63,6%.

Таким образом фактический процент выполнения составил 63,6 %, что предусматривает выплату бонусов в размере 50% должностного оклада.

**Пункт 41.** Неверные подсчеты достигнутых индикаторов оценки эффективности деятельности руководителей, привели к тому, что в нарушение пункта 16 постановления акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей, заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно-Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», при достигнутом показателе в 63,6%, выплата осуществлена в размере одного должностного оклада. В результате излишне выплачено бонусов за 2 и 3 кварталы 2023 года руководящему составу в сумме 3 397,8 тыс. тенге.

Согласно пункта 15 Приложения 18, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», работникам государственных учреждений и казенных предприятий предусмотрена надбавка за особые условия труда в размере 10% от должностного оклада (ДО).

Вместе с тем за период аудита работникам, выполняющим наряду со своей основной работой, дополнительную работу по другой должности, была

начислена надбавка за особые условия труда в размере 10% за совмещение должностей.

**Пункт 42.** В нарушение пункта 15 Приложения 18, утвержденного 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», 2 работникам Предприятия за период аудита начислена надбавка за особые условия труда в размере 10% от должностного оклада (ДО) при совмещении должностей на общую сумму **192,1 тыс. тенге.**

**Пункт 43.** В нарушение пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса, за аудируемый период были излишне выплачены пособия на оздоровление 7 работникам Предприятия на общую сумму **163,3 тыс. тенге**, в том числе в 2022 году 4 работникам на сумму 94,9 тенге, в 2024 году 3 работникам Предприятия на сумму 68,4 тыс. тенге.

В 2022 году начисление доплат по платным услугам структурным подразделениям осуществлялось в соответствии с требованиями Положения о платных услугах - в размере 30% от доходов, полученных от оказания платных медицинских услуг.

Вместе с тем, фактическое начисление по административному персоналу превышает установленный норматив в 15%, что привело к необоснованной выплате за 2022 год на сумму **1 563,5 тыс. тенге.**

**Пункт 44.** В нарушение подпункта 1 пункта 15 Положения о платных услугах от 2022 года, фактическое начисление доплат по платным услугам по административному персоналу превышает установленный норматив 15%, что привело к необоснованной выплате за 2022 год на сумму **1 563,5 тыс. тенге.**

Согласно пункта 14 Положения об оказании платных медицинских услуг, бухгалтерский учет и отчетность районной больницы по оказанию ГОБМП и платным медицинским услугам, должны вестись отдельно.

Аудитом установлено, что доходная часть отражена в учете как платные услуги, а в расходной части отдельно платные услуги не отражены.

**Пункт 45.** Бухгалтерский учет и отчетность районной больницы ведутся в нарушение пункта 14 Положения об оказании платных медицинских услуг ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница», а именно учет по оказанию ГОБМП и платным медицинским услугам не ведется отдельно.

В рамках реализации постановления Правительства Республики Казахстан от 30.11.2022 года № 962 «Об утверждении пилотного национального проекта «Модернизация сельского здравоохранения», согласно приказа Министра здравоохранения РК №110 от 7.06.2023 года «Об утверждении правил организации и проведения закупок лекарственных средств, медицинских изделий и специализированных лечебных продуктов в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, дополнительного объема медицинской помощи для лиц, содержащихся в

следственных изоляторах и учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы, за счет бюджетных средств и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования, фармацевтических услуг», в 2023 году произведен закуп медицинского оборудования на общую сумму 681 846,8 тыс. тенге, для оснащения многопрофильной больницы.

Вместе с тем объект здравоохранения (корпус), для которого приобретено оборудование, до настоящего времени не введен в эксплуатацию, конкурсные процедуры по его строительству продолжаются, ввод планируется в конце 2026 года.

В ходе аудита установлено, что закупленное оборудование на сумму 243 432, 6 тыс. тенге простаивает, используется только часть оборудования на сумму 438 414, 2 тыс. тенге.

Закупленное медицинское оборудование в настоящее время не используется по следующим причинам:

- Отсутствие соответствующего отделения, в рамках которого предполагается его эксплуатация, поскольку данное подразделение является частью инфраструктуры Многопрофильной центральной районной больницы (МЦРБ), по строительству которой на сегодняшний день только завершаются конкурсные процедуры, таким образом строительство не начато, объект не введен в эксплуатацию;

- Недостаток квалифицированных специалистов, необходимых для работы на данном оборудовании, при этом подбор и распределение персонала запланированы после ввода МЦРБ в эксплуатацию.

Таким образом, на момент аудита отсутствуют как инфраструктурные, так и кадровые условия, необходимые для ввода оборудования в эксплуатацию и его использования по целевому назначению.

При этом на всё оборудование, в том числе и на неиспользуемое оборудование, начисляется амортизация, сокращаются гарантийные сроки эксплуатации медицинского оборудования, что снижает его потребительские свойства и технический ресурс, а также создаёт риски дополнительных расходов из бюджета на восстановление, ремонт или повторную закупку.

Указанное свидетельствует о наличии признаков неэффективного использования бюджетных средств в сумме 243 432,6 тыс. тенге, к чему привели несогласованность сроков закупки медицинского оборудования, строительства и ввода объекта в эксплуатацию многопрофильной больницы.

**Пункт 46.** Тем самым не соблюдены принцип эффективности, предусмотренный пунктом 6) статьи 4 Бюджетного кодекса РК и пунктом 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года № 413-IV на общую сумму 243 432, 6 тыс. тенге.

**2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе):**

Областным центром психического здоровья, психиатрическая (наркологическая) служба представлена амбулаторной помощью, которая

оказывается в Западно-Казахстанской области первичными центрами психического здоровья (ППЗ) на базе 6 поликлиник, кабинетами психического здоровья на уровне 15 районных медицинских организаций для взрослого населения и психиатрической помощью детскому населению, наркозависимым, которая осуществляется на базе Областного центра психического здоровья, в том числе стационарной и стационарозамещающей помощью. Лечение пациентов со всей области проводится в круглосуточном стационаре. Другим видом деятельности является проведение медицинского освидетельствования для установления факта употребления психоактивных веществ и состояния опьянения.

Каратобинская районная больница и Казталовская районная больница являются лечебными организациями Каратобинского и Казталовского районов, оказывающих экстренную и плановую специализированную стационарную помощь, амбулаторно-консультативную помощь. Обслуживают и оказывают медицинскую помощь всему прикрепленному населению района. Таким образом объекты государственного аудита оказывают положительное влияние на социально-экономическое развитие в регионе.

### **III. Итоговая часть**

#### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита**

##### **ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»**

В ходе аудита возмещено **7 353,1 тыс. тенге**, в том числе:

- Платежное поручение №1545 от 26.09.2025 года по зарплате руководящего состава на сумму 5 028,2 тыс. тенге;
- Возврат по бонусам по приходному ордеру №837 от 15.10.2025 года на сумму 1 154 728 тенге; №838 от 15.10.2025 года на сумму 615 855 тенге; №839 от 15.10.2025 года на сумму 554 270 тенге.
- Произведен монтаж наружных металлических дверей в количестве 3 штук на сумму 288,0 тыс. тенге.

##### **ГКП на ПХВ «Каратобинская районная больница»**

В ходе аудита возмещено **436,5 тыс. тенге**, в том числе:

- Возврат переплаты по заработной плате на общую сумму 436 522 тенге, в том числе: по квитанциям: №11 от 22.09.2025 года в сумме 12 100 тенге; №12 от 22.09.2025 года в сумме 230 061 тенге; №13 от 22.09.2025 года в сумме 53 500 тенге; №14 от 22.09.2025 года в сумме 40 800 тенге; №15 от 22.09.2025 года в сумме 100 061 тенге.
- Неустойка за нарушение сроков по поставкам товаров оплачена по Поставщиками ТОО «Almen Group» в сумме 2 324 тенге по платежному поручению №650 от 02.09.2025 года; ИП «Әділет» в сумме 79,6 тенге по квитанции №0001 от 17.09.2025 года; ИП «Grand Market» в сумме 524,40 тенге по платежному поручению №592 от 17.09.2025 года; ИП «Курдт В.В.» в сумме 3 807 тенге по квитанции от 24.09.2025 года.
- Приняты меры финансового контроля, предусмотренные пунктом 2 статьи 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», путем

направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО по выявленным признакам административных правонарушений, исх. письмом №3.2-11/1015 от 08.10.2025 года.

#### **ГКП на ПХВ «Казталовская районная больница»**

В ходе аудита возмещено **7 247,6 тыс. тенге**, в том числе:

1. Возврат в доход Предприятия по заработной плате согласно приходного кассового ордера №738 от 19.09.2025 года - 9 965 тенге; №737 от 19.09.2025 года - 363 596 тенге; №736 от 19.09.2025 года - 135 595 тенге;

2. Возврат в доход Предприятия согласно приходного кассового ордера по отпускным №735 от 19.09.2025 года - 97 979 тенге; №728 от 19.09.2025 года - 213 338 тенге; №727 от 19.09.2025 - 345 924 тенге; №731 от 19.09.2025 - 138 774 тенге; №732 от 19.09.2025 - 137 522 тенге; №730 от 19.09.2025 - 137 144 тенге; №729 от 19.09.2025 - 113 985 тенге; №733 от 19.09.2025 - 115 541 тенге; №734 от 19.09.2025 - 121 515 тенге;

3. Возврат в доход Предприятия согласно приходного кассового ордера пособия на оздоровление №750 от 24.09.2025 – 45 257 тенге; №751 от 24.09.2025 – 6 716 тенге; №753 от 24.09.2025 – 36 189 тенге; №755 от 24.09.2025 – 18 914 тенге; №754 от 24.09.2025 – 29 506 тенге; №756 от 24.09.2025 – 20 000 тенге; №752 от 24.09.2025 – 6 716 тенге;

4. Возврат в доход Предприятия согласно приходного кассового ордера по надбавке за особые условия труда №749 от 24.09.2025 – 130 125 тенге; №748 от 24.09.2025 – 61 970 тенге;

5. Удержана заработная плата по платным услугам и по бонусам на общую сумму – 4 961 318 тенге.

#### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита**

В результате проведенного аудита в 3 (трех) объектах аудита установлены нарушения на общую сумму 273 578,7 тыс. тенге, в том числе: финансовых нарушений – 20 127,6 тыс. тенге, из них подлежащих возмещению 20 127,6 тыс. тенге; сумма неэффективно использованных бюджетных средств (активов) – 253 451,1 тыс. тенге; процедурные нарушения в количестве 16 единиц, недостатки - 9 единиц. По 4 фактам усматриваются признаки административного правонарушения. В ходе аудита возмещено 15 037,2 тыс. тенге.

По показателям, примененным при проведении государственного аудита в 3 (трех) объектах здравоохранения области, можем сделать следующие выводы:

**Базовый: Результативность** - степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности.

**Специальный:** Выполнение установленного плана (охват населения, объемы оказанных услуг, выполнение показателей по видам помощи).

Проведенным анализом достижения ключевых показателей Планов развития по основным направлениям деятельности аудируемых организаций

здравоохранения установлено: по Областному центру психического здоровья достижение ключевых показателей за период с 2022 по 2024 год варьирует от 88 до 92%, результативность выполнения показателей по основным видам помощи была обеспечена; по Каратобинской районной больнице в 2022 году достижение ключевых показателей составило всего 27,3 %, в 2023 году - 44,4%, в 2024 году - 100%; по Казталовской районной больнице достижение ключевых показателей обеспечено в полном объеме.

Таким образом, учитывая положительную динамику в достижении ключевых показателей Планов развития по основным направлениям, деятельность вышеуказанных организаций здравоохранения, за период аудита считаем **результативной**.

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

**Специальный: Рациональность использования ресурсов** (финансовых, материальных, трудовых).

Несмотря на то что на объектах аудита установлено неэффективное использование активов, однако в целом деятельность Предприятий за период аудита считаем **эффективной**.

В Областном центре психического здоровья укомплектованность штата врачей и среднего медицинского персонала составляет 100%. Деятельность Предприятия по итогам 2022 - 2024 годов эффективна, по итогам трех лет получена прибыль за 2022 год - 4 659,9 тыс. тенге, 2023 год - 2 295,5 тыс. тенге, 2024 год - 13 774,8 тыс. тенге. Отчисления от части чистого дохода перечислены в местный бюджет в полном объеме.

В Казталовской районной больнице установлены нарушения в части неэффективного использования медицинского оборудования, чему во многом способствовали объективные причины. Укомплектованность врачебным персоналом и средними медицинскими работниками составляет 100%, что говорит об эффективном использовании трудовых ресурсов.

В Каратобинской районной больнице установлены нарушения в части неэффективного использования медикаментов с истекшими сроками годности, неэффективного использования трудовых ресурсов. Укомплектованность врачебным персоналом по занятым единицам составляет 90,1%, средними медицинскими работниками 100%. Дефицит квалифицированных медицинских кадров отрицательно сказывается на эффективности медицинской деятельности. Вместе с тем работа по повышению эффективности ведется, так положительное влияние на эффективность деятельности Предприятия оказывает приобретение модульных зданий в районе, 3 автомобилей для медицинской службы.

**Базовый: Существенность** - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов



квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

**Специальный:** Соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан.

В целом все организации здравоохранения, где проведен государственный аудит, осуществляют свою деятельность в соответствии с целями и задачами, предусмотренными Уставами Предприятий и законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

Вместе с тем аудитом установлен ряд нарушений и недостатков, в том числе нарушения допущены в части начисления заработной платы: отпускных, бонусов руководящему составу, доплат за особые условия труда, налоговых вычетов совместителям, кроме того установлено неэффективное использование активов, нарушения касательно заключения трудовых договоров с совместителями, в части оплаты труда от количества и качества оказываемых медицинских услуг, а также нарушения законодательства о государственных закупках, приведшие к административным правонарушениям и др.

Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан являются незначительными. Вместе с тем учитывая характер установленных нарушений, а именно выявление нарушений, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, считаем установленные нарушения **существенными**.

### **3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита**

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

2. Принять к сведению, что в ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области, возмещено в бюджет – **15 037,2 тыс. тенге**.

3. Рекомендуем ГУ «Управление здравоохранения Западно-Казахстанской области» в срок до 31 марта 2026 года:

Для проведения качественной процедуры оценки эффективности деятельности руководящих работников организаций здравоохранения области, а именно чтобы индикаторы были корректные и доступные для понимания организациями здравоохранения, инициировать внесение изменений в постановление акимата Западно-Казахстанской области №122 от 24.05.2023 года «О размере должностных окладов руководителей,

заместителей и главных бухгалтеров государственных коммунальных предприятий Западно - Казахстанской области на праве хозяйственного ведения по отрасли здравоохранения, системе премирования и иного вознаграждения к ним», в части индикатора - «Увеличение на 1,0% суммы дефектов условий, прошедших экспертизу НАО «Фонд социального медицинского страхования» от общей суммы договора приобретения услуг».

**3.4. Приложение: (на 5 листах)**

- сводный реестр выявленных нарушений по результатам государственного аудита;
- сводная таблица по выявленным системным недостаткам.

**Член Ревизионной комиссии**



**Джалмуханов А.С.**

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



**Сибатова А.К.**

**Руководитель отдела  
государственный аудитор**



**Умарова С.М.**

**Главный инспектор -  
государственный аудитор**



**Баяхов Б.Н.**

0705 Батыс Қазақстан облысы бойынша тексеру комиссиясының төрағасы А. Б.