

Отчет
об аудите исполнения бюджета Фонда обязательного медицинского
страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской
Республики за 2021 год

Основание для проведения аудита: План аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2022 год

Объект аудита: Фонд обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики (далее – ФОМС) и его лечебные учреждения.

Предмет и критерии аудита

Предметом аудита является оценка исполнения бюджета Фонда ОМС, взимания сооплаты и формирование средств специального счета в соответствии с установленными критериями в нижеследующих нормативных документах:

- Бюджетный кодекс Кыргызской Республики;
- Законы Кыргызской Республики:
 - «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы»;
 - «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы»;
 - «О бюджете Социального фонда на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы»;
 - «О внесении изменений в Закон Кыргызской Республики «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы»;
 - «Об охране здоровья граждан в Кыргызской Республике»;
 - «О системе Единого плательщика в финансировании здравоохранения Кыргызской Республики»
- Постановления Правительства Кыргызской Республики от:
 - 19.01.2011 года №13 "Об оплате труда работников системы здравоохранения"
 - 26.05. 2011 года №246 "Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики";
 - 23.08.2011 года №489 "Об утверждении должностных окладов технического и младшего обслуживающего персонала, занятого в социальной сфере";
 - 27.04.2015 года №258 «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда»;
 - 08.04.2021 года №134 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики по вопросам оплаты

труда работников системы здравоохранения»,

- 10.07.2015 года №480 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики»,

- приказ Министерства здравоохранения и социального развития КР от 03.09.2021 года №1217 «Об утверждении рекомендуемых типовых штатов Административно-управленческого и хозяйственно-обслуживающего персонала организаций здравоохранения»;
- приказ Министерства здравоохранения КР от 08.07.2011 года №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденное приказом Министерства финансов КР от 25.12.2018 года №137-п;
- другие нормативные акты.

Цель аудита: Аудит соответствия с элементами эффективности.

Аудируемый период: с 01.01.2021 года по 31.12. 2021 года.

Обязанности ответственной стороны

Руководство ФОМС несет ответственность за соблюдение законодательства при управлении государственными средствами и выполнении хозяйственных операций, осуществление полномочий, делегированных органу, а также за предмет настоящего аудита.

Обязанность аудитора

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы самостоятельно прийти к выводам относительно соответствия деятельности ФОМС требованиям законодательства (критериям аудита) на основе проведенного аудита.

Стандарты аудита, примененные при выполнении работы

Мероприятие проведено в соответствии с руководящими указаниями для аудита соответствия, в частности, ISSAI 400 и ISSAI 1400 (пересмотренных в 2015 г.), а также согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлением Совета Счетной палаты КР от 19.12.2018 года №01-26/123.

Соответствие этическим требованиям

Международные стандарты аудита требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить обоснованную уверенность в том, что предмет аудита во всех его существенных аспектах соответствует законодательным и регулирующим нормам.

Краткое описание выполненной работы

Аудит проведен согласно предоставленным документам ФОМС и лечебными учреждениями.

Аудитом изучены нормативные правовые документы, касающиеся деятельности ФОМС, внутренние нормативные документы, финансовая отчетность.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных и надлежащих доказательств, подтверждающих выводы. Аудит полагает, что собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем отчете.

За период аудита распорядителями кредитов ФОМС являлись:

С правом первой подписи:

Председатель Фонда ОМС при Министерстве здравоохранения КР:

- Боронбаева Э.К. с 19.03.2019 года по 22.03.2021 года;
- Жуманазаров А.Б. с 24.03.2021 года по 01.08.2022 года;
- Муканов А.К. с 01.08.2022 года по настоящее время

Заместитель председателя Фонда ОМС при Министерстве здравоохранения КР:

- Калыков А.М. с 01.07.2017 года по 31.03.21 года;
- Шабданов М.Т. с 05.04.2021 года по настоящее время

С правом второй подписи:

Заведующая сектором по административным расходам Управления учета и отчетности Фонда ОМС при Министерстве здравоохранения КР:

- Абрахманова А.Б., с 14.02.2020 года по настоящее время

Исполнение предписания и рекомендации Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита:

Обнаружение

Из 57 пунктов предписания Счетной палаты КР по итогам аудита за 2020 год исполнено 43 пунктов, частично исполнено 6 пунктов, не исполнено 8 пунктов. Из **26 438,5 тыс. сомов** подлежащих восстановлению, восстановлено 23090,2 тыс. сомов, не восстановлено 4448,3 тыс. сомов.

Из 84 пунктов рекомендации исполнено 64 пункта, частично исполнено 11 пунктов, не исполнено 9 пунктов.

Вывод

Из 57 пунктов предписания Счетной палаты КР по итогам аудита за 2020 год частично исполнено 6 пунктов, не исполнено 8 пунктов. Из **26 438,5 тыс. сомов** подлежащих восстановлению, не восстановлено 4448,3 тыс. сомов.

Из 84 пунктов рекомендации частично исполнено 11 пунктов, не исполнено 9 пунктов.

Рекомендация

Обеспечить исполнение предписания и рекомендации Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита за 2020 год в полном объеме. Восстановить остаток не восстановленной суммы 4448,3 тыс. сомов.

Краткое описание объекта аудита

ФОМС является исполнительным органом реализующим государственную политику в области базового государственного и обязательного медицинского страхования граждан.

Целью ФОМС является гарантированное обеспечение граждан в Кыргызской Республике качественной медицинской и профилактической помощью за счет консолидированного фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций ФОМС.

Структура, штатное расписание, смета административно-хозяйственных расходов ЦА и территориальных управлений ФОМС утверждается председателем ФОМС по согласованию с Министерством здравоохранения КР, руководство региональных управлений назначается Председателем ФОМС.

В соответствии с Законом КР «Об организациях здравоохранения в Кыргызской Республике» государственные и муниципальные предприятия здравоохранения обладают управленческой, финансовой самостоятельностью и осуществляют свою деятельность на договорной основе в системе Единого плательщика.

Аудит формирования бюджета Фонда ОМС КР на 2021 год

В Кыргызской Республике система обязательного медицинского страхования создана с целью обеспечения прав граждан на медицинское обслуживание, включая обслуживание на льготных условиях, осуществляемая за счет государства в объеме государственных гарантий, закрепленной статьей 43 Конституции Кыргызской Республики.

Программа государственных гарантий по обеспечению граждан медико-санитарной помощью (далее - Программа госгарантий) - это гарантированный объем, виды и условия предоставления медико-санитарной помощи гражданам в Кыргызской Республике, обеспечивающее реализацию их прав на получение медико-санитарной помощи в организациях здравоохранения, независимо от форм собственности, участвующих в Программе госгарантий в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Программа госгарантий разрабатывается Министерством здравоохранения КР и Фондом ОМС и утверждается Кабинетом Министров КР.

Впервые Программа госгарантий была введена постановлением Правительства КР от 09.01.2001 года № 5, ежегодно пересматривалась до 2015 года (постановление Правительства КР от 20.11.2015 года № 790). До настоящего времени в Программу госгарантий вносились дополнения, отражающие политические требования Жогорку Кенеша КР, Правительства КР, а также учитывая приоритетные направления здравоохранения и рост заболеваемости в стране.

Так, в 2019 году были внесены дополнения по бесплатному оказанию медицинских стационарных услуг детям до 6-лет, вместо ранее

установленных 5-ти лет¹, в 2021 году введены правила бесплатного лечения коронавирусной инфекции всем заболевшим².

Обнаружение

Отсутствует методология формирования и пересмотра Программы госгарантий. Программа госгарантий не всегда соответствует условиям или изменениям условий, отраженным в других нормативных актах. К примеру, согласно ст. 13 Закона КР «О статусе военнослужащих» медицинская помощь военнослужащим и членам их семей предоставляется в учреждениях здравоохранения независимо от их ведомственной принадлежности **бесплатно**, однако в Программе госгарантий право на бесплатные медицинские услуги ограничено и предоставлено только «Военнослужащим срочной службы в случаях невозможности оказания им квалифицированной медицинской помощи в ведомственных организациях здравоохранения, в период прохождения военной службы».

Вывод

Отсутствует методология формирования и пересмотра Программы госгарантий.

Рекомендация

Провести мероприятия по разработке методологии формирования и пересмотра Программы государственных гарантий по обеспечению граждан медико-санитарной помощью.

Формирование бюджета (доходов)

Согласно данным Центра электронного здравоохранения на начало 2022 года численность обслуживаемого населения ФОМС составила 6570,6 тыс. человек, из них застрахованными по ОМС 4610,7 тыс. граждан (70,6%).

Страхование по ОМС производится социально-уязвимых категорий населения за счет республиканского бюджета (пенсионеры, зарегистрированные безработные, дети до достижения ими возраста 16 лет, лица, получающие социальные пособия, военнослужащие и приравненные к ним лица и т.д.).

К застрахованным за счет средств Социального фонда относятся работающие граждане, за которых работодатель оплачивает 2% от ФОТ, граждане, осуществляющие трудовую деятельность на иных условиях.

Ежегодный бюджет Фонда ОМС утверждается законом и его исполнение осуществляется отдельно в составе бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики.

Согласно статьи 42 Бюджетного Кодекса, расходы бюджета Фонда ОМС направляются на

- финансирование базового государственного и обязательного медицинского страхования;
- финансирование дополнительной программы обязательного медицинского страхования;

¹ Постановление Правительства КР от 30.12.2019 г. №724

² Постановление Правительства КР от 27.01.2021 г. №26

- финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Фонда ОМС и его территориальных управлений;
- поддержку и развитие здравоохранения по финансированию мероприятий по профилактике и укреплению здоровья и других целевых программ в области здравоохранения;
- финансовую устойчивость и минимизацию финансовых рисков организаций здравоохранения путем направления средств на целевые мероприятия в рамках утвержденного бюджета.

Бюджет Фонда ОМС на 2021 год утвержден Законом КР от 17.12.2020 года «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы» в суммах по доходам 15433,8 млн. сомов, расходам - 15433,8 млн. сомов. Законом КР от 17.03.2022 года доходы бюджета Фонда ОМС уточнены до 19747,1 млн. сомов, расходы до 19747,1 млн. сомов.

Исполнение бюджета Фонда ОМС составило по доходам 19 474,8 млн.сомов (98,6%), по расходам 18 983,1 млн.сомов (96,1%) (приложение 1).

Удельный вес доходов в объеме ВВП составил 2,9% против 2,6% в 2020 году. В 2021 году в сравнении с предыдущим годом наблюдается рост по всем источникам доходов, за исключением прочих доходов и поступлений от оказания платных услуг, всего на 2 337,6 млн. сомов.

По поводу включения в доходные источники по статье «прочие неналоговые доходы» 365,9 тыс. сомов аудитом не выражается мнение ввиду отсутствия информации по их формированию и являющихся технической ошибкой.

Динамика трансфертов, выделяемых из республиканского бюджета, за три года показывает их неуклонный рост. Уровень трансфертов в общих доходах увеличился с 70,5% в 2019 году до 76,1% в 2021 году, что свидетельствует о росте зависимости страховой медицины от республиканского бюджета (приложение 2).

Рост расходов, предусмотренных на трансферты Фонду из республиканского бюджета, на 3 650,6 млн. сомов, выделенных на базовое государственное медицинское страхование, предусмотрен на:

- повышение оплаты труда и материального стимулирования работников системы здравоохранения - 1 612,0 млн. сомов (распоряжение Правительства КР от 14.05.2021 года №117-р и решение Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР от 14.05.2021 года);

- оплату за непрерывное предоставление услуг гемодиализа для больных с хронической почечной недостаточностью – 413,4 млн. сомов (распоряжение Кабинета Министров КР от 14.06.2021 года №33-р и решение Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР от 21.06.2021 года);

- своевременное финансирование компенсационных выплат работникам организаций здравоохранения и привлекаемым лицам, работающим в очагах эпидемии и приравненных к ним территориях, -

1 500,0 млн. сомов (распоряжения Правительства КР от 14.01.2021 года №4-р, от 11.06.2021 года №30-р, Кабинета Министров КР от 11.10.2021 года №231-р и решения Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР от 18.01.2021 года, от 16.06.2021 года, от 19.10.2021 года);

- погашение кредиторской задолженности организаций здравоохранения - 200,0 млн. сомов, покрытие кредиторской задолженности Национального центра онкологии и гематологии перед Центром крови – 11,5 млн. сомов, на мероприятия по проекту «Караван здоровья» - 4,1 млн. сомов (изменения в Закон КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы»).

Таким образом, увеличение трансфертов из республиканского бюджета связано, в основном с ростом расходов на содержание штатной численности Фонда ОМС, при этом размеры компенсации отдельным категориям населения не меняются длительное время.

Обнаружение

Размер компенсации, выделяемых из республиканского бюджета согласно Закону КР «О медицинском страховании граждан в КР» для пенсионеров, детей до 16 лет, лиц, получающих соц.пособия, безработных граждан, студентов и военнослужащих в размере 1,5 расчетных показателя или 150 сом на 1 человека в год не менялся с 2000 года.

В 2021 году в стационарах пролечено 521,9 тыс. человек этой категории граждан, где расходы составили 2 423,6 млн сомов, из них выделено из республиканского бюджета 467,7 млн сомов, оплачено из бюджета Фонда ОМС 1955,9 млн сомов.

За работающих граждан поступили страховые взносы в объеме 2 983,8 млн. сомов при расходах на лечение этой категории граждан всего в 478,1 млн. сомов.

Оплата страховых взносов фермерских хозяйств из бюджета Социального фонда составила 11,4 млн.сомов (по статданным 440168 фермеров), при этом расходы на медицинские услуги для них составили 261,6 млн. сомов (выборка из информационной системы оплаты за пролеченный случай) или расходы по лечению фермеров покрываются за счет страховых взносов на работающих граждан.

Подушевой норматив финансирования фермеров на первичном уровне как для застрахованных составляет 200 сом в год, а за один случай госпитализации в стационаре ФОМС выплачивается 2600 сом, а также 25 тыс. сомов лимита по льготному лекарственному обеспечению.

Недостаточное администрирование и отсутствие страховых отчислений только таких категорий плательщиков как иностранные граждане, обучающихся и работающих в высших, средне-специальных и общеобразовательных учебных заведениях, составляющих порядка 45000 лиц, приводит в значительным потерям бюджета Фонда ОМС, составляющих

порядка 814680,0 тыс. сомов (стоимость полиса для иностранцев – 18104,0 сома).

Вывод

Анализ доходов и расходов Фонда ОМС по категориям граждан показал, что за счет страховых взносов на ОМС работающих граждан оплачиваются расходы по лечению социальных категорий застрахованного населения. Имеются значительные категории плательщиков страховых отчислений, в том числе иностранные граждане обучающиеся и работающие в ВУЗах республики, должное администрирование которых по страховым платежам, должно снизить нагрузку на республиканский бюджет и существенно увеличить доходы Фонда ОМС.

Рекомендация

В целях полного охвата плательщиков страховых взносов, снижения нагрузки на республиканский бюджет и существенного увеличения доходов Фонда ОМС совместно с учебными заведениями принять меры по созданию базы данных по иностранным студентам.

Принять меры по информированию иностранных лиц, обучающихся и работающих в учебных заведениях о наличии доступа к медицинским услугам в рамках ОМС в организациях здравоохранения, работающих по договорам с Фондом ОМС.

Принять меры по охвату медицинской страховкой все категории лиц, имеющих право на получение медицинской помощи по Программе госгарантий.

Изучить вопросы увеличения размеров:

- компенсаций выделяемых из республиканского бюджета для пенсионеров, детей до 16 лет, лиц, получающих соц.пособия, безработных граждан, студентов и военнослужащих;

- страховых взносов для фермеров.

Инициировать перед Кабинетом Министров КР увеличение стоимости компенсаций из республиканского бюджета, не меняющихся более 20 лет, а также страховых взносов для таких категорий как фермеры, которых насчитывается порядка 440168 фермеров.

Трансферты Фонду ОМС из бюджета Социального фонда

В соответствии с Законами «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы» и «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве КР на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы» были предусмотрены отчисления Фонду обязательного медицинского страхования в следующих размерах

(тыс. сомов)

Наименование	Утвержден. план	Уточненный план	Исполнение	Отклонение
Средства, полученные из бюджета Социального фонда КР на обязательное медицинское страхование	2742 079,3	2742 079,3	2742 079,3	0,0
Всего	2742 079,3	2742 079,3	2742 079,3	0,0

Обнаружение

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета, финансовой отчетности в секторе государственного управления³ при формировании актов взаимосверок учитываются начисленные обязательства, перечисленные суммы (движение денежных средств) и выводится остаток на отчетные даты с учетом имеющихся задолженностей на начало отчетного периода.

Согласно Акту сверки взаиморасчетов между Фондом ОМС и Социальным фондом:

- остаток задолженности Социального фонда по средствам ОМС на 01.01.2021 года– 20 508,9 тыс. сомов;
- фактически собрано страховых взносов за 2021 год 2 783 852,1 тыс. сомов;
- административные расходы Социального фонда КР в размере 1,5% 41 757,8 тыс. сомов;
- перечислено Фонду ОМС – 2 742 079,3 тыс. сомов;
- задолженность Социального фонда по средствам ОМС на 01.01.2022 года– 20 524,8 тыс. сомов.

По мнению аудита данные показатели не достаточны для определения фактической задолженности и ожидаемых поступлениях в Фонд ОМС.

Социальным фондом Фонду ОМС не предоставляются данные по начислению средств ФОМС в соответствии с отчетными данными плательщиков страховых платежей. При этом, в законах о бюджете Социального фонда утверждается только сумма «финансирования Фонда ОМС» без учета задолженности плательщиков по страховым платежам.

Вывод

Показатели отраженные в Акте сверки взаиморасчетов между Фондом ОМС и Социальным фондом не достаточны для определения фактической задолженности и ожидаемых поступлениях в Фонд ОМС: отсутствуют данные по начислению средств ФОМС в соответствии с отчетными данными плательщиков страховых платежей, остатки задолженности плательщиков по страховым платежам

Рекомендация

Принять меры совместно с Социальным фондом КР по формированию локального акта, регламентирующего взаимоотношения по вопросам начисления, перечисления и достоверности задолженности как Социального фонда, Фонда ОМС и плательщиков страховых платежей.

³ утверждено приказом Министерства финансов КР от 25.12.2018 года №137-П

Обнаружение

В законе о бюджете Социального фонда утверждается сумма «финансирования Фонда ОМС», которая на 2021 год осталась неизменной – 2 742,1 млн. сомов, хотя в 2021 году на повышение оплаты труда только в системе здравоохранения было дополнительно выделено 1 612,0 млн. сомов.

Таким образом, аудитом не выражается мнение по достоверности формирования средств ОМС, финансируемых Социальным фондом КР.

Вывод

В отсутствие прозрачности начисленных страховых платежей в размере 2 % (оплачивает работодатель от ФОТ), а также от граждан, осуществляющих трудовую деятельность на иных условиях (фермеры, самозанятые и т.д.), при наличии существенного увеличения фонда оплаты труда, только в системе Единого плательщика, предусмотренное финансирование Фонда ОМС осталось без изменения.

Рекомендация

При утверждении бюджета Социального фонда принять меры по внесению уточнений в закон в части касающейся Фонда ОМС: уточнение начисленных сумм Фонду ОМС, с учетом задолженности плательщиков.

Обнаружение

ФОМС и Федерацией профсоюзов Кыргызстана разработан и принят Порядок финансирования Социальным фондом Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве КР, Фонда оздоровления трудящихся, который утвержден постановлением Правления СФ КР №4 от 25 января 2016 года.

Согласно Порядку за осуществление сбора страховых взносов для ФОТ СФ КР удерживало денежные средства в пределах в 2019 году 3% и в 2020 году 1,5% от собранного объема страховых взносов, направляемых на формирование административных расходов СФ КР. Таким образом, сумма, подлежащая распределению в ФОМС составила меньшие объемы, чем предусмотрено Законом КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию».

По мнению аудита нормы Порядка относительно начисления и удержания 1,5% от поступивших сумм ОМС на административные расходы Социального фонда является не правомерными.

Таким образом на финансирование административных расходов, произведенных Соцфондом из средств ФОМС оплачено в 2021 году 47 757,8 тыс. сомов (1,5%).

Вывод

Порядок финансирования Социальным фондом Фонда ОМС, утвержденный постановлением Правления СФ КР от 25 января 2016 года №4, в части удержания денежных средств от собранного объема страховых взносов и направления их на формирование административных расходов СФ КР, не соответствует Закону КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию».

Рекомендация

Внести предложение Социальному фонду КР о приведении Порядка финансирования Социальным фондом Фонда ОМС, утвержденного постановлением Правления СФ КР от 25.01.2016 года №4 в соответствии с Законом КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию», в части удержания денежных средств от собранного объема страховых взносов и направления их на формирование административных расходов СФ КР.

Обнаружение

По данным Фонда ОМС, остатки средств ОМС на 01.01.2021 года – 20 509,9 тыс. сомов были перечислены Социальным фондом лишь 09.06.2021 года.

Вывод

Перечисление обязательств Социального фонда по отчислениям в Фонд ОМС на 20509,9 тыс. сомов осуществлен по истечении 16 месяцев после его признания.

Рекомендация

Кабинету Министров КР рассмотреть ответственность Социального фонда за использование средств Фонда ОМС в сумме 20,5 млн. сомов более 1,5 года.

Обнаружение

В соответствии с постановлением Правительства КР от 10.01.2020 года №4 «Об утверждении нормативных правовых актов по регулированию бюджетных правил и процедур в системе Единого плательщика» в бюджете Фонда ОМС утвержден Страховой запас в следующих объемах

(тыс. сомов)

Законы о бюджете ФOMS на 2021 г.	Ост.на 01.01.2021 г.	От 17.12.2020 г.	От 17.03.2022 г.	Испол.	Аналит. данные	Откл. Гр.6-гр.5	Ост.на 01.01.2021 г.
Страховой запас	157054,4	385561,0	228506,6	0,0	157054,4	+157054,4	228506,6

Как видно из приведенного, на 01.01.2021 года неиспользованный остаток Страхового запаса составлял 157,1 млн. сомов, на 2021 год утвержденный объем Страхового запаса составил 385,6 млн. сомов, который был уточнен до 228,5 тыс. сомов. Согласно представленным аналитическим данным Фонда ОМС учреждения здравоохранения профинансированы на 157,1 млн. сомов согласно приказу Министерства здравоохранения КР от 25.03.2021 года на пролеченные случаи, связанные с наблюдением и лечением коронавирусной инфекции. На 01.01.2022 года остаток средств Страхового запаса составил 228,5 млн. сомов, то есть равный объему Страхового запаса.

Вывод

В доходных источниках Фонда ОМС формируется Страховой запас, который предназначен для обеспечения финансовой стабильности системы обязательного медицинского страхования в Кыргызской Республике и

исполнения расходных обязательств уполномоченного государственного органа. При этом, его остаток равен объему Страхового запаса.

Рекомендация

При исполнении бюджета Фонда ОМС, в целях анализа использования средств Страхового запаса в соответствии с постановлением Правительства КР от 10.01.2020 года №4 «Об утверждении нормативных правовых актов по регулированию бюджетных правил и процедур в системе Единого плательщика» обеспечить составление финансовой отчетности по использованию Страхового запаса.

Обнаружение

В проекте Закона «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики за 2021 год» исполнение остатка на начало года составило 647,1 млн. сомов, когда фактически они исполнены на 607,1 млн. сомов, а не исполненный остаток на 40,0 млн. сомов, по объяснению ответственных сотрудников, остался в остатках на следующий период. При этом, локального нормативного акта по формированию и исполнению остатков не имеется.

Вывод

В отсутствие локального акта, регламентирующего динамику доходного источника бюджета Фонда ОМС «остатки на начало года», в целях уточнения остатков на конец года, утвержденные остатки в 647,1 млн. сомов отражены в исполнении бюджета Фонда ОМС полностью, хотя фактическое их исполнение составило 607,1 млн. сомов.

Рекомендация

Принять меры по внесению изменений в Положение о порядке формирования, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета уполномоченного государственного органа, реализующего государственную политику в сфере базового государственного и обязательного медицинского страхования, утвержденного постановлением Правительства КР от 10.01.2020 года № 4 в части урегулирования движения остатков на начало года.

Аудит расходов Фонда ОМС

В соответствии с Законом КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы», расходы Фонда с учетом уточнения утверждены в объеме 19 747,1 млн. сомов. Фактическое исполнение расходных параметров осуществлено на 18 983,1 млн. сомов, что меньше уточненных параметров на 764,0 млн. сомов (приложение 3).

Распределение средств ОМС по функциональным расходам приведены в приложении 4. Как видно, самые значительные расходы направлены на амбулаторные услуги (51,8% от общих расходов) и услуги больниц (41,1%). На другие мероприятия ОМС направляется лишь 7,1% от общего финансирования, что свидетельствует о практическом отсутствии роста

расходов на развитие здравоохранения, при минимальном росте только на содержание медицинского персонала. При увеличении расходов по функциональной классификации на 4 313,3 млн. сомов уменьшились расходы на лекарственное обеспечение по средствам ОМС на 59,9 млн. сомов, мероприятия здравоохранения, не отнесенные к другим категориям на 161,8 млн. сомов.

Уточнённое финансирование Фонда ОМС программной основе предусмотрено в объеме 19747,1 млн. сомов, из них на программы:

- Планирование, управление и администрирование – 144,9 млн. сомов;
- Предоставление услуг первичной медико-санитарной помощи – 5989,7 млн. сомов;
- Предоставление услуг организациями здравоохранения на стационарном уровне – 11611,8 млн. сомов;
- Обеспечение доступности медицинских и иных услуг, оказываемых населению сверх объема Программы государственных гарантий – 2000,7 млн. сомов.

По административным расходам по бюджетным средствам кассовые расходы при плане 1 907,1 млн. сомов составили 1 617,4 млн. сомов. Фактическое использование средств осуществлено на 3576,5 млн. сомов, что на 1959,1 млн. сомов больше кассовых расходов, связанные с расходами гуманитарной помощи, формированием задолженностей (приложение 5). Самые значительные фактические расходы осуществлены на использование товаров и услуг – 2259,4 млн. сомов, что составляет 63,2 % от общих произведенных расходов (расходы, представленные единой статьей – 355,1 млн. сомов, приобретение медикаментов – 1876,1 млн. сомов и т.д.), пособия по социальному обеспечению (на эту статью отнесены расходы по гемодиализу, хотя предусмотрены эти расходы по статье использование товаров и услуг) – 1158,3 млн. сомов (32,4 %) и т.д.

Аудит исполнения бюджета ФОМС

В бюджет ФОМСа по экономической квалификации консолидированы, бюджет ОМС, сооплата, платные услуги (приложение 6).

Фактическое поступление при уточненном бюджете 17732,0 млн. сомов составило 17 263,3 млн. сомов. Расходы составили соответственно 17841,4 млн. сомов и 17291,6 млн. сомов. Остатки денежных средств на 01.02.2022 года составили 81,1 тыс. сомов.

Фактические расходы составили 17155,6 млн. сомов, или меньше кассовых расходов на 136,4 млн. сомов, что связано с погашением и формированием текущих задолженностей на отчетные даты.

Самые значительные расходы произведены по заработной плате и отчислениям в Социальный фонд КР (56,2% и 8,2% от общих расходов), на приобретение медикаментов (19,0%), продуктов питания (3,7%) и за коммунальные услуги (3,7 %).

Обнаружение

Согласно консолидированному балансу исполнения бюджета Фонда ОМС

(тыс. сомов)

	По балансу	По отчету № 2	По отчету № 4	Депозиты	Счета в ЦК МФ КР	Восстанов. расходы	По проекту Об испол.	Согласно аналитике
1	2	3	4	6			7	9
Остаток на 01.01.21	403668,7		109386,1	50754,7	243527,9		647082,2	
Поступление ДС	19143033,3	1617371,4	17263305,1	217367,4		44989,4	18827674,5	17263305,1
Расход денеж. Ср.	19405902,9	1617371,4	17291576,7	208437,5	243527,9	44989,4	18983063,9	17291576,7
Остаток на 01.01.2022 года	140799,1		81114,4	59684,7			352188,7	

По проекту исполнения бюджета Фонда за 2021 год отражен остаток на конец года в 352 188,7 тыс. сомов, тогда как в проекте Закона «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики за 2021 год» при остатках на начало года –647 082,2 тыс. сомов, полученных доходах 18 827 674,5 тыс. сомов и произведенных расходах – 18 983 063,9 тыс. сомов, остатки на 01.01.2022 года должны соответствовать 491 692,8 тыс. сомов, или проект закона не достоверен в остатках на конец года на 139 504,1 тыс. сомов.

Следует отметить, что утвержденной методологии либо положения о формировании той или иной отчетности в Фонде ОМС не имеется.

Вывод

Остаток средств на конец года – 352188,7 тыс. сомов, отраженный в приложении № 1 к проекту Закона «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики за 2021 год» не соответствует фактическим остаткам средств бюджета Фонда ОМС на конец года – 491692,8 тыс. сомов, на 139 504,1 тыс. сомов.

Отсутствует методология либо положение о формировании той или иной отчетности в Фонде ОМС.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц Фонда ОМС при МЗ КР, выполняющих функции разработки проектов нормативных правовых актов, допустивших отражение в проекте закона недостоверных данных.

Привести отчет об исполнении бюджета в соответствие с фактическими данными: по полученным доходам, произведенным расходам и остатком средств по бюджету Фонда ОМС.

Аудит заработной платы и других выплат

Фонд ОМС работает по договорам и проводит финансирование 153 государственных организаций здравоохранения.

Заработная плата Фонда ОМС формируется в соответствии с постановлениями Правительства КР от 10.02.2020 года № 74 «Об условиях оплаты государственных служащих и работников, не относящихся к категории государственных служащих, Фонда обязательного медицинского

страхования при Правительстве Кыргызской Республики», от 06.04.2015 года № 197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти», от 26.05.2011 года №246 «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики», Трудовым Кодексом КР, приказами Министерства здравоохранения КР и другими нормативными правовыми актов.

Приказами Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 01.02.2019 года №33 и от 08.07.2011 года №354 утверждены штатные нормативы медицинского и немедицинского персонала (приложение 7), а также методология по оплате труда работников здравоохранения.

Всего в 153 финансируемых учреждениях здравоохранения в общем утверждено 76868,5 штатных единиц, в том числе значительное количество в г. Бишкек – 19870,25 единиц (25,8 % от всей штатной численности), Ошской области – 17906 шт. единиц (23,3 %), Жалал-Абадской области – 15730,75 шт.ед.(20,5 %) и т.д.

Обнаружение

Всего по республике в учреждениях здравоохранения занято 71038,25 штатных единиц, что составляет 92,4 % от утвержденного количества штатных единиц, или имеется 5830,25 вакантных штатных единиц. При этом самое значительное количество вакантных единиц зафиксировано в г. Бишкек – 2232,5 ед., или 11,2 % от общего числа утвержденных в г. Бишкек, в Ошской области – 1607 вакантных шт.единиц (9 %), в Чуйской области – 1190,25 шт. единиц (13,8 %). В тоже время, в Баткенской области количество занятых штатных единиц превышает утвержденные на 8,75 шт. единицы.

Вместе с тем, число работающих физических лиц в учреждениях здравоохранения составило по всей республике 60240 чел., что на 16627,5 штатных единиц меньше, чем утверждено штатов, или средства на содержание 16627,5 шт. единиц перераспределяются между 60240 работающими медицинскими работниками. То есть 60240 чел. выполняют работу 76868,5 штатных единиц, или в среднем каждое физическое лицо в среднем занимает 1,18 штатных единицы, и 1,27 утвержденных штатных единиц.

При этом, надо отметить, что соотношение занимаемых штатных должностей в учреждениях здравоохранения разное.

Так, в Национальном госпитале при МЗ КР число работающих физических лиц составило 1367 чел., которые выполняют работу 2210,5 штатных единиц. Соотношение занимаемых штатных должностей младшего персонала составляет 1 медработник - 1,72 штатные единицы, прочего персонала 1 медработник - 2,31 штатных единицы. А на 26,5 штатных единицы фармацевтов и их ассистентов работают только 5 чел.

В Родильном доме № 1 при установленной штатной численности в 265,75 штатных единиц, занято 265,75 штатных единиц, или 100,0%. Вместе

с тем, число работающих физических лиц составило 169 чел., которые выполняют работу 265,75 штатных единиц, или в среднем каждое физическое лицо в среднем занимает 1,57 штатные единицы, из них:

- врач – 1,42 единицы,
- специалист со средним образованием – 1,53 единицы,
- младший персонал – 1,92 единицы.

В Клическом родильном доме № 2 при установленной штатной численности в 451,75 штатных единиц, занято 410,75 штатных единиц, или 90,9 %, или имеется вакансия 41 единицы. Вместе с тем, число работающих физических лиц составило 290 чел., которые выполняют работу 410,75 штатных единиц, или в среднем каждое физическое лицо в среднем занимает 1,42 штатные единицы.

Вывод

Исторические данные о наличии ежегодных вакантных должностей в большинстве учреждений здравоохранения(за аудлируемый период 5830,25 вакантных штатных единиц), при выполнении нормы нагрузки врачебного персонала и при выполнении плана пролеченного случая указывают на необходимость пересмотра нормативов штатной численности для лечебных учреждений третичного уровня, и организаций здравоохранения оказывающих специализированную помощь населению в амбулаторных и стационарных условиях.

Рекомендация

Рассмотреть вопросы реформирования штатной численности организаций здравоохранения и его соответствия физически работающим медицинским работникам в соответствии с управленческой, финансовой самостоятельностью и осуществления своей деятельности на договорной основе в системе Единого плательщика.

Обнаружение

Наличие ежегодных вакантных должностей в Республиканском центре дерматовенерологии при выполнении нормы нагрузки врачебного персонала и при выполнении плана пролеченного случая указывают на необходимость пересмотра нормативов штатной численности для лечебных учреждений третичного уровня, оказывающих специализированную дерматовенерологическую помощь населению в амбулаторных и стационарных условиях.

Рекомендация

Министерству здравоохранения КР и Фонду ОМС при МЗ КР в целях эффективного использования бюджетных средств, а также для повышения качества оказываемых медицинских услуг рассмотреть вопрос разработки и утверждения нормативов для определения штатной численности для лечебных учреждений, оказывающих специализированную дерматовенерологическую помощь населению.

Оплата труда

Оплата труда в системе ФОМС формируется следующим образом:

(тыс. сомов)

Наименование статей расходов	Код стат.	Утверж. 2021г.	Уточн. 2021 год	Откл. гр3-гр2	Кассов. исполнен.	Отклон. Гр5-гр3	Фактич. расходы
1		2	3	4	5	6	7
Бюджет ФОМС							
Заработная плата	211	84434,8	84434,8		84302,7	-132,1	83917,8
- основная заработная плата					51944,3		51895,7
- надбавки					7413,6		7218,7
- дополнительные выплаты					24944,8		24802,1
- работники по контрактам							1,3
Администр. расходы							
Заработная плата	211				9780083,6	9780083,6	9642841,5
- основная заработная плата					4853216,4		4718745,3
- надбавки					1930449,4		2040341,9
- дополнительные выплаты					2978701,4		2869334,3
- работники по контрактам					17716,4		14420,0
Всего		84434,8	84434,8		9864386,3	9779951,5	9726759,3

Законодательно в сфере Единого плательщика утверждено на оплату труда в сумме 84,4 млн. сомов, кассовое исполнение которых составило 84,3 млн. сомов, фактическое начисление - 83,9 млн. сомов.

Оплата труда медицинских работников Единого плательщика составила 9780,1 млн. сомов, при начислении заработной платы – 9642,8 млн. сомов.

При этом, отмечается, что основная заработная плата составила 4770,6 млн. сомов (49,0 % от всего начисления), надбавки – 2047,5 млн. сомов (21,0 %), дополнительные выплаты – 2894,1 млн. сомов (29,7 %) и работники, нанятые по контракту – 15,7 млн. сомов, при количестве вакантных единиц свыше 5830,25 штатных единиц.

Всего начислено заработной платы в системе Единого плательщика на 9726,8 млн. сомов, при кассовых расходах в 9864,4 млн. сомов, что больше на 137,6 млн. сомов в связи с погашением кредиторской задолженности.

Обнаружение

Согласно расчетам по ЦА Фонда ОМС общий фонд оплаты труда составил 29292,0 тыс. сомов. При этом было излишне предусмотрено:

- 13 заработная плата в сумме 2061,7 тыс. сомов, которая выплачивается только работникам, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях;
- ежеквартальная премия в сумме 493,3 тыс. сомов, которая выплачивается только государственным служащим;
- надбавка до 50 % за качество и результаты труда, профессионализм и ненормированный рабочий день к должностному окладу в сумме 348,7 тыс. сомов, которая выплачивается только государственным служащим;
- материальная помощь в сумме 800,0 тыс. сомов, не предусмотренная, постановлениями Правительства КР от 10.02.2020 года № 74 и от 06.04.2015 года № 197.

Таким образом в 2021 году по ЦА ФОМС:

- в нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года № 197 начислена 13 заработная плата государственным служащим в общей сумме 1435,9 тыс. сомов;

- в нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2020 года № 74 начислена ТОП, МОП ежеквартальная премия в общей сумме 375,3 тыс. сомов и надбавка до 50 % за качество и результаты труда, профессионализм и ненормированный рабочий день к должностному окладу 284,0 тыс. сомов;

- начислена не предусмотренная постановлениями ПКР от 10.02.2020 года № 74 и от 06.04.2015 года № 197 материальная помощь всем сотрудникам Фонда ОМС – 4731,0 тыс. сомов.

Аналогично по Территориальным управлениям ФОМС начислена 13 заработная плата в сумме 2174,0 тыс. сомов и материальная помощь 8882,5 тыс. сомов.

Выводы

В нарушение постановлений Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2020 года № 74 и от 06.04.2015 года № 197 при расчетах фонда оплаты труда на 2021 год было излишне предусмотрено 3 703,7 тыс. сомов, выплачено 6 826,2 тыс. сомов. По Территориальным управлениям ФОМС излишне выплачено 11 056,5 тыс. сомов.

Рекомендация

При формировании фонда оплаты труда и начислении заработной платы руководствоваться соответствующими нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики.

Обнаружение

Согласно постановлению Правительства КР от 27.04.2015 года № 258 «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями)» доплата за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда (далее - доплата) устанавливается в соответствии с перечнем рабочих мест с тяжелыми, вредными, опасными или иными особыми условиями труда.

Согласно протоколам измерения уровней электромагнитных излучений, проведенным, имеются превышения уровня электромагнитного излучения по электрическим и магнитным составляющим, при работе в основном на компьютерах. Однако перечень рабочих мест с тяжелыми, вредными, опасными или иными особыми условиями труда не утвержден, и в заключении Департамента профилактики заболеваний и госсанэпиднадзора МЗ КР не имеется заключения о вредности для здоровья указанных превышений. При этом необходимо отметить, что в ФОМС периодически обновляется оргтехника.

Такие доплаты в аудитуемый период составили по:

- ЦА ФОМС 683,9 тыс. сомов.

- Клиническому родильному дому №2 - 205,6 тыс. сомов

Вывод

ФОМС не в полной мере исполнены требования Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями), утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258, при установлении доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда.

Рекомендация

Установление доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда производить при соблюдении всех требований Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями), утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258, а также с дальнейшим проведением комплекса организационно-технических мероприятий по улучшению условий и охраны труда для приведения рабочих мест в соответствие с требованиями действующих санитарных правил и норм.

Аудит расходов на медикаменты

Оплата за медикаменты и изделия медицинского назначения составила 2677,5 млн. сомов, фактические расходы, с учетом гуманитарной помощи, составили 5135,6 млн. сомов, или произведено расходов на 2458,1 млн. сомов больше, чем кассовые расходы (приложение 8).

Согласно бухгалтерской отчетности, движение медикаментов и изделий медицинского назначения составило:

- Остаток на 01.01.2021 года 2 548 515,8 тыс.сомов,
- Приход 5 309 033,1 тыс.сомов,
- Расход 5 094 357,6 тыс.сомов
- Остаток на 31.12.2021 года 2 763 191,2 тыс.сомов

Приведенные данные свидетельствуют о том, что остатки на начало и конец года составляют на сумму равную годовому кассовому расходу (2677,5 млн. сомов).

Аудитом отмечается незначительный фактический расход лекарственных средств.

В Национальном госпитале при МЗ КР структура поступивших медикаментов и изделий медицинского назначения сложилась следующим образом: медикаменты поступившие на безвозмездной основе – 35819,1 (13,4 % от общего поступления), изделия медицинского назначения - 44319,5 тыс. сомов (16,6 %), растворы – 20007,4 тыс. сомов (7,5 %), Фонд высоких

технологий – 35128,0 тыс. сомов (13,2 %), средства индивидуальной защиты (25,6 %) медикаменты – 43866,5 тыс. сомов (16,4 %), прочие (реактивы, яды и др.) – 19347,5 тыс. сомов (7,3 %).

При этом, согласно статистической отчетности выписан в этот период 32381 больной, или на одного больного было израсходовано медикаментов и изделий медицинского назначения, в среднем, на 7933,6 сома, с учетом изделий медицинского назначения, СИЗов, растворов, реактивов, ФВТ и т.д.

Аналогично по лекарственным средствам и изделиям медицинского назначения, оплачиваемых из Фонда высоких технологий, при остатках на 01.01.2021 года – 38698,5 тыс. сомов, поступило – 35128,0 тыс. сомов, использовано – 43356,9 тыс. сомов, остатки на 01.01.2022 года составили 30469,6 тыс. сомов, то есть как было указано выше, остатки лекарственных средств составляют годовое финансирование.

При расходовании в течение года по статье «медикаменты и изделия медицинского назначения» в 256897,3 тыс. сомов (7933,6 сомов на 1 пролеченный случай), расходование лекарственных средств составило лишь 19904,3 тыс. сомов (7,7 %), или на один пролеченный случай – 614,7 сомов, а остальные 7318,9 тыс. сомов были направлены на сопутствующие медицинские препараты и изделия. Таким образом, видно, что в отсутствие утвержденной стоимости в протоколах лечения болезни, актуальность вопросов оплаты за ЛС самими больными не снижается.

По НХЦ

Структура поступивших медикаментов и изделий медицинского назначения сложилась следующим образом: медикаменты (ЛС) – 2993,5 тыс. сомов (13,2 % от общего поступления), изделия медицинского назначения – 13440,0 тыс. сомов (59,3 %), реактивы - 3114,9 тыс. сомов (13,7 %), наркотные препараты – 2821,3 тыс. сомов (12,4 %), прочие (спирты и др.) – 300,1 тыс. сомов (0,1 %).

Согласно статистической отчетности выписано в этот период 7898 больных, или на одного больного было израсходовано медикаментов и изделий медицинского назначения, в среднем, на 3566,3 сома, с учетом изделий медицинского назначения, СИЗов, растворов, реактивов, и т.д., расход медикаментов на 1 койко-день составил 400,5 сома.

С учетом гуманитарной помощи – 1144,5 тыс. сомов, на одного больного было израсходовано медикаментов и изделий медицинского назначения, в среднем, 3711 сома (в том числе гумпомощь -144,9 тыс. сомов), расход медикаментов на 1 койко-день составил 416,8 сома (в том числе гумпомощь -16,3 сома).

Вывод

Остатки на начало и конец года составляют на сумму равную годовому кассовому расходу медикаментов и изделий медицинского назначения.

Аудитом отмечается незначительный фактический расход лекарственных средств.

Рекомендация

Фонду обязательного медицинского страхования при МЗ КР:

- обеспечить эффективное и рациональное использование средств, приобретённых за счет бюджетных средств и за счет других источников.
- провести анализ остатков основных средств, медикаментов и изделий медицинского назначения, находящихся на складах на предмет определения потребности в указанных средствах. Учесть наличие остатков при формировании бюджета на следующий финансовый год.

О гемодиализе

Законом «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы» на гемодиализные услуги было предусмотрено 757,7 млн. сомов, уточнено в течение года до 1171,1 млн. сомов.

В соответствии с представленными данными: на 01.01.2021 года количество пациентов, принимающих гемодиализные услуги составляло 1408 чел., в течение 2021 года выбыло 402 пациента, вновь стали получать гемодиализ 916 чел., на 01.01.2022 года получающими указанные услуги числилось 1922 чел., всего получено в год 249168 сеансов гемодиализа на 1171,1 млн. сомов, или стоимость одного сеанса составила 4,7 тыс. сомов согласно приказу МЗ КР от 27.12.2019 года № 1151 и Фонда ОМС при ПКР от 27.12.2019 года № 402.

Отмечается о росте финансирования услуг гемодиализа из республиканского бюджета, который представлен ниже

	(тыс. сомов)			
	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Гемодиализ	347750,1	580013,5	897100,0	1171100,0

В 2021 году перечислено за услуги гемодиализа – 1171,1 млн. сомов, из них:

- 10 медицинским центрам г. Бишкек – 569,6 млн. сомов,
- 4 медицинским центрам Жалал-Абадской области – 145,8 млн. сомов,
- 4 медицинским центрам Чуйской области – 73,6 млн. сомов,
- 7 медицинским центрам г. Ош – 182,6 млн. сомов,
- 1 медицинскому центру г. Талас – 29,0 млн. сомов,
- 4 медицинским центрам Иссык-Кульской области – 67,8 млн. сомов,
- 2 медицинским центрам г. Нарын – 11,6 млн. сомов,
- 4 государственными организациями здравоохранения – 37,2 млн. сомов.

Самые значительные возмещения услуг гемодиализа осуществлены в МЦ «Диалайф», г. Бишкек – 157,2 млн. сомов, МФ «Нефро», г. Бишкек – 117,0 млн. сомов, МЦ «Ефродиализ», г. Жалал-Абад – 93,3 млн. сомов и т.д.

Аудит сводной дебиторской и кредиторской задолженности

В соответствии с консолидированной отчетностью за 2021 год, балансовые данные на 01.01.2022 год представлены:

- активами: основные фонды – 9739073,8 тыс. сомов, запасы – 4954674,0 тыс. сомов, прочая дебиторская задолженность – 89004,5 тыс. сомов.

- обязательствами: 692461,3 тыс. сомов.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года – 377,5 тыс. сомов представлена:

(тыс. сомов)

	Остаток на 01.01.2021 года	Остаток на 01.01.2022 года	Отклонения
Дебиторская задолженность служащих	586,0	487,8	-98,2
Недостачи и хищения	5526,0	5320,8	-205,2
Прочая дебиторская задолженность		40,4	+40,4
Запасы, оплаченные авансом	20328,4	33061,1	+12732,7
Услуги и работы, оплаченные авансом	17358,4	21245,6	+3887,2
Основные фонды, оплаченные авансом	48478,5	18540,7	-29937,8
Прочие авансовые платежи	8122,2	10308,1	+2185,9
Итого	100399,5	89004,5	-11395,0

По итогам года дебиторская задолженность снижена на 11395,0 тыс. сомов.

Прочие внутренние обязательства сформированы на 01.01.2020 года на сумму 3832725,5 тыс. сомов и представлены:

(тыс. сомов)

	Остаток на 01.01.2019 г.	Остаток на 01.01.2020 г.	Отклонения
Кредиторская задолженность служащих	1225,4	952,2	-273,2
Расчеты по средствам полученным во временное пользование	50754,8	59695,0	+8940,2
Компенсационные выплаты	0,1	19,9	+19,8
Прочая кредиторская задолженность	38,2	38,2	
Обязательства по оплате труда	152048,8	20054,1	-131994,7
Счета к оплате в отношении запасов	326648,2	146550,4	-180097,8
Счета к оплате в отношении услуг и работ	116588,7	91837,6	-24751,1
Счета к оплате в отношении основных фондов	26110,7	19717,6	-6393,1
Прочие социальные пособия	19046,4	44407,6	+25361,2
Итого	692461,3	383272,6	-309188,7

По итогам 2021 года обязательства уменьшены на 309188,7 тыс. сомов.

По аудитам организаций здравоохранения г. Бишкек

Обнаружение

Нормативы для формирования бюджета организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика на 2021 год утверждены Приказом МЗ и СР КР № 67 от 15.03. 2021 года.

Стоимость оплаты за предоставление стационарной медицинской помощи Поставщику определяется в соответствии с Методикой расчета базовых нормативов финансирования медико-санитарной помощи, оказываемой гражданам КР по программе государственных гарантий, утвержденной постановлением Правительства КР от 13.06.2008 года № 300.

Объем средств на содержание организаций здравоохранения предусматривается Договором на предоставление медицинской помощи в системе Единого плательщика, утверждается приказами Фонда ОМС при МЗ ежегодно и персонально для каждого ОЗ.

Между тем, при исполнении бюджета Фонда ОМС изменения в заключенные договора с поставщиками медуслуг не вносятся, а осуществляется дополнительное финансирование, в связи с чем, нормативы стоимости пролеченного случая, подушевого финансирования увеличиваются без внесения изменений в договора.

В Национальном госпитале МЗ КР количество пролеченных случаев в аудлируемом периоде превысило предусмотренные на 26941 пролеченный случай, в том числе за счет увеличения больных в общепрофильных отделениях на 169 и в отделениях экстренной помощи на 26603. При этом, увеличение экстренной помощи на 37036 случаев, не способствовало увеличению финансирования на 7114,9 тыс. сомов, при той же стоимости пролеченного случая

Аналогично, в Национальном хирургическом Центре МЗ КР количество пролеченных случаев в аудлируемом периоде превысило предусмотренные на 541 пролеченный случай и на 5937 обращений в отделение экстренной помощи, где увеличение пролеченных случаев профинансировано, но не оплачены услуги предоставленные 3321 амбулаторному больному, которые приписаны в медицинских организациях первичного уровня – ЦСМ, или расходы НХЦ при приеме больных, приписанных в других медучреждениях, составили порядка 505,4 тыс. сомов

В Родильном доме № 1- пролечено 5558 случаев, в том числе однодневное пребывание беременных – 76 случаев, при этом фактическое количество пролеченных случаев не достигло договорных обязательств на 774 случая, из них не до исполнены договорные обязательства по объему пролеченного случая в общепрофильных отделениях на 691 случай на 198,5 тыс. сомов, за 76 не проведенных дней -125,0 тыс. сомов

Вывод

При осуществлении амбулаторных приемов, установлены расходы бюджета Нацгоспиталя на сумму **7114,9 тыс. сомов, НХЦ – 505,4 тыс. сомов** которые не были восполнены ФОМСом в отсутствие механизмов финансирования.

Рекомендация

ФОМС рассмотреть необходимость финансирования учреждений здравоохранения третичного уровня при лечении пациентов, приписанных в учреждениях первичного уровня, разработав механизм финансирования расходов, осуществленных при амбулаторных приемах.

В случае дополнительного выделения средств ФОМС в обязательном порядке следует внести изменения и дополнения в условия первоначального договора, составленного между поставщиком медуслуг и ФОМС

Использование коечного фонда

Обнаружение

Не смотря на то, что финансирование осуществляется по пролеченному случаю, до настоящего времени не осуществляется реформирование коечного фонда стационаров, к которому привязываются мероприятия по формированию штатной численности. Так, по итогам 2021 года по:

- Национальному госпиталю: развернуто 1070 коек, выписан на 01.01.2022 года 32381 больной, 1 больным проведено в стационаре 8 дней, заполняемость коечного фонда составила 711,7 коек в день, или 66,5 % коечного фонда. Расчетная сумма расходов на одну развернутую койку в год составила 483,6 тыс. сомов, в одни сутки – 1324,9 сомов.

- Национальному хирургическому центру: развернуто 255 коек, выписан 7898 больной, 1 больным проведено в стационаре 8,9 дней, заполняемость коечного фонда составила 192,7 коек в день, или 75,5 % коечного фонда, стоимость одного пролеченного случая в год составила 14588,5 тыс. сомов, в одни сутки – 1637,4 сомов

- Родильному дому № 1развернуто 85 коек, выписано на 01.01.2022 года 5482 больных, в среднем 1 больным проведено в стационаре 4,73 дня, заполняемость коечного фонда составила 71,0 коек в день, или 83,5 % коечного фонда, содержание развернутой койки в год составила 713,7 тыс. сомов, в одни сутки – 1955,4 сомов.

Вывод

При этом, коечный фонд используется не в полную мощность, в :

- Национальном госпитале: развернуто 1070 коек, заполняемость коечного фонда составила 711,7 коек в день, или 66,5 % коечного фонда..

- Национальном хирургическом центре: развернуто 255 коек, заполняемость коечного фонда составила 192,7 коек в день, или 75,5 % коечного фонда.

Рекомендация

Рассмотреть вопросы оптимизации коечного фонда и штатных единиц, в соответствии с управленческой, финансовой самостоятельностью и осуществления своей деятельности на договорной основе в системе Единого плательщика.

Обнаружение

Отмечается, что **Методика** расчета норматива финансирования за **пролеченный случай специализированной психиатрической помощи** не утверждена (не представлена к аудиту), несмотря на то, что «Инструкцией по формированию и исполнению консолидированного бюджета организаций здравоохранения, предоставляющих специализированную (психиатрическую, онкологическую, гематологическую, кардиохирургическую) медицинскую помощь гражданам в Кыргызской Республике», утвержденной приказами МЗ КР и Фонда ОМС от 17.03.2017 года № 221 и №71 предусмотрена разработка Временной Методики «пункт 16 Инструкции – «Расчет нормативов осуществляется в соответствии с **Временной Методикой** расчета

нормативов финансирования организаций здравоохранения, предоставляющих специализированную (психиатрическую, онкологическую, гематологическую, кардиохирургическую) медицинскую помощь гражданам в КР».

Вывод

Возникновение финансовых рисков (нехватка финансовых средств на покрытие затрат лечебного учреждения) при условии выполнения установленного Договором плана пролеченного случая специализированной психиатрической помощи указывает на необоснованность (занижение) установленных нормативов финансирования.

Отсутствие Методики определения норматива финансирования (на основании обоснованных расчетов) для определения нормативов, которое привело к финансовым рискам учреждения создает коррупционные риски в области финансирования учреждений, работающих в системе Единого плательщика. Образованы кредиторские задолженности в размерах превышающих объемы обязательств по расчетам Фонда ОМС по РПЦ на 1182,6 тыс. сомов по РЦД на 144,7 тыс. сомов.

Рекомендация

Принять меры по разработке и утверждению Методики расчета норматива финансирования амбулаторно-диагностических и консультативно-диагностических отделений стационаров.

Не допускать нарушение требований Договора на оказание стационарной помощи и обеспечить эффективное использование средств консолидированного бюджета, не создавая дополнительных обязательств Фонду ОМС.

Рассмотреть ответственность должностных лиц Фонда ОМС при МЗ КР, выполняющих функции разработки проектов нормативных правовых актов, программ и стратегий в области охраны здоровья граждан и медицинского страхования; администрирования формирования и исполнения бюджетов организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика.

ФОМС при МЗ КР принять меры по разработке и утверждению Методики расчета норматива финансирования специализированной психиатрической помощи.

Питание

Обнаружение

Стоимость питания на одного больного в день предусмотрена приказом Министерства здравоохранения КР от 21.08.2017 года № 746.

В соответствии с отчетностью Национального госпиталя фактический расход питания составил 17316,0 тыс. сомов (расход на одного больного составлял от 61,49 сомов до 84,59 сома), или не докормлено больных на 199,8 тыс. сомов, излишне выделено питания на 46,8 тыс. сомов.

Кроме этого, при пандемии Ковид-19 расходы НГ на 4254 больных Ковид-19 в красной зоне составили 4636,0 тыс. сомов, с учетом питания сотрудников красной зоны, количество которых варьировало от 39 чел. в сутки до 438 чел.

По НХЦ при МЗ КР плановая стоимость питания составляла 59,7 сомов, фактические расходы продуктов питания в день составили 44,32 сома (74,2 %), или на 15,38 сома меньше, чем утверждено, то есть дефицит питания составил за год 902,7 тыс. сомов.

Вывод

Расход продуктов питания на одного больного в НГ составил от 61,49 сомов до 84,59 сома в день, в красной зоне -134,8 сома, при этом не докормлено больных на 199,8 тыс. сомов, излишне выделено питания на 46,8 тыс. сомов.

В НХЦ расход продуктов питания в день составил 44,32 сома, или дефицит питания составил за год 902,7 тыс. сомов.

Обнаружение

В отсутствие достаточного финансирования на расходы по питанию, в нарушение приказа Минздрава № 746, анализ расхода продуктов показал, что по Национальному госпиталю расход мяса должен составить в год 33769,19 кг., фактический расход мяса составил 19227,6 кг, или не до поступило согласно утвержденному рациону 14541,59 кг.мяса, расход картофеля должен составить 25976,3 кг., фактический расход картофеля составил 63886,4 кг, или сверхнормативный расход, составил 37910,1 кг. картофеля на 774,9 тыс. сомов.

По Родильному дому №1 г.Бишкек: расход мяса должен составить 4405,72 кг., фактический расход составил 1659,1 кг, или не до поступило согласно нормативу 2746,62 кг. мяса на сумму 1084,5 тыс. сомов, расход картофеля должен составить 5183,2 кг., фактический расход картофеля составил 6696,5 кг, или сверхнормативный расход, 1513,3 кг. картофеля на 38,2 тыс. сомов, аналогично, сверхнормативный масла растительного составил 451,26 кг. на 66,8 тыс. сомов, масла сливочного 91,8 кг. на 30,5 тыс. сомов.

Вывод

Установленные нормы расходов по отдельным видам продуктов питания не были выдержаны.

Рекомендация

Совместно с Национальным госпиталем и НЦХ предусматривать расходы на питание в соответствии с существующими нормативными документами, приказом МЗ КР от 21.08.2017 года № 746, не допуская не до расходов и перерасходов по ним.

Обнаружение

По результатам проведенного конкурсного торга был заключен договор №13-п от 25.06.2021 года между Родильным домом №1 и ИП «Семетеева

А.Б.» на поставку мясных консервов в количестве 65 кг на сумму 33,7 тыс. сомов, которые не использованы на момент аудита.

Вывод

Из-за отсутствия должного контроля, предусмотренные средства на 33,7 тыс. сомов на продукты питания были отвлечены на невостребованные продукты питания.

Рекомендация

При планировании расходов на приобретение продуктов питания в обязательном порядке соблюдать нормативы, установленные Правительством Кыргызской Республики и не допускать отвлечения средств на невостребованные виды продуктов питания.

Строительно-монтажные, ремонтные работы

Обнаружение

В Урологическом отделении Национального госпиталя проведен капитальный ремонт ОсОО «Капитал Билдинг ЛТД» и оформлены Акты приемки выполненных строительно-монтажных работ.

При этом, не имеются: приказы НГ, либо МЗ КР на проведение капитального ремонта, информации об источниках средств на капитальный ремонт, приказа на проведение конкурсного отбора подрядчиков, Акта ввода в эксплуатацию отремонтированного объекта и т.д.

Вывод

В настоящее время здание Урологического отделения используется по прямому назначению.

Согласно письму Департамента государственной экспертизы при Госагентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР от 16.03.2022 года сметная стоимость составила 85951,7 тыс. сомов (с учетом НДС – 12 %).

По капитальному ремонту Урологического отделения НГ пакет документов оформлен не в полном объеме

Рекомендация

Принять меры по администрированию ремонта в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов КР от 25.12.2018 года №137.

Обнаружение

Подрядчиком ОсОО «ГТС Корп.», выполнено ремонтных работ на **4621,6 тыс. сомов**, в том числе ремонтных работ на 4472,7 тыс. сомов не выполнено в установленные сроки. Однако, Заказчиком не были применены условия пункта 7.4 договора, предусматривающего начисление пени за нарушение сроков выполнения работ. В ходе настоящего аудита Заказчиком начислено пени по условиям договора на **299,2 тыс. сомов**.

Также установлено, что Подрядчик не является плательщиком НДС, несмотря на это Заказчиком были приняты отдельные Акты выполненных

работ с учетом НДС на общую сумму 4621,6 тыс. сомов, в том числе необоснованно начисленные НДС на 429,9 тыс. сомов.

Вывод

При администрировании ремонтных работ в отделениях НГ, проведенных ОсОО «ГТС Корп.», приняты к оплате Акты выполненных работ с начислением НДС на 429,9 тыс. сомов, когда подрядчик не является плательщиком НДС. Начислено пени подрядчику за несвоевременное исполнение договорных обязательств на 299,2 тыс. сомов.

Рекомендация

Произвести сверку взаиморасчетов и снять с объемов выполненных работ 729,1 тыс. сомов. Принять меры к взысканию пени с Подрядчика ОсОО «ГТС Корп», составившей **299,2 тыс. сомов** и необоснованно принятые НДС - **429,9 тыс. сомов**

Основные средства, расчеты, бухгалтерский учет

Обнаружение

По Национальному госпиталю дебиторская задолженность по статье “основные фонды” на 5560,9 тыс. сомов числится в течение ряда лет и представляет собой разницу по итогам подсчета Актов выполненных работ ОсОО “ТАМЭС” за 2015 год Счетной палатой, и которая была выделена из объемов выполненных работ и зачтена как дебиторская задолженность за указанным подрядчиком.

При этом, согласно решению Межрайонного суда г. Бишкек от 25.12.2017 года задолженность ОсОО “ТАМЭС” определена в 10418,5 тыс. сомов,

Вывод

Установлена не учтенная дебиторская задолженность ОсОО “ТАМЭС” на сумму 4857,6 тыс. сомов, определенная решением Межрайонного суда г. Бишкек от 25.12.2017 года.

Рекомендация

Национальному госпиталю принять необходимые меры по уточнению в отчетности дебиторской задолженности на 4857,6 тыс. сомов ОсОО «Тамэс» и взыскать ее в установленном порядке.

Обнаружение

В Национальном центре охраны материнства и детства (ЦОМид) установлена просрочная дебиторская задолженность на сумму 955,0 тыс. сомов за не поставленное медицинские оборудование ОсОО “Спецфарм”

Вывод

В отсутствие должного контроля со стороны Фонда ОМС, руководства ЦОМид, ОсОО “Спецфарм” с 2017 года не осуществило поставку оборудования на 955,0 тыс. сомов,

Рекомендация

Рассмотреть ответственность сотрудников Центра охраны материнства и

детства,___инициировавших приобретение, осуществивших закупку оборудования на 955,0 тыс. сомов.

Обнаружение

В отделении офтальмологии Национального центра охраны материнства и детства (ЦОМиД) установлен аппарат хирургический офтальмологический “VISION”, стоимостью **7999,9 тыс. сомов**, приобретенный у ОсОО Юни Хелп за счет средств ФОМС, и который не эксплуатируется с 2019 года в связи с отсутствием необходимых расходных материалов для его функционирования.

Вывод

Приобретенный за счет средств ФОМС, аппарат хирургический офтальмологический “VISION” не эксплуатируется в связи с отсутствием необходимых расходных материалов для функционирования, или указанный факт свидетельствует о неэффективном использовании приобретенных основных средств за счет средств ФОМС.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших приобретение и не использование по назначению хирургического офтальмологического аппарата “VISION”.

Материалы по данному факту направить в Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики для дачи правовой оценки.

Обнаружение

В нарушении Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики 137-П от 25.12.2018 года, в

- Республиканской клинической инфекционной больнице, эксплуатируется без акта ввода в эксплуатацию и принятия на баланс оборудование, инвестированного Фондом Социального Партнерства по Развитию Регионов, стоимостью 7535,5 тыс.сомов.

- В Клинической больнице скорой медицинской помощи (БНИЦТО), поступившие по линии гуманитарной помощи основные средства на сумму 11 859,1 тыс. сомов, оприходованы по бухгалтерскому учету по счету «Малоценные и быстроизнашиваемые предметы».

Рекомендация

РКИБ принять меры по администрированию оборудования, стоимостью 11859,1 тыс. сомов в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления

Клинической больнице скорой медицинской помощи_принять меры по внесению корректировок учетных данных на стоимость основных средств в сумме 11859,1 тыс. сомов.

Обнаружение

В Объединенном центре семейной медицины Ленинского района на складе находятся 6 штук аппаратов ИВЛ и 25 штук концентраторов кислорода, которые не используются ЦСМ. Данные медицинские аппараты по техническим показателям применимы к эксплуатации в машинах экстренной медицинской помощи (скорой помощи).

Вывод

ЦСМ №1 аппараты ИВЛ и концентратор кислорода не используются

Рекомендация

Фонду ОМС принять меры по перераспределению медицинских аппаратов, не используемых в ЦСМ Ленинского района.

Обнаружение

В нарушение приказа Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137-П «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления»

- в отчетности Национального центра кардиологии и терапии не отражена дебиторская задолженность в размере 21,9 тыс. сомов, уплаченная в социальный фонд, плата за имущество 1,2 тыс. сомов и арендная плата государственного имущества на 48,7 тыс. сомов, всего на **71,8 тыс. сомов**.

- в Стоматологической поликлинике №6 выявлена дебиторская задолженность по отчислениям в Соцфонд на 71,4 тыс. сомов, не отраженная в годовом отчете за 2021 год.

Вывод

В отчетности Национального центра кардиологии и терапии и Стоматологической поликлиники №6 допущены нарушения по учету дебиторской задолженности.

Рекомендация

Неучтенную дебиторскую задолженность Национального центра кардиологии и терапии на 71,8 тыс. сомов и Стоматологической поликлиники №6 восстановить по учету.

Арендные отношения

Обнаружение

В нарушение статьи 47 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и ст. 101 Кодекса Кыргызской Республики «О неналоговых доходах», постановления Правительства Кыргызской Республики от 17.06.2015 года №374 «Об утверждении Положения о порядке предоставления государственного имущества в аренду» в доход соответствующего бюджета не перечислено арендной платы:

- Национальным госпиталем - 166,3 тыс. сомов;
- НЦОМид 20,0 тыс. сомов, а также за коммунальные услуги 2,1 тыс. сомов,
- учреждением «Железнодорожная больница» - **37,0 тыс. сомов**,

- Национальным центром фтизиатрии - на **88,4** тыс. сомов (восстановлено).

Вывод

Администрирование арендной платы осуществляется не на должном уровне.

Рекомендация

Восстановить в бюджет арендную плату в суммах Национальному госпиталю - **166,3 тыс. сомов**, НЦОМид - 20,0 тыс. сомов, а также коммунальные услуги 2,1 тыс. сомов, учреждению «Железнодорожная больница» - **37,0 тыс. сомов**,

Обнаружение

В нарушение условий подпункта б) пункта 9 (раздел IV Права и обязанности сторон) Договора с плательщиком (поставщиком услуг) по итогам деятельности за 2021 год допущено образование кредиторской задолженности по коммунальным услугам в размерах, превышающих объем обязательств по расчетам Фонда ОМС по РЦП на 1182,6 тыс. сомов, по РЦД на 144,7 тыс. сомов.

Вывод

По итогам деятельности за 2021 год допущено образование кредиторской задолженности по коммунальным услугам в размерах, превышающих объем обязательств по расчетам Фонда ОМС по РЦП на 1182,6 тыс. сомов, по РЦД на 144,7 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить погашение кредиторской задолженности РЦП в сумме 1 182,6 тыс. сомов и РЦД на 114,0 тыс. сомов в пределах средств, заработанных по Договору на оказание стационарной помощи в отчетном году.

Обнаружение

На момент проведения аудита, по истечении 8 месяцев после закрытия временно-развернутого инфекционного стационара на базе РЦН, остатки лекарственных средств и ИМН приобретенные в рамках проведения мероприятий по предупреждению и борьбе с коронавирусной инфекцией COVID 19 на 312,3 тыс. сомов находятся на складе РЦН.

Большая часть медицинского оборудования и лекарственных средств на 3934,2 тыс. сомов, с момента поступления в 2021 году на склад РЦН до настоящего времени не применялась при проведении лечения больных с коронавирусной инфекцией (COVID 19).

Отмечается о ненадлежащем контроле со стороны Министерства здравоохранения Кыргызской Республики и Фонда обязательного медицинского страхования при МЗ КР за целевым и эффективным использованием средств, выделяемых лечебным учреждениям на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с коронавирусной инфекцией COVID 19.

Вывод

Не принятие соответствующих своевременных мер по дальнейшему использованию (перераспределение остатков лекарственных средств) остатков лекарственных средств приведет к потерям бюджета (в случае истечения срока годности).

Обеспечение необходимыми лекарственными средствами, а также медицинским оборудованием временно организованного инфекционного стационара на базе РЦН со стороны ответственных сотрудников МЗ КР и ФОМС при МЗ КР произведена не на должном уровне, так, поставки медикаментов и мед.оборудования со стороны ДЛС МИ МЗ КР производились без учета запасов лекарственных средств и ИМН на складе РЦН, а также без уточнения и проведения соответствующих расчетов потребности в ИМН и медицинского оборудования.

Рекомендация

РЦПН принять меры по уточнению с соответствующими службами МЗ КР и ФОМС при МЗ КР взаимных расчетов по средствам, выделенным для проведения мероприятий по предупреждению и борьбе с коронавирусной инфекцией COVID 19.

ФОМС при МЗ КР принять меры по эффективному использованию остатков лекарственных средств и изделий медицинского назначения, приобретенных на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с коронавирусной инфекцией COVID 19 (перераспределение по организациям здравоохранения в целях недопущения истечения срока годности).

РЦПН провести анализ остатков основных средств, медикаментов и ИМН находящихся на складе РЦПН на предмет определения потребности в указанных средствах и проинформировать МЗ КР и ФОМС при МЗ КР.

Заработная плата

Обнаружение

В нарушение постановления Правительства КР от 03.08.2020 года №408 О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Положения о порядке расходования средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями" от 3 апреля 2020 года № 194", приказов МЗКР от 17.07.2020 года №526, от 04.08.2020 г. № 584

Многопрофильной клинической больницей № 2 г. Бишкек оплачена компенсация медработникам, работавшим в красной зоне выше 14 рабочих дней, на 1533,0 тыс. сомов.

Национальным центром охраны материнства и детства (ЦОМиД) необоснованно выплачены компенсации сотрудникам за январь 2021 года на 162,9 тыс.сомов, кроме этого некоторым сотрудникам (электрик, сантехник, зав.хоз) привлекаемым к работам по предупреждению и борьбе с эпидемиями, при нормальной продолжительности рабочего дня, начислено

компенсации от 22 до 30-кратного размера, вместо положенного от 1 до 1,3 расчетного показателя за каждый час работы, или необоснованно начислена компенсация на сумму 20,3 тыс.сомов.

Вывод

Допущены нарушения нормативных актов при администрировании оплаты труда медработников, привлеченным к работам по предупреждению и борьбе с эпидемиями

Рекомендация

Впредь при начислении компенсаций строго руководствоваться нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики и рассмотреть ответственность должностных лиц Многопрофильной клинической больницы № 2 г. Бишкек, Национального центра охраны материнства и детства, которые допустили необоснованные выплаты компенсаций отдельным сотрудникам.

ФОМС при МЗ КР в целях эффективного использования бюджетных средств усилить контроль по исполнению постановления Правительства КР от 3 апреля 2020 года № 194 "Об утверждении Положения о порядке расходования средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями", приказов МЗКР от 17.07.2020 года №526, от 04.08.2020 г. № 584.

Обнаружение

Во исполнение распоряжения Правительства КР Министерством здравоохранения распределены медикаменты по учреждениям здравоохранения на общую сумму 207 230,9 тыс. сомов, разбронированных из мобилизационного резерва Фонда государственных материальных резервов при Министерстве чрезвычайных ситуаций КР.

Приказом Министерства здравоохранения КР утвержден порядок распределения материальных ценностей мобилизационного резерва медицинского назначения и руководителям медицинских учреждений предписано обеспечить перечисление согласно полученным медикаментам и изделиям медицинского назначения на депозитный счет Фонда государственных материальных резервов. При этом согласно распоряжению Правительства КР возмещение расходов по закупке разбронированных материальных ценностей мобилизационного резерва медицинского назначения следовало направлять в доходную часть республиканского бюджета (в ходе аудита была получена информация, что полученные средства от организаций здравоохранения Фондом государственных материальных резервов полностью перечислены в доход государства).

Учреждениями здравоохранения в течение 2021-2022 года перечислено в Фонда государственных материальных резервов всего 181 414,6 тыс. сомов.

Вместе с тем отмечается, что имеются многочисленные обращения медучреждений с просьбой перераспределить оставшиеся медикаменты по линии Фонда государственных материальных резервов в связи с невозможностью их использования до окончания остаточного срока их

использования (Национальный госпиталь при МЗ КР – на 1 576,0 тыс. сомов, Центры общеврачебной практики Жеты-Огузского района – 1 526,3 тыс. сомов, Алайского района – 1 302,4 тыс. сомов, Таласского района – в физических объемах, Республиканская клиническая инфекционная больница - в физических объемах, Баткенское территориальное управление ФОМС – 3 667,9 тыс. сомов и т.д.).

Клиническим родильным домом №2 аудиту представлен список лекарственных препаратов из 10 наименований, полученных из Фонда государственных материальных резервов, на 2 827,4 тыс. сомов, которые не используются в Роддоме и сроки их хранения истекают в ближайшее время.

Аналогичная ситуация со списком из 10 лекарственных препаратов, полученных из Департамента лекарственного обеспечения и медицинской техники, на 1 896,5 тыс. сомов, срок хранения истекает 01.05.2022 года.

Таким образом, Фондом государственных материальных резервов и Департаментом лекарственного обеспечения и медицинской техники были поставлены лекарственные препараты с заведомо коротким сроком использования.

На неоднократные обращения медучреждений о необходимости распределить их ввиду их не востребованности в другие медицинские учреждения ответа от Фонда ОМС не последовало. Таким образом, только по указанным учреждениям можно констатировать о потерях бюджета ФОМС на приобретение лекарственных средств по линии Фонда государственных материальных резервов – 10 900,0 тыс. сомов и Департамента лекарственного обеспечения и медицинской техники – 1 663,0 тыс. сомов.

При проведении профилактических мероприятий по борьбе с эпидемией COVID-19 в **Центр общеврачебной практики Кара-Бууринского района** поступило лекарственных препаратов на общую сумму 1 941,3 тыс. сомов, в том числе из Фонда государственного материального резерва при Министерстве чрезвычайных ситуаций КР на 329,0 тыс. сомов,. Согласно отчетным данным, в 2021 году израсходованы лекарственные средства на 1 301,5 тыс. сомов, остаток на 31.12.2021 года составил 639,8 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что среди данных лекарственных средств имеются препараты с высокой вероятностью истечения срока годности, на общую сумму 367,3 тыс. сомов.

Аналогично от Фонда государственных материальных резервов при Министерстве чрезвычайных ситуаций КР в организации здравоохранения республики через Министерство здравоохранения КР поступили лекарственные препараты, расчеты за которые лечебные учреждения производили самостоятельно. Следует отметить, что потребность лечебных учреждений в поступивших препаратах не было.

Так, на апрель 2022 года в учреждениях Иссык-Кульской и Нарынской областей имелись лекарственные препараты различных наименований, срок годности которых истекает в мае-ноябре месяцах 2022 года, из них в Иссык-

Кульской областной объединенной больнице на общую сумму 908,8 тыс. сомов, ЦОВП Ак-Суйского района: на 435,4 тыс. сомов; ЦОВП Жети-Огузского района на 398,2 тыс. сомов, ЦОВП Иссык-Кульского района на 3290,1 тыс. сомов; ЦОВП Тюпского района на 291,1 тыс. сомов; Нарынской областной объединенная больница на 623,6 тыс. сомов; ЦОВП Ак-Талинского района на 472,7 тыс. сомов; ЦОВП Ат-Башинского района на 601,4 тыс. сомов; ЦОВП Кочкорского района на 235,1 тыс. сомов.

На апрель – май 2022 года в учреждениях здравоохранения г. Ош и Ошской области имелись лекарственные препараты различных наименований, срок годности которых истекает в мае-ноябре месяцах 2022 года: в Ошской межобластной объединенной клинической больнице 375,0 тыс. сомов, ЦОВП Ноокатского района на 2031,6 тыс. сомов, ЦОВП с. Папан на 50,6 тыс.сомов, Нариманской территориальной больнице на 1488,1 тыс. сомов

В ЦСМ №1 Ошской области и г. Оша в связи с истечением срока действия некоторых вакцин против КОВИД-19 были составлены акты о перепрофилировании и уничтожении вакцин на общую сумму 3 520,5 тыс. сомов.

В ЦОВП с. Папан не были привиты 50 доз вакцины Астразенека, а также произведен слив 13 доз на общую сумму 21,4 тыс. сомов

На апрель – май 2022 года в учреждениях здравоохранения Жалал-Абадской имелись лекарственные препараты различных наименований, срок годности которых истекает в мае-ноябре месяцах 2022 года: в Центре общей врачебной практики Базар-Коргонского района на **1636,4 тыс. сомов**, Центре общей врачебной практики Ноокенского района на 337,4 тыс. сомов, Центре общей врачебной практики Токтогульского района на **611,5 тыс. сомов**, Центре общего врачебного центра Чаткальского района на 2185,7 тыс. сомов, Центре общей врачебной практики села Кызыл-Озгоруш Токтогульского района им. Малабашова на **4,0 тыс. сомов**.

На апрель – май 2022 года в учреждениях здравоохранения Баткенской области имелись лекарственные препараты различных наименований, срок годности которых истекает в мае-ноябре месяцах 2022 года:

- в Баткенской областной объединенной больнице на 727,0 тыс. сомов, а в марте - ноябре 2023 года на 520,0 тыс. сомов, по гуманитарной помощи в мае 2022 года истек срок годности на **2036,1 тыс. сомов**,

- в Уч-Коргонском сельском центре общей врачебной практики на 7,8 тыс. сомов, по другим лекарственным средствам на 419,6 тыс. сомов.

В ходе анализа лекарств (вакцин), поступивших Центру общей врачебной практики Самаркандек на вакцинацию против КОВИД-19, в связи с истечением срока действия некоторых вакцин, были составлены акты о перепрофилировании и уничтожении вакцин на **170,9 тыс. сомов тыс. сомов**.

Выводы

Организация вопроса обеспечения необходимыми лекарственными

средствами со стороны ответственных сотрудников Министерства здравоохранения КР и Фонда ОМС произведена не на должном уровне. Поставки медикаментов со стороны Фонда государственных материальных резервов и Департамента лекарственного обеспечения и медицинской техники производились без учета необходимости в них.

Фондом государственных материальных резервов и Департаментом лекарственного обеспечения и медицинской техники в учреждения здравоохранения поставлены лекарственные препараты с заведомо коротким сроком использования, при этом потрачены значительные суммы бюджета.

Учреждениями здравоохранения направлены многочисленные обращения медучреждений с просьбой перераспределить оставшиеся медикаменты по линии ФГМР в связи с невозможностью их использования до окончания остаточного срока их использования.

В связи с истечением срока действия некоторые вакцин против КОВИД-19 были уничтожены.

В 2021 году с Фонда государственных материальных резервов при Министерстве чрезвычайных ситуаций КР в организации здравоохранения Баткенской области поступили лекарственные препараты, потребности в которых не было. На апрель – май 2022 года в учреждениях имелись лекарственные препараты различных наименований, срок годности которых истекает в мае-ноябре месяцах 2022 года.

При вакцинации населения против КОВИД-19 были допущены факты перепрофилирования и уничтожения вакцин на значительные суммы.

Рекомендации

Рассмотреть ответственность лиц, формировавших список лекарственных средств для передачи учреждениям здравоохранения из Фонда государственных материальных резервов при Министерстве чрезвычайных ситуаций КР.

Министерству здравоохранения КР и Фонду обязательного медицинского страхования при МЗ КР обеспечить эффективное и рациональное использование средств, приобретённых за счет бюджетных средств и за счет других источников в рамках мероприятий по предупреждению и борьбе с коронавирусной инфекцией COVID-19.

Решить вопрос возврата лекарственных препаратов, полученных из Фонда государственного материального резерва при Министерстве чрезвычайных ситуаций КР, из-за не востребованности и скорого истечения срока действия.

Фонду обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения КР вести постоянный мониторинг за остатками лекарственных средств в организациях здравоохранения, где имеются риски истечения срока годности.

Материалы по закупкам лекарственных средств у Фонда государственных материальных резервов при Министерстве чрезвычайных ситуаций КР и Департамента лекарственного обеспечения и медицинской

техники для лечения больных COVID-19 передать в Генеральную прокуратуру КР для дачи правовой оценки.

Обнаружение

Главному врачу **Городского детского центра профилактики и реабилитации туберкулеза Тешебаевой Н.Т.** в отсутствие приказа на увольнение выплачено выходное пособие в размере 103,6 тыс. сомов.

Сотрудникам **Городского перинатального центра г. Бишкек** за работу сверх установленной нормы рабочего времени (свыше 4 часов в сутки) выплачено 124,3 тыс. сомов.

За предоставленные дополнительные отпуска, не предусмотренные нормативно-правовыми актами КР, произведена оплата по РЦН – 102,9 тыс. сомов; по РЦПЗ 3376,2 тыс. сомов.

Рекомендация

Оплату заработной платы, выходного пособия других выплат производить в строгом соответствии с Трудовым Кодексом Кыргызской Республики и другими нормативными актами.

Обнаружение

В нарушение приказов Министерства здравоохранения КР от 01.02.2019 года №52 и Фонда ОМС при Правительстве КР от 01.02.2019 года №33 "Об утверждении штатных нормативов медицинского и немедицинского персонала в системе первичной медико-санитарной помощи Кыргызской Республики" в

- **Центре семейной медицины Свердловского района г. Бишкек** в штатное расписание введена 1,5 штатных единицы стоматолога, где оплата труда составила **159,8** тыс. сомов.

- **Объединенном центре семейной медицины Ленинского района г. Бишкек** произведена оплата труда нанятым по трудовому соглашению работникам свыше предусмотренных указанными нормативными актами на сумму 195,2 тыс. сомов

Вывод

Установлено содержание сверхштатных единиц в ЦСМ Свердловского района г. Бишкек, Объединенном центре семейной медицины Ленинского района г. Бишкек сверхнормативное начисление заработной платы сотрудникам нанятым по трудовому соглашению

Рекомендация

ЦСМ Свердловского района г. Бишкек привести штатные расписания в соответствие указанным нормативным актам.

Руководству ОЦСМ Ленинского района оплату по трудовому соглашению производить в пределах норм, установленных соответствующим законодательством об оплате труда.

Обнаружение

В нарушение Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 26.05.2011 года №246 (утратило силу в соответствии с постановлением

Министров КР от 30.03. 2022 года №182) в Стоматологической поликлинике №6 г. Бишкек без учета экономии консолидированной заработной платы главному врачу и главному бухгалтеру в 1 квартале 2021 года была установлена фиксированная доплата к заработной плате в суммах 18,0 тыс. сомов, и 17,0 тыс. сомов соответственно. Общая сумма доплат составила 105,0 тыс.сомов.

Выводы

В Стоматологической поликлинике №6 г. Бишкек главному врачу и главному бухгалтеру в 1 квартале 2021 года была установлена фиксированная доплата к заработной плате.

Рекомендация

Доплаты, произвести в строгом соответствии с Постановлением Правительства Кыргызской Республик от 26 мая 2011 года №246 в зависимости от участия каждого работника в труде. (КТУ).

Государственные закупки

Обнаружение

В нарушение статьи 52 Закона КР «О государственных закупках» Железнодорожной больницей до выполнения обязательств по договору было возмещено гарантийное обеспечение ОсОО «Алтын Тамыр» в размере 6,3 тыс. сомов.

Вывод

Железнодорожной больницей до выполнения обязательств по договору было возмещено гарантийное обеспечение ОсОО «Алтын Тамыр» 6,3 тыс. сомов.

Рекомендация

При проведении закупок строго руководствоваться Законом КР «О государственных закупках» и требования постановлений Правительства Кыргызской Республики.

Сохранность товарно-материальных ценностей

Обнаружение

В нарушение постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767 “О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики” **Национальным центром охраны материнства и детства** превышены нормы расхода ГСМ на служебные автомашины на 2354 литров на сумму 87,7 тыс.сомов.

Вывод

Национальным центром охраны материнства и детства не соблюдены нормы расхода ГСМ.

Рекомендация

Руководствоваться нормами списания ГСМ.

Обнаружение

Согласно ст.29 Закона КР «О градостроительстве и архитектуре Кыргызской Республики» юридические лица обязаны не допускать самовольных, без наличия положительных заключений экспертизы проектно-сметной документации уполномоченного государственного органа по разработке и реализации политики в сфере архитектурно-строительной деятельности, действий.

В Клинической больнице скорой медицинской помощи (БНИЦТиО) отсутствуют градостроительные документы по некоторым объектам недвижимости, числящимся на балансе, в т.ч. магазин 40 кв.м. и 39,6 кв.м., с балансовой стоимостью 94,2 тыс. сомов и 75,9 тыс. сомов.

Вывод

В Клинической больнице скорой медицинской помощи (БНИЦТиО) отсутствуют градостроительные документы по некоторым объектам недвижимости, числящимся на балансе.

Рекомендация

Принять меры по приведению в соответствие со ст.29 Закона Кыргызской Республики «О градостроительстве и архитектуре Кыргызской Республики», объектов недвижимости, находящиеся на балансе, в т.ч. магазин 40 кв.м. и 39,6 кв.м., с балансовой стоимостью 94, 2тыс.сомов и 75,9 тыс. сомов.

Обнаружение

В Клиническую больницу скорой медицинской помощи (БНИЦТиО) от Департамента лекарственного обеспечения Минздрава КР в апреле 2022 года поставлены маски медицинские, хирургические в количестве 100 тыс. штук на 315,0 тыс. сомов, со сроком годности до апреля 2022 года.

Вывод

Департаментом лекарственного обеспечения Минздрава КР в апреле 2022 года переданы маски 100 тыс. штук на 315,0 тыс. сомов со сроком годности до апреля 2022 года.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц Департамента лекарственного обеспечения Минздрава КР и Бишкекского научно-исследовательского центра травматологии и ортопедии, которые передали и приняли для дальнейшего использования медицинских масок в количестве 100 000 штук на сумму 315,0 тыс. сомов, с истекшими сроками годности.

Обнаружение

В Клинической больнице скорой медицинской помощи (БНИЦТиО) установлены излишки продуктов питания на сумму 9,6 тыс. сомов (мясо говядины 23,14 кг), которые оприходованы по учету в ходе аудита.

В Городской детской клинической больнице скорой медицинской помощи установлена недостача мягкого инвентаря на 1,3 тыс. сомов (восстановлена).

Вывод

В БНИЦТиО и Городской детской клинической больнице скорой медицинской помощи не обеспечен должный учет товарно-материальных ценностей.

Рекомендация

Принять меры по усилению контроля принятия и отпуска продуктов питания.

Обнаружение

Согласно постановлению Правительства КР от 03.04.2020 года №194 «О порядке расходования средств на борьбу с эпидемиями и проведение мероприятий по их профилактике» расходование средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями, должны производиться из финансовых средств, выделяемые на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями из республиканского бюджета.

В Национальном центре кардиологии и терапии на мероприятия, связанные с коронавирусной инфекцией COVID-19 израсходовано бюджетных средств на продукты питания для больных, находящихся в красной зоне, 687,1 тыс. сомов, а также из средств ОМС на лекарственные средства защитные, костюмы и другие медицинские изделия и материалы для вновь открытой красной зоны из средств ОМС 24 469,5 тыс. сомов.

Выводы

В Национальном центре кардиологии и терапии на мероприятия, связанные с коронавирусной инфекцией COVID-19 израсходовано из средств ОМС 24 469,5 тыс. сомов.

Рекомендация

Принять меры по возмещению расходов, осуществленных Национальным центром кардиологии и терапии за счет республиканского бюджета средства в размере 24 469,5 тыс. сомов, израсходованные на лекарства и 687,1 тыс. сомов на питание, всего **25 156,6 тыс. сомов.**

Потребление коммунальных услуг

Обнаружение

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления электрической энергии и теплоэнергии. Так, потребление сверхустановленных норм составило:

- электрической энергии в Городском детском центре профилактики и реабилитации туберкулеза 19,0 тыс. кВт/час на 50,4 тыс. сомов, Республиканской клинической инфекционной больнице 197,7 тыс. кВт/час на 486,9 тыс. сомов, Национальном госпитале при МЗ КР 338,2 тыс. кВт.час на 852,3 тыс. сомов

- теплоэнергии в Городском перинатальном центре 67,3 тыс. Гкал на 127,7 тыс. сомов, Центре экстренной медицины 135,24 тыс. Гкал на 243,7 тыс. сомов, Национальном центре охраны материнства и детства 225,5 тыс. Гкал., на сумму 1233,5 тыс. сомов, Национальном госпитале при МЗ КР 172,7 тыс.

Гкал на сумму 367,8 тыс. сомов,

Вывод

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления электрической и тепловой энергии.

Рекомендация

Соблюдать установленный лимит потребления электроэнергии.

Обнаружение

За несвоевременную оплату за использованную электро-, и теплоэнергию и за водопользование в 2021 году начислены пени:

- Национальному центру онкологии и гематологии за электроэнергию 132,5 тыс.сомов, теплоэнергию 259,0 тыс.сомов, всего 391,5 тыс.сомов;

- Городской детской клинической больнице скорой медицинской помощи г. Бишкек за электроэнергию 21,4 тыс. сомов, теплоэнергию 125,1 тыс. сомов, водопользование - 11,1 тыс. сомов, всего **157,6** тыс. сомов.

Вывод

За несвоевременную оплату за коммунальные услуги начислены пени Национальному центру онкологии и гематологии_всего 391,5 тыс.сомов, Городской детской клинической больнице скорой медицинской помощи г. Бишкек 157,6 тыс. сомов.

Рекомендация

Провести работу с поставщиками коммунальных услуг о невозможности производить оплату пени за несвоевременную уплату коммунальных услуг ввиду принадлежности НЦОиГ к учреждениям финансируемым из средств бюджета Фонда ОМС, а также принять меры по списанию указанных сумм пени поставщиками коммунальных услуг и восстановлению указанных сумм пени в активы учреждения.

Рассмотреть ответственность должностных лиц ФОМС, НЦОиГ и ГДКБСКМ ответственных за несвоевременное финансирование Оз и коммунальных услуг.

Учреждения Фонда ОМС Чуйской и Таласской областей

Остатки денежных средств по средствам бюджета Фонда ОМС

Обнаружение

Аудит отмечает наличие на 31 декабря 2021 года остатков денежных средств по средствам бюджета Фонда ОМС по **Чуйскому территориальному управлению** – 144,4 тыс. сомов: РДПБ с. Ивановка – 136,4 тыс. сомов и ЧОДТБ с. Арчалы – 6,1 тыс. сомов (в результате реорганизации), РПТБ г. Кара-Балта – 3,7 тыс. сомов (по причине возврата, в связи с неправильным указанием кода платежа).

Неосвоенные средства по **Таласскому территориальному управлению ФОМС** составили в 3 организациях здравоохранения на общую сумму **466,1** тыс.сомов (бюджетные средства – 447,1 тыс. сомов, в связи с финансированием в последние дни года; средства специального счета – 19,0 тыс сомов).

Вывод

Аудит отмечает наличие неосвоенных средств, по состоянию на 31 декабря 2021 года, в виде остатков денежных средств, в том числе, по средствам бюджета Фонда ОМС по Чуйскому ТУ 144,4 тыс. сомов, из них 140,7 тыс. сомов в результате реорганизации учреждений по Таласскому ТУ 466,1 тыс. сомов, из них по бюджетным средствам – 447,1 тыс. сомов в связи с финансированием в последние дни года;

Рекомендация:

По Чуйскому ТУ закрыть счета ликвидированных организаций здравоохранения, со снятием имеющихся в остатке средств в сумме 140,7 тыс. сомов.

По Таласскому ТУ принять меры по своевременному финансированию организаций здравоохранения. Принять к сведению наличие неосвоенных остатков средств на общую сумму 466,1 тыс. сомов, при осуществлении финансирования в 2022 году, с учетом прогнозируемых объемов поступления средств и имеющихся кредиторских задолженностей.

Заработная плата

Обнаружение

В Чуйском областном Центре семейной медицины в нарушение Трудового кодекса КР и Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 26.05.2011 №246, допущена выплата заработной платы за фактически не отработанное рабочее время отдельным работникам в сумме **248,4** тыс. сомов.

В Центре общеврачебной практики Панфиловского района в нарушение статьи 99 Трудового Кодекса КР, 3 врачам были выплачены за излишне занимаемые ставки, сверх установленной нормы, всего **78,0** тыс. сомов. Аналогично **в Республиканской больнице паллиативной помощи больным туберкулезом №1 г. Кемин** начислены сверх установленной ставки **39,9** тыс. сомов двум медработникам. **В Центре общеврачебной практики г. Токмок** произведены выплаты за излишне занимаемые ставки, сверх установленной нормы на **61,5** тыс. сомов (заведующая детским отделением занимала 1,75 ставки при норме 1,5, в результате выплачены сверх установленной нормы 0,25 ставки, что составило 23411 сомов; заведующему реанимационным отделением выплачены сверх установленной нормы 0,25 ставки – 26336 сомов; заведующему неврологическим отделением выплачены сверх установленной нормы 0,25 ставки – 11749 сомов).

В Центре общеврачебной практики Бакай-Атинского района при выборочном аудите правильности начисления заработной платы установлено, что медсестре группы семейных врачей №1 М. Куланбаевой во время нахождения в отпуске без сохранения заработной платы за 5 дней выплачена сверхурочная заработная плата в сумме **2,0** тыс. сомов

(восстановлено). Медсестре приемной З. Турсуновой, при наличии сертификата 1 категории сроком действия до 09.10.2021 года, за ноябрь – декабрь заработная плата была полностью оплачена по данной категории, или за каждый месяц выплачено излишне по 1 950 сомов. В результате за два месяца выплачено излишне **3,9** тыс. сомов (восстановлено).

Вывод

В Чуйском областном Центре семейной медицины допущена выплата заработной платы за фактически не отработанное рабочее время на сумму **248,4** тыс. сомов.

В нарушение статьи 99 Трудового Кодекса КР в **Центре общеврачебной практики Панфиловского района** 3 врачам были выплачены за излишне занимаемые ставки, сверх установленной нормы, всего **78,0** тыс. сомов, в **Республиканской больнице паллиативной помощи больным туберкулезом №1 г. Кемин** **39,9** тыс. сомов двум медработникам. В **Центре общеврачебной практики г. Токмок** произведены выплаты за излишне занимаемые ставки, сверх установленной нормы на **61,5** тыс. сомов

В Центре общеврачебной практики Бакай-Атинского района во время нахождения в отпуске без сохранения заработной платы выплачена сверхурочная заработная плата в сумме **2,0** тыс. сомов (восстановлено). Медсестре при отсутствии сертификата за ноябрь – декабрь выплачено излишне заработной платы в сумме **3,9** тыс. сомов (восстановлено).

Рекомендация:

Не допускать нарушений требований статьи 99 Трудового кодекса Кыргызской Республики, в части работы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.

При начислении заработной платы строго соблюдать требования Трудового кодекса КР и постановления Кабинета Министров КР от 30.03.2022 №182 «Об условиях оплаты труда работников организаций здравоохранения Кыргызской Республики».

Обнаружение

В Центре общеврачебной практики Сокулукского района начальнику отдела кадров был установлен базовый оклад, как работнику, имеющему высшее образование (высшего образования не имеет), в связи с чем, необоснованно выплачена заработная плата в сумме **15,9** тыс. сомов. Также в нарушение требований приказа Министерства здравоохранения КР от 08.07.2011 №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда (с изменениями и дополнениями от 28.11.2011 года)» при оплате на контрактной основе по совмещению работы, необоснованно выплачены **20,0** тыс. сомов (восстановлены).

Вывод

В Центре общеврачебной практики Сокулукского района начальнику отдела кадров в результате завышения базового оклада необоснованно выплачена заработная плата в сумме **15,9** тыс. сомов. Также

при оплате на контрактной основе по совмещению работы, необоснованно выплачены **20,0** тыс. сомов (восстановлены).

Рекомендация

Впредь, строго соблюдать требования приказа Министерства здравоохранения КР от 08.07.2011 №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда (с изменениями и дополнениями от 28.11.2011 года)», не допускать необоснованных выплат заработной платы.

Обнаружение

В нарушение постановления Правительства КР от 27.04.2015 №258 «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями)», работникам произведены доплаты за тяжелые и вредные условия труда, без проведения аттестации рабочего места в:

- **Центре общеврачебной практики Ысык-Атинского района на 1 123,5 тыс. сомов.**
- **Центре общеврачебной практики Сокулукского района на 37,4 тыс. сомов;**
- **Центре общеврачебной практики Кеминского района на 73,2 тыс. сомов.**

Вывод

Лечебными учреждениями при назначении доплаты за тяжелые и вредные условия труда не в полной мере соблюдаются требования Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями), утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 №258.

Рекомендация:

Прекратить выплату надбавок за вредные условия труда, без проведения аттестации рабочих мест, в соответствии с Положением о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27.04.2015 №258.

Обнаружение

В нарушение пунктов 33 и 34 Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 26 мая 2011 года № 246, в **Республиканской детской психиатрической больнице с. Ивановка** произведена выплата премии ко Дню медицинского работника на общую сумму **65,0** тыс. сомов.

В **Таласском областном Центре семейной медицины** в нарушение пункта 5 данного Положения при заключении трудовых договоров с

медработниками, с определением фиксированной суммы фонда оплаты труда, не были возложены дополнительно конкретные функциональные обязанности. Вследствие чего, за аудируемый период, необоснованно, сверх базового оклада, выплачено 1 247,5 тыс. сомов (в том числе, отчисления в Соцфонд в размере 183,5 тыс. сомов), из них: по заработной плате – **1 105,8** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд в размере 162,7 тыс. сомов; по премиям – **141,7** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд в размере 20,8 тыс. сомов).

В ЦОВП Манасского района в нарушение пункта 5 Положения заместителю директора Акбердиеву И.Т. начислено 75,0 тыс. сомов, главному бухгалтеру Артыкбаевой А.А. – 75,0 тыс. сомов, всего 150 тыс. сомов, без указания конкретных работ. Кроме того, руководителем ЦОВП Манасского района по трудовому договору начислено 4 работникам бухгалтерии за дополнительную работу за 5 месяцев (Касымовой Д.Ж. – 24,2 тыс. сомов, Турсунбековой – Ж.Б, 21,2 тыс. сомов, Жакаевой Б.К. – 20,6 тыс. сомов, Сакеловой Н.К. – 25,0 тыс. сомов), всего 91,0 тыс. сомов, без указания конкретных работ. Таким образом, за аудируемый период всего необоснованно выплачено **241,0** тыс. сомов.

В Таласской областной объединенной больнице им. Ч. Мамбетова установлены факты начисления дополнительной заработной платы административно-управленческому персоналу, сотрудникам отдела финансового учета и отдельным медицинским работникам на общую сумму **422,8** тыс. сомов, в том числе отчисления в Соцфонд 62,2 тыс. сомов.

Вывод

Лечебными учреждениями не в полной мере соблюдаются требования Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 26 мая 2011 года № 246, при выплате заработной платы, премии, а также при заключении трудовых договоров с медработниками.

Рекомендация

При начислении заработной платы руководствоваться постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда работников организаций здравоохранения Кыргызской Республики» от 30 марта 2022 года № 182.

Сохранность товарно-материальных ценностей

Обнаружение

По итогам проведенных инвентаризаций установлены недостатки в:

- **Центре общеврачебной практики Кеминского района** продуктов питания на **2,8** тыс. сомов (восстановлена);
- **Республиканской больнице паллиативной помощи больным туберкулезом №1 г. Кемин** продуктов питания на **2,0** тыс. сомов (восстановлена);

- **Центре общеврачебной практики Бакай-Атинского района** недостача продуктов питания на **1,9** тыс сомов (восстановлена);
- **Чуйской областной объединенной больнице** продуктов питания на **35,2** тыс. сомов и лекарственных средств и медикаментов на **20,1** тыс. сомов. Кроме того, установлены излишки на сумму **7,9** тыс. сомов (недостача восстановлена, излишки оприходованы по бухгалтерскому учету).

Вывод

В медицинских учреждениях не обеспечен должный контроль над расходованием продуктов питания и медикаментов, что приводит к случаям образования недостачи.

Рекомендация

В целях обеспечения контроля над расходованием товарно-материальных ценностей проводить сверки их остатков с данными бухгалтерского учета.

Государственные закупки

Обнаружением

В Центре общеврачебной практики Сокулукского района в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», не составлен план государственных закупок, также, при приобретении товарно-материальных ценностей не проводился мониторинг среднерыночных цен.

В Центре общеврачебной практики Панфиловского района в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», не составлен план государственных закупок, также, при приобретении товарно-материальных ценностей не проводился мониторинг цен.

В Центре общеврачебной практики с. Арашан, Аламудунского района в нарушение части 1 статьи 21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, конкурсы методом прямого заключения договора, проведены без мониторинга цен.

Рекомендация

В дальнейшем, соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», в части составления плана государственных закупок и проведения мониторинга среднерыночных цен при приобретении товарно-материальных ценностей.

Обнаружение

В Республиканской психиатрической больнице с. Чым-Коргон в нарушение части 4 статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, в состав конкурсной комиссии не включался специалист по закупкам, имеющий подтверждающий сертификат.

Рекомендация:

В дальнейшем, соблюдать требования, установленные частью 4 статьи 9 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27.

Обнаружение

В Таласском областном Центре семейной медицины 20 декабря 2021 года объявлен конкурс №211220312566929 на приобретение аппарата УЗИ на сумму 2 600,0 тыс. сомов, методом прямого заключения договора. Однако, данная закупка не подпадает под обстоятельства, определенные частью 4 статьи 21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, соответственно, данное приобретение осуществлено с нарушением требований законодательства.

Анализ показывает, что в течение года всего подано объявлений в портал ЭГЗ на 51 конкурсный торг, с общей планируемой суммой закупок 12 568,2 тыс. сомов, при этом, сумма заключенных договоров и контрактов по проведенным конкурсными торгам составила 10 439,1 тыс. сомов, или разница составила 2 129,1 тыс. сомов. Следовательно, аудит не исключает, что первоначальная прогнозируемая сумма приобретений устанавливается без детального мониторинга цен, с значительным завышением.

Рекомендация:

Впредь, строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, в части проведения мониторинга цен и правильного определения метода закупок.

Обнаружение

В Центре общеврачебной практики Таласского района при проведении государственных закупок методом прямого заключения договора, в нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, не проводился, или проводился не на должном уровне, мониторинг цен на закупаемые товары, работы и услуги. Также, со стороны закупающей организации не инициировано включение в базу данных ненадежных и недобросовестных поставщиков (подрядчиков) и консультантов ОсОО «АБК Голд».

Рекомендация

В последующем, строго соблюдать соответствующие нормы Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» 14 апреля 2022 года № 27.

Обнаружение

В Таласской областной объединенной больнице им. Ч. Мамбетова в нарушение приказа Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении перечня ассортимента и объема товаров, выпускаемых предприятиями обществ инвалидов Кыргызской Республики от 18.11.2020 года №116-п, при поставке товаров, выпускаемых ОО «Адилеттуу Биримдик», на сумму 258,7 тыс. сомов, завышены цены всего на **46,2** тыс. сомов, в том числе;

- матрацы 50 шт на 17,4 тыс. сомов;
- пеленки 150 шт. – 8,1 тыс. сомов;
- простыни 50 шт. – 4,9 тыс. сомов;
- хирургические халаты 50 шт. – 15,8 тыс. сомов.

Рекомендация

Впредь, при закупках товаров, выпускаемых предприятиями обществ инвалидов, строго руководствоваться соответствующим приказом Министерства финансов Кыргызской Республики, утверждающим перечень ассортимента и объема товаров, выпускаемых предприятиями обществ инвалидов Кыргызской Республики.

Обнаружение

В Таласской областной объединенной больнице им. Ч. Мамбетова при выборочном аудите государственных закупок установлено, что 22 декабря 2021 года объявлен конкурс №211222313288427 на закупку компьютерной техники. По итогам конкурса с победителем ОсОО «СмарТех» заключен договор на поставку 15 принтеров на сумму 300,0 тыс. сомов. На момент аудита ОсОО «СмарТех» не выполнило свои обязательства, однако данный субъект, в нарушение пункта 4 части 1 статьи 9 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, не был включен в базу данных ненадежных и недобросовестных поставщиков (подрядчиков) и консультантов.

Рекомендация

Принять меры по внесению ОсОО «СмарТех» в базу данных недобросовестных поставщиков и консультантов, согласно пункту 4 части 2 статьи 8 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» 14 апреля 2022 года № 27.

Потребление коммунальных услуг

Обнаружение

Допущены перерасходы в **Чуйском областном Центре семейной медицины** тепловой энергии на 10,0 тыс. Гкал на сумму **18,0** тыс. сомов, **Центре общеврачебной практики Ысык-Атинского района** электроэнергии на 241,2 тыс. кВт/ч на **617,5** тыс. сомов, **Центре общеврачебной практики Сокулукского района** электроэнергии на 108,9 тыс. кВт/ч на **278,8** тыс. сомов, **Центре общеврачебной практики г. Токмок** тепловой энергии на 2 988,6 тыс. сомов и природного газа на 29,1 тыс. сомов, **Центре общеврачебной практики Панфиловского района** электроэнергии на 81,2 кВт/ч на **198,0** тыс. сомов, **Центре общеврачебной практики Кеминского района** электроэнергии на 1 117,7 тыс. кВт/ч на **2 827,7** тыс. сомов, **Центре общеврачебной практики с. Арашан, Аламудунского района** электроэнергии на 10,7 тыс. кВт/ч на **27,9** тыс. сомов, **Чуйском областном центре борьбы с туберкулезом** тепловой энергии 20,4 тыс. Гкал на **36,8** тыс. сомов, **Центре общеврачебной практики с. Суусамыр** электроэнергии на 76,7 тыс. кВт/ч на **192,5** тыс. сом,

Центре **общеврачебной** **практики** **Кара-Бууринского** **района** **электроэнергии** на 210,5 тыс. кВт/ч на **528,3** тыс. сомов, **Центре** **общеврачебной** **практики** **Бакай-Атинского** **района** **электроэнергии** на 201,7кВт/ч, на **510,4** тыс.сомов, **Центре** **общеврачебной** **практики** **Манасского** **района** **электроэнергии** на 96,5 тыс. кВт/ч на **277,9** тыс. сомов, **Таласская** **областная** **объединенная** **больница** **им.** **Ч. Мамбетова** **электроэнергии** на 619,8 тыс. кВт/ч на **1 563,2** тыс. сомов.

Вывод

Учреждениями здравоохранения превышаются лимиты потрубления коммунальных услуг.

Рекомендация

Проанализировать причины превышения лимитов потребления коммунальных услуг, по результатам чего разработать меры по их экономии.

Другие нарушения

Обнаружение

В Центре общеврачебной практики Сокулукского района в нарушение Положения о порядке расходования средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями, утвержденного постановлением Правительства КР от 03.04.2020 года №194 и постановления Правительства КР от 11.05.2020 года №249 «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о порядке расходования средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями» от 3 апреля 2020 года № 194», продукты питания, предназначенные на обеспечение питанием больных израсходованы из консолидированного бюджета на сумму **1 682,6** тыс. сомов.

В ЦОВП Панфиловского района продукты питания, предназначенные для больных израсходованы на обеспечение работников, привлеченных к работе по предупреждению и борьбе с COVID-19, находившихся на казарменном положении, за счет консолидированного бюджета, на сумму **161,6** тыс. сомов.

Вывод

В нарушение Положения о порядке расходования средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями, утвержденного постановлением Правительства КР от 03.04.2020 года №194 и постановления Правительства КР от 11.05.2020 года №249 «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о порядке расходования средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями» от 3 апреля 2020 года № 194», в **ЦОВП Сокулукского района** продукты питания, предназначенные на обеспечение питанием больных израсходованы из консолидированного бюджета на сумму **1 682,6** тыс. сомов. В **ЦОВП Панфиловского района** продукты питания, предназначенные для больных

израсходованы на обеспечение работников, привлеченных к работе по предупреждению и борьбе с COVID-19, находившихся на казарменном положении, за счет консолидированного бюджета, на сумму **161,6** тыс. сомов.

Рекомендация

Впредь, соблюдать требования Положения о порядке расходования средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями, утвержденного постановлением Правительства КР от 03.04.2020 года № 194 и постановления Правительства КР от 11.05.2020 года №249 «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о порядке расходования средств, поступающих на проведение мероприятий по предупреждению и борьбе с эпидемиями» от 3 апреля 2020 года № 194».

Чуйское территориальное управление ФОМС

Обнаружение

В нарушение Положения о системе аккредитации организаций здравоохранения в Кыргызской Республике, утвержденного приказом МЗ КР 06.12.2016 года №879, ЦОВП с. Арашан с 2019 года не проходил аккредитацию, как официальную процедуру признания компетентности организации здравоохранения на осуществление профессиональной деятельности.

Вывод

В нарушение Положения о системе аккредитации организаций здравоохранения в Кыргызской Республике, утвержденного приказом МЗ КР 06.12.2016 года №879, ЦОВП с. Арашан с 2019 года не проходил аккредитацию

Рекомендация

Рассмотреть вопрос о не прохождении аккредитации с 2019 года со стороны ЦОВП с. Арашан.

Обнаружение

На 01.01.2022 года дебиторская задолженность организаций здравоохранения Чуйской области составляет 7 254,9 тыс. сомов. На эту же дату, кредиторская задолженность организаций здравоохранения Чуйской области составила 27 871,1 тыс. сомов.

Вывод

По данным ЧТУ ФОМС, на 31.12.2021 года дебиторская задолженность организаций здравоохранения Чуйской области составляет 7 254,9 тыс. сомов. Меры, предпринимаемые для ее взыскания, не эффективны и к положительному результату не привели.

Рекомендация

Руководителям организаций здравоохранения Чуйской области, работающих в системе Единого плательщика, принять действенные меры по

взысканию дебиторских задолженностей, составившей на конец 2021 года 7 254,9 тыс. сомов.

Обнаружение

Аудитом установлено, что с сотрудников **ЧТУ ФОМС** были излишне удержаны 104,3 тыс. сомов, из них: по подоходному налогу – 55,0 тыс. сомов; по отчислениям в Соцфонд – 49,3 тыс. сомов.

В ЦОВП Панфиловского района аудитом дополнительно начислены 4 частным лицам, по единовременным выплатам за оказанные услуги, подоходный налог – 9,7 тыс. сомов и взносы в Социальный фонд в сумме 10,3 тыс. сомов.

Вывод

Аудитом установлено, что с сотрудников ЧТУ ФОМС были излишне удержаны 104,3 тыс. сомов.

В ЦОВП Панфиловского района начислены 4 частным лицам подоходный налог 9,7 тыс. сомов и взносы в Социальный фонд 10,3 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить соблюдение условий и требований, предусмотренные Законом Кыргызской Республики «Об основах административной деятельности и административных процедурах» и принять меры по возврату или зачету излишне удержанных подоходного налога в сумме 55,0 тыс. сомов и взносов в Соцфонд в сумме 49,3 тыс. сомов.

ЦОВП Панфиловского района начислить и внести в соответствующие бюджеты: подоходный налог в сумме 9,7 тыс. сомов и взносы в Социальный фонд 10,3 тыс. сомов.

Обнаружение

В лечебных учреждениях допускается не допоступление доходов. Так, в ЧТУ ФОМС за 2021 год решениями ЛКК освобождено от уплаты сооплаты 58 человек на сумму 146,1 тыс. сомов. Также, самовольно ушедшие 21 человек не внесли сооплату на сумму 35,9 тыс. сомов. Всего, за аудлируемый период недопоступило сооплата в сумме **182,0** тыс. сомов.

В Центре общеврачебной практики Кеминского района 20 человек, без внесения сооплаты, самовольно ушли или были переведены в другой стационар, в результате, потери средств сооплаты составили **35,4** тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить контроль над уплатой пациентами сооплаты.

Обнаружение

Вследствие завышения количества больных по меню-раскладкам, по сравнению с статистическими данными, на 407 человек, (по объяснению врача-диетолога – с пятницы по понедельник, заявки на питание подаются с отделений по факту на пятничный день) в ЧТУ ФОМС допущены потери бюджета в размере **34,1** тыс. сомов.

Вывод

Допущены потери бюджета в размере **34,1** тыс. сомов вследствие превышения количества больных.

Рекомендация:

Впредь, осуществлять контроль за количеством изготавливаемых блюд по статистическим данным и не допускать потерь бюджета.

Обнаружение

Допущено искажение дебиторской и кредиторской задолженностей по поставщикам продуктов питания. Так, по данным баланса дебиторская задолженность 368,1 тыс. сомов, при этом, фактическая дебиторская задолженность – 287,4 тыс. сомов, или расхождение - 80,7 тыс. сомов. Кредиторская задолженность по данным баланса не значится, в то же время, фактическая кредиторская задолженность составляет 155,6 тыс. сомов.

В нарушение части 2 статьи 101 Кодекса Кыргызской Республики «О неналоговых доходах», средства, поступившие от сдачи в аренду помещений в сумме **5,2** тыс. сомов израсходованы на нужды **ЦОВП Панфиловского района**

Вывод

Не обеспечивается своевременное поступление арендной платы.

Допущено искажение дебиторской и кредиторской задолженностей по поставщикам продуктов питания.

Рекомендации

Принять меры по взысканию и перечислению в соответствующий бюджет задолженности по арендной плате **ЦОВП Панфиловского района** 5,2 тыс. сомов. Внести корректировки по бухгалтерскому учету, в соответствии с фактическими суммами задолженностей.

Обнаружение

Согласно государственному акту о праве бессрочного пользования земельным участком здание, где ранее располагалась РДПБ, принадлежит Ивановскому айыл окмоту. Однако, в соответствии с приказом Министерства здравоохранения КР от 12.10.2021 года № 1430, за счет средств Республиканского центра психиатрии и наркологии содержатся 1,0 единица заведующего складом и 2 единицы сторожа, обслуживающие данное здание. За период с сентября 2021 года по май 2022 года их заработная плата и социальные отчисления составили 197,0 тыс.сомов и 33,9 тыс. сомов соответственно.

По состоянию на 31.12.2021 года, общая сумма по балансу РДПБ значатся дебиторские задолженности: РЭС в сумме 35,7 тыс. сомов; непогашенная сумма недостачи продуктов питания и других материальных ценностей в сумме **35,3** тыс. сомов (с 2012 года) бывшей сестры-хозяйки Кочорбаева Ч.

Вывод

Заработная плата и социальные отчисления персонала, обслуживающего здание, где ранее располагалась РДПБ и принадлежащее Ивановскому айыл

окмоту, за счет средств Республиканского центра психиатрии и наркологии составили всего 230,9 тыс.сомов.

На 31.12.2021 года по балансу РДПБ значатся дебиторские задолженности: РЭС в сумме 35,7 тыс. сомов; непогашенная сумма недостачи **35,3** тыс. сомов (с 2012 года) бывшей сестры-хозяйки Кочорбаевой Ч.

Рекомендация

Министерству здравоохранения КР:

- решить вопрос здания принадлежащего Ивановскому айыл окмоту, где ранее располагалась РДПБ, где расходы персонала, обслуживающего его, составили всего 230,9 тыс.сомов;

- в связи с ликвидацией Республиканской детской психиатрической больницы (с. Ивановка), принять меры по взысканию с бывшей сестры-хозяйки Кочорбаевой Ч. – 35,3 тыс. сомов. Принять к сведению, что дебиторская задолженность РЭС в сумме 35,7 тыс. сомов, передана Республиканскому центру психиатрии и наркологии.

Таласское территориальное управление ФОМС

Обнаружение

При сличении количества больных, указанных в меню-раскладках **Таласского областного Центра семейной медицины** за 2021 год со статистическими данными, установлено, что количество больных по меню-раскладкам больше количества больных по статистическим данным на 40 койко-дней, или потери бюджета составили **4,1** тыс. сомов.

Вывод

В Таласском областном Центре семейной медицины установлено не соответствие количества больных по меню-раскладкам на 40 койко-дней, или потери бюджета составили **4,1** тыс. сомов

Рекомендация:

В целях исключения потери средств на питание строго контролировать количество фактического наличия больных.

Обнаружение

Управлением капитального строительства Таласской области выполнен капитальный ремонт здания в **Таласской областной объединенной больнице им. Ч. Мамбетова** (с. Кок-Ой) на сумму 48 043,1 тыс. сомов, из них: профинансировано за счет средств ОФ «Фонда социального партнерства по развитию регионов» 46 043,1 тыс. сомов, из бюджетных средств 2 000,0 тыс. сомов. Выполненные работы больницей на момент аудита не приняты в связи с несоответствием санитарным нормам.

Вывод

В связи с несоответствием санитарным нормам **Таласской областной объединенной больницы им. Ч. Мамбетова** (с. Кок-Ой) не приняты выполненные Управлением капитального строительства Таласской области работы по капитальному ремонту.

Рекомендация:

Совместно с Управлением капитального строительства Таласской области принять необходимые меры по завершению работ по капитальному ремонту здания Таласской областной объединенной больницы им. Ч. Мамбетова (с. Кок-Ой).

Учреждения Фонда ОМС Иссык-Кульской и Нарынской областей

Заработная плата

Обнаружение

В 2021 году оплата труда работников здравоохранения Кыргызской Республики регулировалась Положением, утвержденным постановлением Правительства КР 26 мая 2011 года N246 (утратило силу с 30 марта 2022 года). Согласно данному Положению, руководитель организации здравоохранения имеет право принимать на работу сотрудников в порядке совместительства на 0,25; 0,5 ставки с отработкой дополнительного рабочего времени и отражением в графиках и табелях учета рабочего времени. Работа по совместительству или ночным дежурствам сверх основной должности за пределами рабочего времени не должна превышать 20 часов в неделю.

Врачам-руководителям организаций здравоохранения и их заместителям разрешается вести в организациях, в штате которых они состоят, работу по специальности в пределах рабочего времени, с выплатой им 25 процентов от базового оклада соответствующей должности.

Оплата труда специалистов (в том числе медицинских и фармацевтических) организаций здравоохранения, привлекаемых к работе в ночное время, производится в полуторном размере почасового базового оклада за каждый час работы в ночное время.

В связи с нехваткой врачебного персонала вместо допускаемой 1,5 ставки фактические ставки составили 1,75 ставки и 2,0 ставки в **Иссык-Кульской областной объединенной больнице** 10 специалистов (врачи неонатолог, инфекционист, кардиолог, патологоанатом и др.), в **Центре общеврачебной практики Ак-Талинского района** 10 врачам (неонатологу, хирургу, реаниматологу, урологу, кож венерологу, патологоанатому, семейным врачам и т.д.), в **Нарынской областной объединенной больнице** 6 (шести) врачам (кардиологу, пульмонологу, неонатологу, хирургу, травматологу, гинекологу), в **Центре общеврачебной практики Кочкорского района** 2 (двум) врачам реаниматологам

Таким образом были завышены ставки на 0,25, 0,5, 0,75 ставки где суммы заработной платы составили 782,9 тыс. сомов, 500,2 тыс. сомов, 712,5 тыс. сомов и **174,3 тыс. сомов** соответственно.

Вместо установленных 25 процентов за ведение работы по специальности в **Центре общеврачебной практики с. Ананьево** заместителю руководителя за июль и август месяцы 2021 года начислено 50 процентов доплаты от базового оклада или переплата заработной платы составила 4,1 тыс. сомов. В **Центре общеврачебной практики Ак-**

Талинского района бывшему директору и заместителю директора за ведение работы по специальности и за ночные дежурства начислялось 100 процентов и 50 процентов от базового оклада. В результате излишние выплаты составили 110,0 тыс. сомов и 135,2 тыс. сомов соответственно, всего переплачено 245,2 тыс. сомов.

В **Республиканском лечебно-реабилитационном центре для взрослых «Жети-Огуз»** 4 (четырем) врачам за работу в ночное время произведены выплаты свыше полуторного размера на сумму 88,3 тыс. сомов.

Вывод

Не соблюдались требования Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики при установлении оплаты в порядке совместительства, за ведение работы по специальности, выплаты за работу в ночное время.

Рекомендация

Обеспечить соблюдение требований Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 30 марта 2022 года № 182 при установлении оплаты за ведение работы по специальности, за ведение работы по специальности, выплаты за работу в ночное время.

Обнаружение

В **Центре общеврачебной практики Иссык-Кульского района** имеется несоответствие данных журнала учета фактически отработанного времени реанимационного отделения о фактически отработанном времени и табеля учета рабочего времени заведующего реанимационного отделения на 1304 часа или переплата заработной платы составила 56,3 тыс. сомов, у врача реанимационного отделения на 1322 часа, переплата заработной платы составила 56,3 тыс. сомов. В результате необоснованная переплата заработной платы за urgentную помощь врачам реанимационного отделения составила всего 112,6 тыс. сомов.

Вывод

В **Центре общеврачебной практики Иссык-Кульского района** в результате несоответствия данных журнала учета фактически отработанного времени реанимационного отделения о фактически отработанном времени и табеля учета рабочего времени допущена переплата за urgentную помощь заведующему реанимационного отделения и врачу в общей сумме 168,9 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших не соответствия при учете фактически отработанного времени врачей.

Начисление заработной платы осуществлять в соответствии с журналом регистрации прибытия по urgentному вызову с табелем рабочего времени.

Обнаружение

Согласно распоряжению Правительства КР от 27.04.2020 №148-р медицинским работникам и иным работникам организаций здравоохранения, не выполнившим нормы труда (должностные обязанности) в связи с введением режима чрезвычайной ситуации и чрезвычайного положения «сохраняется гарантированная заработная плата, начисление которой должно производиться из расчета не более одной ставки по месту основной работы.

В 2021 г. в нарушение вышеуказанного Распоряжения Правительства КР медицинским и иным работникам **Центра общеврачебной практики Исык-Кульского района**, привлеченным в обсервацию связанной с коронавирусной инфекцией гарантированная заработная плата, была начислена более одной ставки по месту основной работы. В результате переплата заработной платы составила 99,1 тыс. сомов.

Вывод

Медицинским и иным работникам **Центра общеврачебной практики Исык-Кульского района**, привлеченным в обсервацию связанной с коронавирусной инфекцией, гарантированная заработная плата, была начислена более одной ставки по месту основной работы. В результате переплата заработной платы составила 99,1 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших начисление более одной ставки по месту основной работы гарантированной заработной платы работникам **Центра общеврачебной практики Исык-Кульского района**, привлеченным в обсервацию связанной с коронавирусной инфекцией.

Обнаружение

В соответствии с п 12. Положения о Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденному постановлением Правительства КР от 20.02.2012 г. №118 (утратило силу с 10 марта 2021 года) министр утверждает штатное расписание центрального аппарата, территориальных и подведомственных подразделений Министерства в соответствии с законодательством Кыргызской Республики; утверждает Положения о структурных подразделениях Центрального аппарата, подведомственных подразделений Министерства в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Согласно Положению об Учреждении «Республиканский лечебно-реабилитационный центр для взрослых «Жети-Огуз», утвержденному приказом Министерства здравоохранения КР от 17.10.2017 г. №926, директор Центра утверждает смету расходов и штатное расписание. На 2021 год штатное расписание Центра утверждено директором и согласовано с ТУ ФОМС Исык-Кульской области в количестве 100,75 единиц, из которых замещены 73 единицы, где физически занято 69 человек, вакантными остались 27,75 единиц с фондом оплаты труда в сумме 2363,3 тыс. сомов. Также следует отметить, что в штатном расписании Центра имеются

должности кардиолога, патологоанатома (при отсутствии морга), отоларинголога и др.

Вывод

Штатное расписание Республиканского лечебно-реабилитационного центра для взрослых «Жети-Огуз» утверждено в количестве 100,75 единиц, из которых замещены 73 единицы, вакантными остались 27,75 единиц с фондом оплаты труда в сумме 2363,3 тыс. сомов. Также в штатном расписании Центра имеются должности кардиолога, патологоанатома (при отсутствии морга), отоларинголога и др.

Рекомендация

В целях экономии и рационального использования бюджетных средств пересмотреть штатное расписание Центра в соответствии с фактическими потребностями.

Совместно с Министерством здравоохранения КР пересмотреть пункты, касающиеся полномочий директора Центра относительно утверждения штатного расписания, для исключения противоречий двух Положений.

Строительно-монтажные работы

Обнаружение

Установлены завышения объемов выполненных строительно-монтажных работ по объектам:

- «Капитальный ремонт инфекционного отделения Иссык-Кульской областной объединенной больницы» (подрядчик ОсОО «СТРИМ ГРУП») на **35,4 тыс. сомов**;
- «Капитальный ремонт здания инфекционного отделения **Нарынской областной объединенной больницы**» (подрядчик ОсОО «АмалНТ») на **255,7 тыс. сомов** (восстановлено путем проведения взаиморасчетов между заказчиком и подрядчиком);
- «Капитальный ремонт здания отделения гемодиализа **Нарынской областной объединенной больницы**» (подрядчик ОсОО «Алимдар») на **37,4 тыс. сомов** (восстановлено путем проведения взаиморасчетов между заказчиком и подрядчиком).

Вывод

Не обеспечивается должный контроль над правильностью составления и расчетов актов выполненных работ подрядными организациями, что привело к завышению объемов выполненных ремонтно-строительных работ.

Рекомендации

Усилить контроль над правильным и обоснованным составлением актов выполненных работ подрядными организациями.

Снять с объемов выполненных работ ОсОО «СТРИМ ГРУП» завышение строительно монтажных работ на сумму 35,4 тыс. сомов и произвести сверку взаиморасчетов по объекту «Капитальный ремонт инфекционного отделения Иссык-Кульской областной объединенной больницы»

Потребление коммунальных услуг

Обнаружение

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления электрической энергии. Так, потребление сверхустановленных норм электрической энергии составило в Иссык-Кульской областной объединенной больнице 23,1 тыс. кВт/час на 58,4 тыс. сомов, Нарынской областной объединенной больнице 359,5 тыс. кВт/час на 909,5 тыс. сомов, Центре общеврачебной практики Кочкорского района 5,8 тыс. кВт/час на 14,7 тыс. сомов.

Вывод

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления электрической энергии.

Рекомендация

Соблюдать установленный лимит потребления электроэнергии.

Сохранность товарно-материальных ценностей

Обнаружение

Проведенными в ходе аудита инвентаризаций установлены недостатки ТМЦ у материально-ответственных лиц Центра общеврачебной практики с. Ананьево на 3,4 тыс. сомов, Центра общеврачебной практики Кочкорского района на 2,9 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена).

Вывод

В учреждениях допускаются недостатки товарно-материальных ценностей у материально ответственных лиц.

Рекомендации

Обеспечить строгий контроль за сохранностью основных средств и товарно-материальных ценностей.

Восстановить за счет материально-ответственного лица Центра общеврачебной практики с. Ананьево недостачу ТМЦ на 3,4 тыс. сомов.

Лекарственные препараты

Обнаружение

Установлено списание без подтверждающих документов лекарственных препаратов в стоматологическом кабинете ГСВ Тамга Центра общеврачебной практики Жети-Огузского района на 5,0 тыс. сомов, в ГСВ Дархан на 2,2 тыс. сомов.

Вывод

В учреждениях отсутствует должный учет расхода лекарственных препаратов.

Рекомендация

Восстановить за счет виновных лиц стоимость лекарственных препаратов списанных без подтверждающих документов в стоматологическом кабинете ГСВ Тамга Центра общеврачебной практики

Жети-Огузского района на 5,0 тыс. сомов, в ГСВ Дархан на 2,2 тыс. сомов.

Командировочные расходы

Обнаружение

В Центре общеврачебной практики Жети-Огузского района нарушение п. 113 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления за аудитуемый период 12 работникам ЦОВП откомандированных на 1 день необоснованно выплачены суточные расходы на сумму 15,0 тыс. сомов.

Вывод

В Центре общеврачебной практики Жети-Огузского района не обеспечен должный контроль над использованием подотчетных средств на командировочные расходы.

Рекомендация

Восстановить за счет подотчетных лиц необоснованно выплаченные командировочные расходы (суточные) на сумму 15,0 тыс. сомов.

Государственные закупки

Обнаружение

В Центре общеврачебной практики Жети-Огузского района в нарушение статьи 21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» без размещения объявления на веб-портале и без проведения конкурсных процедур, закуплены товарно-материальные ценности со статьи 2215 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» на 229,9 тыс. сомов и со статьи 2222 «Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на 1113,9 тыс. сомов.

В Республиканском лечебно-реабилитационном центре для взрослых «Жети-Огуз» в январе 2021 года был проведен конкурс на закупку строительных материалов, где победителем определен поставщик Дуйшеков А. с предложенной суммой 1 478,3 тыс. сомов. В нарушение п. 3 ст. 32 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в установленный срок действия конкурсной заявки (12 дней) по неизвестным причинам не был заключен договор с данным поставщиком. По истечении 2 месяцев поставщик Дуйшеков А. отказался от заключения договора в связи с подорожанием цен на товары.

Далее в ноябре 2021 года был объявлен повторный конкурс, по результатам которого определен поставщик Алиев С. с предложенной ценой 1 823,5 тыс. сомов, что на 32,6 тыс. сомов выше от предложенной суммы победителя первого конкурса.

Согласно требований п.3 ст. 14 Закона КР «О государственных закупках» закупающая организация до разработки конкурсных документов при закупке работ и услуг должна иметь проектно-сметную документацию. При этом услуги за разработку проектно-сметной документации (1,5%) оплачивает закупающая организация. Кроме того, ведение технического надзора в процессе строительства, реконструкции и ремонте объектов в

целях контроля и надзора за ходом, качеством и объемами выполняемых подрядчиками работ осуществляет сам заказчик или специалист, имеющий соответствующий квалификационный сертификат (технадзор), которого привлекает заказчик на основании договора. Следовательно, услуги технадзора (1%) также оплачивает закупающая организация.

Вместе с тем, в 2021 году в **Нарынской областной объединенной больнице** при проведении 2 (двух) конкурсных торгов одноэтапным методом, из них: капитальный ремонт здания инфекционного отделения (подрядчик ОсОО «АмалНТ») и капитальный ремонт здания отделения гемодиализа (подрядчик ОсОО «Алимдар») в сумму государственных закупок были включены услуги за разработку проектно-сметной документации (1,5%) и услуги технадзора (1%). В результате, сумма конкурсной закупки была искусственно завышена на 276,1 тыс. сомов, в том числе: по объекту «Капитальный ремонт здания инфекционного отделения» (подрядчик ОсОО «АмалНТ») на 236,0 тыс. сомов и по объекту «Капитальный ремонт здания отделения гемодиализа (подрядчик ОсОО «Алимдар») на сумму 40,1 тыс. сомов.

В **Центре общеврачебной практики Ак-Талинского района** в нарушение с пп.21 п. 2 ст. 14 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» (в редакции Закона КР от 03.04.2015 г. №72) при проведении конкурса на приобретение продуктов питания у поставщика не востребован сертификат качества на поставляемые товары.

В **Центре общеврачебной практики Иссык-Кульского района** в нарушение ст. 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» (в редакции Закона КР от 03.04.2015 г. №72), не создан отдел закупок или не возложена ответственность за осуществление закупок на один из отделов.

Вывод

Учреждениями не в полной мере выполняются требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Рекомендации

Рассмотреть ответственность работников, допустивших нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», в части проведения предусмотренных законодательством конкурсных процедур, при приобретении товаров, работ и услуг.

Соблюдать требования ст. 9 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части создания отдела закупок или возложения обязанности проведения процедур закупок на один из своих отделов.

Основные средства

Обнаружение

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики

от 25.12.2018 года №137, кирпичи бывшего употребления от разборки ранее списанных после пожара двух корпусов РЛРЦ в количестве 27285 шт. на сумму 272,8 тыс. сомов не были оприходованы на баланс Центра (в ходе аудита оприходованы по учету).

В Центре общеврачебной практики Ак-Талинского района в 2021 году согласно приказу Министерства здравоохранения КР списана автомашина не пригодная для дальнейшего использования оценочной стоимостью 50,0 тыс. сомов. В нарушение Положения о порядке списания основных средств, находящихся на балансе государственных предприятий КР, утвержденного постановлением Правительства КР от 22.07.2014 г. №407, разборка и демонтаж автотранспорта не проведены.

По иску ЦСМ Иссык-Кульского района Центра общеврачебной практики Иссык-Кульского района суд Ленинского района г. Бишкек в мае 2019 года вынес решение о возмещении материального ущерба за автомашину скорой медицинской помощи в размере в пользу ЦСМ с виновника автоаварии. Однако материальный ущерб по настоящее время не возмещен. Также ЦОВП Иссык-Кульского района бывшим водителем Рыспаевым А., виновным в автоаварии, произошедшей в январе 2020 года на автомашине скорой помощи балансовой стоимостью 1290,0 тыс. сомов, не восстановлена автомашина. Аварийная автомашина на данный момент не восстановлена. По информации ЦОВП Рыспаев А. после ДТП получил тяжелую травму и в настоящее время нигде не работает, в связи с этим восстановить аварийную автомашину не может.

Вывод

РЛРЦ 27285 шт. кирпичей от разборки сгоревшего здания на сумму 272,8 тыс. сомов не были оприходованы на баланс Центра (в ходе аудита оприходованы по учету).

В Центре общеврачебной практики Ак-Талинского района не проведены разборка и демонтаж списанного автотранспорта

В пользу ЦСМ Иссык-Кульского района Центра общеврачебной практики Иссык-Кульского района со стороны виновника аварии не возмещен ущерб в сумме 757,4 тыс.сомов с мая 2019 года.

Бывшим водителем Рыспаевым А., виновным в автоаварии не восстановлена автомашина. Аварийная автомашина на данный момент не восстановлена. По информации ЦОВП Рыспаев А. после ДТП получил тяжелую травму и в настоящее время нигде не работает.

Рекомендации

Соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137, в части своевременного оприходования на баланс б/у товарно-материальных ценностей.

Центру общеврачебной практики Ак-Талинского района в соответствии с требованиями Положения о порядке списания основных средств,

находящихся на балансе государственных предприятий КР произвести разборку и демонтаж автотранспорта. Пригодные для ремонта другого автотранспорта узлы, детали, материалы и агрегаты от разобранного и демонтированного автотранспорта оприходовать по учету, не пригодные материалы и агрегаты, содержащие драгоценные материалы и драгоценные камни, а также цветной и черный металл реализовать соответствующим организациям.

Руководству ЦОВП Иссык-Кульского района взять на контроль возмещение ущерба в сумме 757,4 тыс.сомов.

В установленном порядке решить вопрос восстановления аварийной автомашины скорой медицинской помощи, где виновником ДТП являлся водитель Рыспаев А.

Обнаружение

Центром общеврачебной практики Жети-Огузского района полученные в 2020 году от спонсоров безвозмездно кислородные концентраторы в количестве 15 штук по цене 48,6 тыс. сомов на общую сумму 729,0 тыс. сомов не были оприходованы на баланс ЦОВП.

В ходе аудита кислородные концентраторы приняты на баланс и отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Вывод

Центром общеврачебной практики Жети-Огузского района не обеспечено своевременное отражение по учету полученных в 2020 году от спонсоров безвозмездно 15 кислородных концентраторов на общую сумму 729,0 тыс. сомов, чем созданы риски для их утраты (оприходованы по учету в ходе аудита).

Рекомендация

Провести служебное расследование по выяснению причин не своевременного отражения по учету Центром общеврачебной практики Жети-Огузского безвозмездно полученных от спонсоров 15 кислородных концентраторов на общую сумму 729,0 тыс. сомов, по итогам которого принять меры к виновным лицам.

Арендные отношения

Обнаружение

В Центре общеврачебной практики Иссык-Кульского района в нарушение статьи 47 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и ст. 101 Кодекса Кыргызской Республики «О неналоговых доходах», из поступивших 228,1 тыс. сомов от аренды государственного имущества (помещений) в 2021 год не внесены в бюджет 172,1 тыс. сомов. Аналогично, Республиканским лечебно-реабилитационным центром для взрослых «Жети-Огуз» поступившая от ООС «Ырахат» за 2019-2021 годы арендная плата в сумме 123,7 тыс. сомов не внесена в доход республиканского бюджета.

Вывод

Учреждениями не обеспечивается своевременное и полное перечисление в доход республиканского бюджета за аренду государственных помещений.

Рекомендация

Обеспечить перечисление в доход республиканского бюджета арендной платы Центре общеврачебной практики Иссык-Кульского района в сумме 172,1 тыс. сомов, Республиканским лечебно-реабилитационным центром для взрослых «Жети-Огуз» в сумме 123,7 тыс. сомов.

Обнаружение

Республиканский лечебно-реабилитационный центр для взрослых «Жети-Огуз» в сентябре 2011 г. согласно договора аренды Общественному объединению садоводов «Ырахат» передал в аренду земельный участок площадью 3,0 га сроком на 49 лет. Однако ООС «Ырахат» на арендованный земельный участок площадью 3,0 га айыл окмоту Саруу Жети-Огузского района не начислялся земельный налог, расчетная сумма которого за 2016-2021 годы составила 180,0 тыс. сомов.

Согласно государственному акту «О праве бессрочного пользования» за Центром закреплен земельный участок площадью 270 га, который находится на административной территории айыл окмоту Саруу. Из 270 га земельного участка 11 га земель занимают приусадебные дома разного типа, ранее приватизированные работниками Центра как жилой фонд, у собственников имеются техпаспорта, но нет государственных актов на право частной собственности. При этом владельцы домов не уплачивают земельный налог на приусадебные участки. В ходе аудита в соответствии со ст. 334 Налогового Кодекса КР (в редакции от 17.10.2008 г. №230) владельцам домов на территории 11 га составлен расчет земельного налога за 2021 год на сумму 110,0 тыс. сомов.

В ходе аудита по указанным фактам направлена информация в УГНС по Жети-Огузскому району.

Вывод

Айыл окмоту Саруу не начислен земельный налог за земельный участок площадью 3 га, переданный Республиканским лечебно-реабилитационным центром для взрослых «Жети-Огуз» в аренду Общественному объединению садоводов «Ырахат»;

Владельцам домов ранее приватизированные работниками Центра как жилой фонд на территории 11 га не уплачивался земельный налог на приусадебные участки.

Рекомендация

Направить в Государственную налоговую службу при Министерстве финансов КР информацию для контроля проведения администрирования земельного налога айыл окмоту Саруу.

Бухгалтерский учет, списание средств

Обнаружение

Согласно решению Первомайского районного суда г. Бишкек от 19 ноября 2020 ЦСМ Иссык-Кульского района Центр общеврачебной практики Иссык-Кульского района, Министерство здравоохранения КР и Фонд обязательного медицинского страхования при Правительстве КР солидарно обязаны выплатить единовременное пособие по утере кормильца семье водителя Адракаева К., погибшего в ДТП при исполнении своих служебных обязанностей, в размере 1606,5 тыс. сомов и пеню в размере 633,6 тыс.сомов.

Однако Фонд обязательного медицинского страхования письмом от 26.07.2021 г. №08-2/1092 обязал ЦСМ Иссык-Кульского района обеспечить исполнение решения Первомайского районного суда г. Бишкек путем поэтапного погашения единовременного пособия и пени за счет консолидированного бюджета до 01.08.2022 года, согласно которому ЦСМ Иссык-Кульского района выплатил семье погибшего водителя единовременное пособие по утере кормильца в размере 1606,5 тыс. сомов и пеню в размере 633,6 тыс.сомов из средств ОМС со статей 221 «Приобретение прочих товаров и услуг» 1395,0 тыс. сомов и со 222 «Расходы на текущий ремонт имущества» 845,1 тыс. сомов, всего 2240,1 тыс. сомов.

При этом ЦСМ Иссык-Кульского района в соответствии с пп.1 п. 5 ст. 313 части 1 Гражданского Кодекса КР не предъявил обратного требования к содолжникам - Министерству здравоохранения КР и Фонду обязательного медицинского страхования.

Вывод

ЦСМ Иссык-Кульского района выплатил семье погибшего водителя единовременное пособие по утере кормильца в размере 1606,5 тыс. сомов и пеню в размере 633,6 тыс.сомов из средств ОМС со статей 221 «Приобретение прочих товаров и услуг» 1395,0 тыс. сомов и со 222 «Расходы на текущий ремонт имущества» 845,1 тыс. сомов, всего 2240,1 тыс. сомов.

Рекомендация

Министерству здравоохранения КР обеспечить исполнение решения Первомайского районного суда г. Бишкек от 19 ноября 2020 года путем возврата Иссык-Кульскому ЦОВП равной доли солидарной обязанности по выплате единовременного пособия по утере кормильца в размере 1606 548 сомов и пеню в размере 633 600 сомов.

Обнаружение

Республиканским лечебно- реабилитационный центр для взрослых «Жети-Огуз» в нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137 дебиторская задолженность в размере 3077,2 тыс. сомов, перечисленная в декабре 2021 года подрядчикам ОсОО Аку-Сыймык» - 2211,9 тыс. сомов, ОсОО «Актан Строй ПРО» - 865,3 тыс. сомов не была

отражена по бухгалтерскому учету на 31 декабря 2021 года. (в ходе аудита отражена в соответствующих регистрах бухгалтерского учета).

Вывод

Республиканским лечебно- реабилитационный центр для взрослых «Жети-Огуз» не была отражена по бухгалтерскому учету на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность в размере 3077,2 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить соблюдение требований Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137, в части своевременного отражения дебиторских задолженностей по учету.

Обнаружение

РЛРЦ обеспечивает себя и население, проживающее на территории Центра питьевой водой собственной насосной станцией. При этом жители не оплачивают за водопользование. Установленный тариф айыл окмоту Саруу за воду составляет 20 сомов за человека, количество жителей составляет 262 человека, расчетно оплата в месяц составляет 5420 сомов (262 x 20) или 65,0 тыс. сомов в год. В результате потери бюджета Центра за 2021 год расчетно составили 65,0 тыс. сомов.

Вывод

РЛРЦ не заключены договора с населением, проживающим на территории Центра, на оплату за водопользование.

Рекомендация

В целях недопущения потери доходов Центра рассмотреть вопрос заключения договора с населением об уплате водопользование.

Обнаружение

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов КР от 25.12.2018 года №137, в РЛРЦ в 2021 году денежные средства использованные на капитальный ремонт канализации, отопления и водоснабжения в сумме 2789,3 тыс. сомов были списаны прямо на затраты учреждения. В ходе аудита дана исправительная проводка по бухгалтерскому учету с увеличением стоимости основных средств на 2789,3 тыс. сомов.

Вывод

РЛРЦ денежные средства использованные на капитальный ремонт в сумме 2789,3 тыс. сомов были списаны прямо на затраты учреждения, тогда как следовало на увеличение стоимости основных средств (в ходе аудита даны исправительные проводки).

Рекомендация

Обеспечить соблюдение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики

от 25.12.2018 года №137, в части отражения затрат на увеличение стоимости основных средств учреждения.

Обнаружение

Центр общеврачебной практики Иссык-Кульского района прошел регистрацию как юридическое лицо в Управлении юстиции Иссык-Кульской области 10 марта 2021 г.

ЦОВП Иссык-Кульского района как вновь образованное юридическое лицо в соответствии с требованиями Положения «О методике установления тарифов на платные услуги» (утверждено постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 октября 2000 года №637), должно было утвердить в вышестоящей организации тарифы (цены) на медицинские и немедицинские услуги и согласовать с территориальным подразделением государственного антимонопольного органа Кыргызской Республики. Однако в настоящее время оказывает медицинские и не медицинские платные услуги по тарифам (цене), утвержденным для ЦСМ Иссык-Кульского района в 2015 году.

Вывод

Центр общеврачебной практики Иссык-Кульского района как вновь образованное юридическое лицо не утвердил с вышестоящей организацией тарифы (цены) на медицинские и немедицинские услуги и не согласовал их с антимонопольным органом.

Рекомендация

Центру общеврачебной практики Иссык-Кульского района в соответствии с Положением «О методике установления тарифов на платные услуги» утвердить тарифы (цены) на медицинские и немедицинские услуги в ТУ ФОМС Иссык-Кульской области и согласовать их с Иссык-Кульским региональным отделением Государственного агентства антимонопольного регулирования.

Учреждения Фонда ОМС г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областей

Заработная плата

Обнаружение

В нарушение требований пункта 1.1.12 приказа Минздрава Кыргызской Республики от 03.09.2021 года №1217 «О представлении об утверждении Типового штата административно-управленческого и хозяйственно-обслуживающего персонала учреждений здравоохранения Кыргызской Республики» содержались сверх штата:

- в **Ошской городской клинической больнице** 2 единицы, заработная плата и страховые составили 50,0 тыс. сомов и 8,6 тыс. сомов соответственно;

- в **ЦОВП Ноокатского района** 4,5 единицы, 137,6 тыс. сомов и 24,1 тыс. сомов;

- в **ЦОВП с. Папан** 1,5 единицы, 145,9 тыс. сомов и 25,2 тыс. сомов.

В нарушение приказа Минздрава КР от 17.06.2017 года №631 «О концепции развития стоматологических услуг на период 2017-2022 годы» в **Ошской городской стоматологической поликлинике №2** сверх штата содержалось 2 единицы врачей, 9 единиц среднего медперсонала и 10 единиц младшего медперсонала, где расходы на зарплату и социальные отчисления составили 2097,0 тыс.сомов и 361,7 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 26.05.2011 года №246 «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики» расходы за дополнительные ставки составили:

- в **ЦОВП им. Ж.Токторбаева в с. Куршаб** 0,5 ставки руководителю ФАПа с. Кара-Тарык Жалпак-Ташского айыльного округа в отсутствие соответствующего образования **25,6 тыс. сомов;**

- в **ЦОВП с. Папан** 0,25 ставки директору и клиническому руководителю 68,7 тыс.сомов;

- в **ЦОВП им. А.Молдоболотова Чоң-Алайского района** 0,25 ставки составило заместителю директора учреждения **34,1 тыс. сомов.**

В нарушение Трудового кодекса КР за совмещение выплачено:

- в **ЦОВП им. А.Молдоболотова Чоң-Алайского района** 0,25 ставки лаборанта 27,2 тыс. сомов;

- в **Ошском областном центре дерматовенерологии** за совмещение выше 1,5 ставки начислено зарплаты в сумме **39,6 тыс. сомов.**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 23.08.2011 года №489 «Об утверждении должностных окладов технического и младшего обслуживающего персонала, занятого в социальной сфере» в **ЦОВП Алайского района** выплачена зарплата водителю с августа месяца 2021 года до 1 апреля 2022 года в сумме 88,8 тыс. сомов в отсутствие автомашины, допущено содержание 0,25 ставки электрика, при наличии электрика, или необоснованно выплачено зарплаты в сумме 24,9 тыс. сомов.

В **Ошском межобластном центре психиатрии и наркологии** 23-м сотрудникам, работавшим в вечерней смене недовыплачена заработная плата всего на 268,2 тыс. сомов.

Вывод

Не соблюдались требования нормативных правовых актов при совместительстве, доплат за дополнительные работы по специальности. Также содержались сверх штатные единицы.

Рекомендации

Обеспечить соблюдение:

- постановлений Правительства КР от 23.08.2011 года №489 «Об утверждении должностных окладов технического и младшего обслуживающего персонала, занятого в социальной сфере», от 26.05.2011 года №246 «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики»;

- приказов Минздрава КР от 03.09.2021 года №1217 «О представлении об утверждении Типового штата административно-управленческого и хозяйственно-обслуживающего персонала учреждений здравоохранения Кыргызской Республики» и от 17.06.2017 года №631 «О концепции развития стоматологических услуг на период 2017-2022 годы»;
- методической инструкции «О заработной плате работников здравоохранения», утвержденный приказом Минздрава КР от 08.07.2011 года №354.

Принять меры по выплате невыплаченной заработной платы 23 медицинским работникам **Ошского межобластного центра психиатрии и наркологии** за работу в ночной смене в сумме **268,2 тыс. сомов.**

Обнаружение

Согласно постановлению Правительства КР от 27.04.2015 года №258 «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями)» доплата за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда (далее - доплата) устанавливается в соответствии с перечнем рабочих мест с тяжелыми, вредными, опасными или иными особыми условиями труда.

Согласно протоколам измерения уровней электромагнитных излучений, проведенным в 15.06.2021 года № 218, имеются превышения уровня электромагнитного излучения по электрическим и магнитным составляющим, при работе в основном на компьютерах. Однако перечень рабочих мест с тяжелыми, вредными, опасными или иными особыми условиями труда не утвержден, и в заключении Департамента профилактики заболеваний и госсанэпиднадзора МЗ КР не имеется заключения о вредности для здоровья указанных превышений. При этом необходимо отметить, что в ФОМС периодически обновляется оргтехника.

Такие доплаты в аудируемый период составили по:

- Ошской межобластной объединенной клинической больнице 64,7 тыс. сомов;
- Ошской межобластной больнице для лечения больных туберкулезом детей и подростков 24,2 тыс. сомов;
- Ошской областной стоматологической поликлинике – 80,6 тыс. сомов;
- ЦОВП им. Ж.Токторбаева в с. Куршаб – 75,9 тыс. сомов

Вывод

ФОМС не в полной мере исполнены требования Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями), утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258,

при установлении доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда.

Рекомендация

Установление доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда производить при соблюдении всех требований Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями), утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258, а также с дальнейшим проведением комплекса организационно-технических мероприятий по улучшению условий и охраны труда для приведения рабочих мест в соответствие с требованиями действующих санитарных правил и норм.

Обнаружение

В Ошской межобластной больнице для лечения больных туберкулезом детей и подростков допущены нарушения санитарно-эпидемиологического требования к организациям отдыха и оздоровления населения, утвержденный постановлением Правительства КР от 11.04.2016 года №201, т.е. бухгалтерия расположена в разделе, где лечатся дети с туберкулезом.

Вывод

В Ошской межобластной больнице для лечения больных туберкулезом детей и подростков бухгалтерия расположена в разделе, где лечатся больные.

Рекомендация

При размещении в учреждениях рабочих мест сотрудников принять руководствоваться санитарно-эпидемиологическими требованиями, утвержденными постановлением Правительства КР от 11.04.2016 года №201

Дополнительные доходы

Обнаружение

В ЦОВП Кара-Суйского района начислены штрафы подрядчикам и поставщикам на общую сумму 184,4 тыс. сомов:

- ОсОО «Тынч Жыл» 81,6 тыс. сомов;
- ИП Ибраев Д.И. 82,6 тыс. сомов;
- ОсОО «Орда Мед» 20,2 тыс. сомов (взысканы).

Вывод

ЦОВП Кара-Суйского района не взыскиваются штрафные санкции, предусмотренные заключенными договорами.

Рекомендация

ЦОВП Кара-Суйского района начислить и взыскать штрафы в сумме 164,2 тыс. сомов, из них:

- ИП Д.И. Ибраева 82,6 тыс. сомов;

- ОсОО «Тынч Жыл» 81,6 тыс. сомов.

Обнаружение

В ЦОВП Ноокатского района из-за не соблюдения норм, утвержденных, приказом Ошского межобластного стоматологического центра Министерства здравоохранения КР от 26.09.2019 года №42, в течение 2021 года от 396 граждан не удержана оплата за оказанные услуги в сумме 18,6 тыс. сомов.

Вывод

В ЦОВП Ноокатского района не дополучена сооплата в сумме 18,6 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить своевременное и полное взыскание предусмотренной сооплаты с пациентов.

Обнаружение

В ЦОВП Узгенского района в 2021 году допущено излишнее финансирование Соцфонду в сумме 153,4 тыс. сомов.

В Нариманской территориальной больнице дебиторская задолженность по подоходному налогу на 203,1 тыс. сомов числится с 2020 года и не принято соответствующих мер по ее уменьшению

Вывод

ЦОВП Узгенского района и Нариманской территориальной больницей допущены излишние перечисление налоговых и социальных отчислений.

Рекомендация

ЦОВП Узгенского района и Нариманской территориальной больницей произвести сверку взаиморасчетов по налоговым и социальным отчислениям и принять меры по снижению переплаты по ним.

Потребление коммунальных услуг

Обнаружение

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления электрической энергии. Так, потребление сверхустановленных норм электрической энергии составило в:

- Ошском территориальном управлении ФОМСа при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики 2202,4 тыс. кВт/час на 5594,1 тыс. сомов,

- Ошской межобластной объединенной клинической больнице 72,6 тыс. кВт/час на 195,2 тыс. сомов и теплоэнергии 829,7 тыс. Гкал на 2605,3 тыс. сомов,

- ЦСМ №1 Ошской области и г. Ош теплоэнергии на 556,7 тыс. Гкал на 1671,7 тыс. сомов,

- Ошской городской клинической больнице теплоэнергии 5985,1 Гкал на 8598,5 тыс. сомов.

- Ошской межобластной детской клинической больнице теплоэнергии на 330,3 тыс. Гкал. на 732,3 тыс. сомов.

- Ошской городской стоматологической поликлинике №1 - 0,7 тыс. кВт/час на 1,8 тыс. сомов и теплоэнергии - 1,1 Гкал на 2,3 тыс. сомов.

- ЦОВП Кара-Суйского района 189,5 тыс. кВт/час на 723,8 тыс. сомов.

- ЦОВП Ноокатского района 1173,9 тыс. кВт/ч на 3683,9 тыс. сомов;

- Ноокатской территориальной больницей 25,7 тыс. кВт/ч на 65,5 тыс. сомов.

- ЦОВП им. М.Жунусова Кара-Кулжинского района 93,0 тыс. кВт/час на 233,4 тыс. сомов.

Отмечается, что Ошской городской клинической больнице за несвоевременную оплату за электроэнергию наложены штрафы на 549,6 тыс. сомов и пени на 2040,6 тыс. сомов

Также ЦОВП Кара-Суйского района за нарушение правил пользования электроэнергией на основании актов электросетевая компания выставила счет на 1004,8 тыс. кВт/ч на 2 537,8 тыс. сомов, который оплачен за счет Фонда ОМС.

Вывод

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления электрической энергии. Имеются факты, когда за несвоевременную оплату за электроэнергию и нарушение правил пользования электричеством наложены значительные штрафные санкции и пени.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших превышение лимитов потребления электроэнергии, нарушение правил пользования электроэнергией, а также лиц, несвоевременно осуществлявших финансирование организаций здравоохранения.

Установление лимитов потребления коммунальных услуг производить с учетом фактических расходов за предыдущие периоды, наличия новых объектов на территории организаций здравоохранения и т.д.

Арендные отношения

Обнаружение

В нарушение статьи 47 Бюджетного кодекса КР и ст. 101 Кодекса КР «О неналоговых доходах», постановления Правительства КР от 17.06.2015 года №374 «Об утверждении Положения о порядке предоставления государственного имущества в аренду» не перечислено в доход бюджета:

- ЦОВП Алайского района 83,1 тыс. сомов (восстановлено);

- ЦОВП Кара-Суйского района 33,8 тыс. сомов и 64,9 тыс. сомов (восстановлено);

- ЦОВП Ноокатского района 702,4 тыс. сомов;

- ЦОВП Узгенского района 164,5 тыс. сомов;

- ЦОВП им. М.Жунусова Кара-Кулжинского района 32,1 тыс. сомов (восстановлено).

Вывод

Учреждениями не обеспечивается своевременное и полное перечисление в доход республиканского бюджета за аренду государственных помещений, пастбищ, земель и имущества.

Рекомендация

Обеспечить перечисление в доход республиканского бюджета арендной платы ЦОВП Ноокатского района 702,4 тыс. сомов. ЦОВП Узгенского района 164,5 тыс. сомов.

Сохранность товарно-материальных ценностей

Обнаружение

Проведенными в ходе аудита инвентаризаций установлены недостатки ТМЦ у материально-ответственных лиц ЦСМ №1 Ошской области и г. Ош на 8,0 тыс. сомов, Ошской городской клинической больницы на 12,7 тыс. сомов, Ошской городской стоматологической поликлиники №1 на 3,0 тыс. сомов, ЦОВП Кара-Суйского района на 6,5 тыс. сомов, ЦОВП Ноокатского района 23,5 тыс. сомов, ЦОВП Узгенского района на 10,7 тыс. сомов, ЦОВП им. Ж.Токторбаева в с. Куршаб на 7,9 тыс. сомов, ЦОВП им. М.Жунусова Кара-Кулжинского района на 3,7 тыс. сомов и излишки на 1,3 тыс. сомов, Нариманской территориальной больницы на 2,2 тыс. сомов. В ходе аудита вся недостача восстановлена и излишки оприходованы.

Вывод

В учреждениях допускаются недостатки товарно-материальных ценностей у материально ответственных лиц.

Рекомендации

Обеспечить строгий контроль за сохранностью основных средств и товарно-материальных ценностей.

Обнаружение

Проведенными в ходе аудита мероприятиями по достоверности списания ТМЦ установлено у материально-ответственных лиц:

- ЦСМ №1 Ошской области и г. Ош излишнее списание ГСМ на 23,7 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено)
- Ошского межобластного центра психиатрии и наркологии необоснованно списание материальных ценностей на 6,6 тыс. сомов и основных средств на 6,6 тыс. сомов,
- Центра экстренной медицины г. Ош необоснованное списание материальных ценностей без подтверждающих документов на **42,4 тыс. сомов**, (восстановлено в ходе аудита).

Вывод

В учреждениях допускаются необоснованные списания товарно-материальных ценностей у материально ответственных лиц.

Рекомендации

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших недостачи и излишки и др. нарушения в ведении бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей.

Восстановить в Ошском межобластном центре психиатрии и наркологии необоснованно списание материальных ценностей на 6,6 тыс. сомов и основных средств на 6,6 тыс. сомов.

Строительно-монтажные работы

Обнаружение

Установлены завышения объемов выполненных строительно-монтажных работ по объектам:

- Ошской межобластной объединенной клинической больницы на 298,8 тыс. сомов, в том числе по подрядчикам: ОсОО Гигант Строй Компани по 3 объектам на 112,9 тыс. сомов, 43,0 тыс. сомов, на 46,8 тыс. сомов, ОсОО СанТай на 96,1 тыс. сомов;
- Ошской межобластной детской клинической больницы на 80,0 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Коопкурулуш») (восстановлено);
- ЦОВП Алайского района на 116,1 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Элитремстрой»);
- ЦОВП Кара-Суйского района на 1 090,6 тыс. сомов, в том числе подрядчики ОсОО «БМТ-Строй» на сумму 502,5 тыс. сомов; ОсОО «Тургун Курулуш» 187,9 тыс. сомов; ОсОО «Тынч Жыл» на 337,0 тыс. сомов и ОсОО «Имарат АКДБ» на 63,2 тыс. сомов;
- ЦОВП Ноокатского района на 605,8 тыс. сомов, в том числе по подрядчикам ОсОО «Ала-Тоо строй Групп» на 513,3 тыс. сомов (восстановлено), ОсОО «Олимп Групп» на 50,7 тыс. сомов (восстановлено), ОсОО «СК Улут» на 41,8 тыс. сомов (восстановлено);
- ЦОВП Узгенского района на 3296,2 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Кубай»);
- Нариманской территориальной больницы на 84,7 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «АКБ Голд»), в том числе санкции за нарушение условий договора 42,0 тыс. сомов.

Вывод

Не обеспечивается должный контроль над правильностью составления и расчетов актов выполненных работ подрядными организациями, что привело к завышению объемов выполненных ремонтно-строительных работ.

Рекомендации

Усилить контроль над правильным и обоснованным составлением актов выполненных работ подрядными организациями.

Рассмотреть ответственности технического надзора и соответствующих ответственных работников, допустивших ошибки при приемке выполненных строительных работ.

Произвести сверку взаиморасчетов и снять с объемов выполненных

работ ОсОО «Гигант Строй Компани» завышение на сумму 202,7 тыс. сомов, ОсОО «Сан Тай» завышение на сумму 96,1 тыс. сомов, ОсОО «Элитремстрой» завышение на 116,1 тыс. сомов, ОсОО «БМТ-Строй» завышение на 502,5 тыс. сомов; ОсОО «Тургун Курулуш» завышение на 187,9 тыс. сомов; ОсОО «Тынч Жыл» завышение на 337,0 тыс. сомов, ОсОО «Имарат АКДБ» завышение на 63,2 тыс. сомов, ОсОО «Кубай» завышение на 3296,2 тыс. сомов, ОсОО «АКБ Голд» завышение 42,7 тыс. сомов и за нарушение условий договора 42,0 тыс. сомов. по указанным объектам.

Командировочные расходы

Обнаружение

- В нарушение требований постановления Правительства КР от 26.08.2008 года №641 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» допущена переплата в:
- Ошском межобластном центре психиатрии и наркологии на общую сумму 3,9 тыс. сомов;
- ЦОВП им Ж. Токторбаева в с. Куршаб на 14,9 тыс. сомов (восстановлено);
- ЦОВП им. А.Молдоболотова Чоң-Алайского района 14,6 тыс. сомов.

Вывод

Не обеспечен должный контроль над использованием подотчетных средств на командировочные расходы.

Рекомендация

Восстановить за счет подотчетных лиц необоснованно выплаченные командировочные расходы в Ошском межобластном центре психиатрии и наркологии 3,9 тыс. сомов, ЦОВП им. А.Молдоболотова Чоң-Алайского района 14,6 тыс. сомов.

Бухгалтерский учет, списание средств

Обнаружение

В нарушение требований приказа Министерства финансов КР от 25.12.2018 года №137-П «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления»

- допущено сокрытие дебиторской задолженности в Ошской городской клинической больнице по выплатам социального фонда в сумме 432,0 тыс. сомов (восстановлена по учету),
- не до оприходованы лекарства в ЦРВП Ноокатского района на 253,3 тыс. сомов (восстановлено в учете),
- не принято на учет ЦОВП Узгенского района незавершенное строительство здание поликлиники с балансовой стоимостью 23 590,1 тыс. сомов;

- не перечислены в доход бюджета невыясненные суммы по депозитным счетам ЦОВП с. Мырза-Аке Узгенского района на 24,4 тыс. сомов, (перечислены в бюджет);

- не отражена как дебиторская задолженность на 49,3 тыс. сомов ЦОВП им. А.Молдоболотова Чоң-Алайского района (восстановлено в учете);

- не учтены в отчетности Наримансокой територальной больницы как дебиторская задолженность не до выполненных ремонтных работ ОсОО «АКБ Голд» – 76,7 тыс. сомов,

- не учтены в отчетности ЦОВП Кара-Суйского района как дебиторская задолженность не до выполненных ремонтных работ что ОсОО «Аксыттрансстрой» на 1 200,0 тыс. сомов и дебиторская задолженность по отчислениям в Соцфонд – 80,0 тыс. сомов

Вывод

Допускаются нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления

Рекомендации

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение в ведении бухгалтерского учета.

Принять на учет ЦОВП Узгенского района незавершенное строительство здание поликлиники с балансовой стоимостью 23 590,1 тыс. сомов;

Принять меры по восстановлению по учету дебиторской задолженности и взысканию:

Нариманской територальной больнице с ОсОО «АКБ Голд» – 76,7 тыс. сомов,

ЦОВП Кара-Суйского района с ОсОО «Аксыттрансстрой» 1 200,0 тыс. сомов и по отчислениям в Соцфонд 80,0 тыс. сомов

Нерационально и неэффективно использованные средства

Обнаружение

1 сентября 2021 года составлен двусторонний договор №96 между руководством Кара-Сууйского ЦОВП и ОсОО «Тынч Жыл» на ремонт внутренних систем отопления, котлов и теплотрасс детского отделения ЦОВП на сумму 7 102,5 тыс. сомов. В нарушение условий договора указанная сумма перечислена полностью. Согласно годовому отчету на 1 января 2022 года ОсОО «Тынч Жыл» имеет задолженность перед Кара-Суйским ЦОВП в размере 1 663,4 тыс. сомов.

Также с ОсОО «Тынч Жыл» составлен договор по строительству 8 навесов для хранения угля. В нарушение условий договора ЦОВП полностью перечислено ОсОО «Тынч Жыл» 759,7 тыс. сомов.

Вывод

Кара-Сууйского ЦОВП производилось авансирование подрядчика ОсОО «Тынч Жыл» в результате на конец года числилась задолженность

подрядчика по двум договорам в суммах 1 663,4 тыс. сомов и 759,7 тыс. сомов.

Рекомендация

Кара-Сууйскому ЦОВП принять меры к погашению ОсОО «Тынч Жыл» задолженности по двум договорам в суммах 1 663,4 тыс. сомов и 759,7 тыс. сомов.

Обнаружение

ЦОВП Кара-Суйского района по результатам торгов в октябре 2021 года заключен с ИП Ибраевым Д.И. на поставку оргтехники и хозяйственных товаров на общую сумму 4 587,1 тыс. сомов. Сумма, указанная в договоре, была перечислена Кара-Суйским ЦОВП Ибраеву Д.И.

Однако, Ибраевым Д.И. далее был заключен договор с ИП Манаевой Ч.И. на приобретение оргтехники на сумму 4 587,1 тыс. сомов. Указанная сумма была перечислена на счет Манаевой Ч.И., при этом по объяснению Ч.И. Манаевой за услуги она отдала Ибраеву Д. И. 229,3 тыс. сомов, что составляет 5% от суммы договора. Оставшаяся сумма была передана третьему лицу для закупки оргтехники, который не поставил товар и не вернул деньги.

По учету ЦОВП на конец года отражена дебиторская задолженность за Ибраевым Д.И. в сумме 3 263,9 тыс. сомов. Согласно накладным, которые не подписаны должностными лицами ЦОВП, ИП Ибраевым Д.И. поставлены хозяйственные предметы и оргтехника, которые ЦОВП не были оприходованы по учету, при этом 518,5 тыс. сомов не учтены как дебиторская задолженность (восстановлена по учету).

Таким образом, на конец 2021 года за ИП Ибраевым Д.И. перед Кара-Суйским ЦОВП числится задолженность в сумме 3 782,4 тыс. сомов.

Вывод

Победителем торгов ИП Ибраевым Д.И. было перечислена ИП Манаевой Ч.И. на приобретение оргтехники 4 587,1 тыс. сомов. По объяснению Ч.И. Манаевой за услуги она отдала Ибраеву Д. И. 229,3 тыс. сомов, остальная сумма была передана третьему лицу для закупки оргтехники, который не поставил товар и не вернул деньги.

По учету ЦОВП дебиторская задолженность за Ибраевым Д.И. была занижена на 518,5 тыс. сомов. Таким образом, на конец 2021 года за ИП Ибраевым Д.И. перед Кара-Суйским ЦОВП числится задолженность в сумме 3 782,4 тыс. сомов.

Рекомендации

Кара-Суйскому ЦОВП:

- рассмотреть ответственность лиц, подготовивших материалы для заключения с ИП Ибраевым Д.И. договора поставки оргтехники и хозяйственных товаров на общую сумму 4 587,1 тыс. сомов, а также работников, допустивших перечисление авансовые платежей;

- принять меры по взысканию с ИП Ибраева Д.И. дебиторской задолженности в сумме **3 782,4 тыс. сомов.**

- принять к сведению , что Территориальны подразделением Счетной палаты КР по г.Ош, Ошской, Жалалабадской и Баткенской областям материалы аудита по закупке Кара-Суйским ЦОВП у ИП Ибраевым Д.И. оргтехники и хозяйственных товаров на общую сумму 4 587,1 тыс. сомов переданы в правоохранительные органы.

По медицинским учреждениям Жалал-Абадской области Обнаружение

В нарушение постановления Правительства КР от 15.11.2021 года №264 “О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики” от 22 августа 2011 года № 473 и постановления Кабинета министров Кыргызской Республики “О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала”:

- в Жалал-Абадском территориальном управлении Фонда ОМС на содержание 3-х излишних штатных единиц израсходовано **81,3 тыс. сомов,**

- в Центре общей врачебной практики города Кок-Жангак Сузакского района допущена необоснованная выплата надбавки к заработной плате 2 медицинским работникам на 11,7 тыс. сомов;

- в Центре общей врачебной практики Ноокенского района без приказов вышестоящего органа выплачена премия на 62,3 тыс. сомов.

По Жалал-Абадской областной клинической больнице в ходе оказания медицинских услуг населению в высокогорных регионах южных областей начислена заработная плата на сумму 69,8 тыс. сомов, на которую недоначислены подоходный налог в сумме 6,3 тыс. сомов и страховые взносы в Социальный фонд - 19,0 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 25.06.1997 года №377 “Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим в высокогорных и отдаленных труднодоступных зонах Кыргызской Республики”, по Кара-Кульскому городскому центру общей врачебной практики им. Боронбая Рысбекова необоснованно начислена и выплачена заработная плата на **9,8 тыс. сомов.**

В нарушение Трудового Кодекса КР,

- за совмещение других работ помимо основного места работы 10-ти сотрудникам Кара-кульского городского центра ОВП им. Б.Рысбекова было установлено более 1,5 ставки и начислена заработная плата на **119,7 тыс. сомов,**

- в Кочкор-Атинском городском центре общей врачебной практики Ноокенского района за неиспользованные дни трудового отпуска 8 медицинским работникам полностью была выплачена компенсация на общую сумму **68,4 тыс. сомов,**

- в ЦОВП им. Малабашева, за 2021 год, заработная плата кочегаров при тарификации была рассчитана на 12 месяцев, работа велась только в зимний период, излишне начислена заработная плата на 45,7 тыс. сомов.

Вывод

Не соблюдались требования Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики при установлении оплаты в порядке совместительства, за дополнительные работы, при премировании по специальности и т.д.

Рекомендации

Обеспечить соблюдение постановлений Правительства Кыргызской Республики от 26.05.2011 года №246 «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики», от 25.06.1997 года №377 «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим в высокогорных и отдаленных труднодоступных зонах Кыргызской Республики», 17.07.2020 года №385 «Об утверждении Инструкции о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию», статей 161 и 176 Налогового кодекса КР, Трудового Кодекса КР.

Жалал-Абадской областной клинической больнице удержать и перечислить в соответствующие бюджеты подоходный налог в сумме 6,3 тыс. сомов и страховые взносы в сумме 19,0 тыс. сомов.

Арендные отношения

Обнаружение

В нарушение статьи 47 Бюджетного кодекса КР и ст. 101 Кодекса КР «О неналоговых доходах», постановления Правительства КР от 17.06.2015 года №374 «Об утверждении Положения о порядке предоставления государственного имущества в аренду» не перечислена в доход бюджета Центром общеврачебной практики Аксыйского района арендная плата в сумме 102,4 тыс. сомов (восстановлено).

Вывод

Учреждениями не обеспечивается своевременное и полное перечисление в доход республиканского бюджета за аренду государственных помещений, пастбищ, земель и имущества.

Рекомендация

В дальнейшем своевременно перечислять арендную плату в доход соответствующего бюджета.

Командировочные расходы

Обнаружение

В нарушение требований постановления Правительства КР от 26.08.2008 года №641 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» допущена переплата в Центре общеврачебной практики Аксыйского района в сумме 24,8 тыс. сомов, Центре

общеврачебной практики пгт. Сумсар 7,5 тыс. сомов, Кочкор-Атинском городском центре общеврачебной практики Ноокенского района 1,2 тыс. сомов, Межобластной противотуберкулезной больнице с. Шекафтар 2,4 тыс. сомов, Жалал-Абадском областном центре психического здоровья 6,9 тыс. сомов (восстановлены).

Вывод

Не обеспечен должный контроль над использованием подотчетных средств на командировочные расходы.

Рекомендация

Не допускать нарушений при администрировании командировочных расходов.

Обнаружение

В ходе анализа лекарств (вакцин), поступивших Таш-Комурскому городскому Центру общеврачебной практики на вакцинацию против КОВИД-19, в связи с истечением срока действия некоторых вакцин, были составлены акты о перепрофилировании и уничтожении вакцин на общую сумму **345,9 тыс. сомов**, а также из-за истечения срока действия некоторых медикаментов (сыворотка) составлены акты списания на сумму **45,7 тыс. сомов**

Вывод

При вакцинации населения против КОВИД-19 были перепрофилирование и уничтожении вакцин на значительные суммы.

Рекомендация

Территориальному управлению Фонда ОМС вести постоянный мониторинг за остатками лекарственных средств и вакцин в организациях здравоохранения, где имеются риски истечения срока годности.

Потребление коммунальных услуг

Обнаружение

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления коммунальных услуг. Так, потребление сверхустановленных норм электрической энергии составило в Центрах общеврачебной практики: Аксыйского района электроэнергии 277,6 тыс. кВт/ч на **696,7 тыс. сомов**; Базар-Коргонского района электроэнергии 306,6 тыс. кВт/ч на **772,6 тыс. сомов**, связи на **28,7 тыс. сомов**, водопользованию на **4,2 тыс. сомов**; Ноокенского района электроэнергии 207,8 тыс. кВт/ч на **525,6 тыс. сомов**; Токтогульского района электроэнергии 4,4 тыс. кВт/ч на **16,8 тыс. сомов**; Тогуз-Тороуского района электроэнергии 456,2 тыс. кВт/ч на **1253,7 тыс. сомов**; Кара-Кульском городском электроэнергии 27,2 тыс. кВт/ч на **68,2 тыс. сомов**; г. Майлуу-Суу 73,9 тыс. кВт/ч, на **186,9 тыс. сомов**; а также в Терексайском филиале Чаткальской территориальной больницы 10,6 тыс. кВт/ч на **26,8 тыс. сомов**.

За несвоевременное перечисление денежных средств за услуги электроэнергии начислены пени Центру общеврачебной практики г.Кок-Жангак Сузакского района на **54,4 тыс. сомов**, Центру общеврачебной практики пгт. Шамалды-Сай на **15,8 тыс. сомов**, Майлуу-Суйскому городскому ЦОВП на **65,3 тыс. сомов**, Кочкор-Атинскому городскому центру общеврачебной практики Ноокенского района на **3,2 тыс. сомов**, Жалал-Абадскому областному центру по борьбе с туберкулезом им. Р.Г.Бауэра на **18,3 тыс. сомов**.

Вывод

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления коммунальных услуг.

За несвоевременное перечисление денежных средств за услуги электроэнергии начислены пени ОАО “Жалал-Абад электро”.

Рекомендация

Соблюдать утвержденные лимиты потребления коммунальных услуг.

Провести работу с поставщиками коммунальных услуг о невозможности производить оплату пени за несвоевременную уплату коммунальных услуг ввиду принадлежности указанных организаций к учреждениям финансируемым из средств бюджета Фонда ОМС, а также принять меры по списанию указанных сумм пени поставщиками коммунальных услуг и восстановлению указанных сумм пени в активы учреждения.

Основные средства

Обнаружение

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137, в

- Центре общеврачебной практики пгт. Шамалды-Сай не приняты на баланс учреждения электролиния высокого напряжения, на сумму 962,2 тыс. сомов.

- Кочкор-Атинском городском центре общеврачебной практики Ноокенского района имеется 5 автомашин, с первоначальной стоимостью 1745,1 тыс. сомов, которые находятся в неисправном и непригодном для дальнейшего использования состоянии

Вывод

Центре общеврачебной практики пгт. Шамалды-Сай не обеспечено своевременное отражение по учету (оприходованы по учету в ходе аудита).

В Кочкор-Атинском городском центре общеврачебной практики Ноокенского района имеется 5 автомашин, с первоначальной стоимостью 1745,1 тыс. сомов, которые находятся в неисправном и непригодном для дальнейшего использования состоянии.

Рекомендация

Кочкор-Атинскому городскому центру общеврачебной практики

Ноокенского района решить вопрос относительно 5 автомашин, с первоначальной стоимостью 1745,1 тыс. сомов, которые находятся в неисправном и непригодном для дальнейшего использования состоянии.

Строительно-монтажные работы

Обнаружение

Установлены завышения объемов выполненных строительно-монтажных работ по объектам:

- Центра общеврачебной практики Аксыйского района на **17,6 тыс. сомов** (подрядчик ОсОО “Кыргыз Медтех Стандарт”) (восстановлено),
- Жалал-Абадской областной клинической больницы на 165,2 тыс. сомов (подрядчик ОсОО “Сапат-Нур”) (восстановлено),
- Центра общеврачебной практики Токтогульского района на **4,6 тыс. сомов**, (подрядчик ОсОО “Умак Строй”),
- Таш-Комурского городского Центра общеврачебной практики на **18,1 тыс. сомов** (подрядчик ОсОО ОсОО “Имарат курулуш XXI”).

Вывод

Не обеспечивается должный контроль над правильностью составления и расчетов актов выполненных работ подрядными организациями.

Рекомендации

Усилить контроль над правильным и обоснованным составлением актов выполненных работ подрядными организациями.

Рассмотреть ответственности технического надзора и соответствующих ответственных работников, допустивших ошибки при приемке выполненных строительных работ.

Произвести сверку взаиморасчетов и снять с объемов выполненных работ:

- Центру общеврачебной практики Токтогульского района с ОсОО “Умак Строй” завышение на сумму 4,6 тыс. сомов,
- Таш-Комурскому городскому Центру общеврачебной практики ОсОО “Имарат курулуш XXI” завышение на сумму 18,1 тыс. сомов.

Сохранность товарно-материальных ценностей

Обнаружение

Установлены недостатки ТМЦ у материально-ответственных лиц Центра общеврачебной практики Ала-Букинского района на 4,1 тыс. сомов, Центра общеврачебной практики Ноокенского района на 7,2 тыс. сомов, Жалал-Абадской областной клинической больницы на 35,3 тыс. сомов, Центра общеврачебной практики города Кок-Жангак Сузакского района на 1,7 тыс. сомов, Центра общеврачебной практики г. Майлуу-Суу на 4,6 тыс. сомов, Центра общеврачебной практики с. Октябрь Сузакского района на 2,9 тыс. сомов, Южного регионального научного центра сердечно-сосудистой хирургии на 2,1 тыс. сомов, Жалал-Абадского областного центра психического здоровья на 9,7 тыс. сомов (вся недостача восстановлена).

В Центре общеврачебной практики с. Октябрь Сузакского района установлено необоснованное списание медикаментов на 17,4 тыс. сомов (восстановлено).

Вывод

В учреждениях допускаются недостачи и необоснованные списания товарно-материальных ценностей.

Рекомендации

Обеспечить строгий контроль за сохранностью и товарно-материальных ценностей.

Бухгалтерский учет, списание средств

Обнаружение

В нарушение требований приказа Министерства финансов КР от 25.12.2018 года №137-П «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления»

- дополнительно построенный кровельный навес на входную площадку здания Жалал-Абадского областного центра семейных врачей на сумму 254,8 тыс. сомов не был принят на баланс;

- в Центре общеврачебной практики Ноокенского района допущено сокрытие дебиторской задолженности транспортных расходов на **240,5 тыс. сомов**;

- в Жалал-Абадской областной клинической больнице допущено сокрытие дебиторской задолженности по расчетам с Социальным фондом на **146,7 тыс. сомов**, уточнены остатки лекарственных средств в учете с фактическими остатками в аптеках и отделениях на 2252,8 тыс. сомов, медицинские аппараты “СИПАП”, поступившие в больницу от “ЮНИСЕФ” в 2021 году на сумму 2066,2 тыс. сомов. В ходе аудита приняты на баланс учреждения;

- в Центре общеврачебной практики города Кок-Жангак Сузакского района неисправная и непригодная к эксплуатации автомашина скорой помощи “УАЗ 3396” до настоящего времени не списано с баланса;

- Центре общеврачебной практики пгт. Шамалды-Сай установлена и введена в эксплуатацию кислородная станция в терапевтических, детских, хирургических и родильных отделениях больницы, стоимостью **100,0 тыс. сомов** которая не принята на баланс ЦОВП;

- Центре общеврачебной практики г. Майлуу-Суу допущено сокрытие дебиторской задолженности ОсОО “Ормет-Альянс” на **201,5 тыс. сомов**.

- Жалал-Абадском областном центре по борьбе с туберкулезом им. Р.Г.Бауэра дебиторская задолженность на **231,3 тыс. сомов** не отражена в балансе

Вывод

Допускаются нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления

Рекомендация

Рассмотреть ответственность ответственных лиц, допустивших нарушение в ведении бухгалтерского учета.

Принять на баланс дополнительно построенный кровельный навес на входную площадку здания Жалал-Абадского областного центра семейных врачей на сумму 254,8 тыс. сомов, кислородную станцию в терапевтических, детских, хирургических и родильных отделениях больницы, стоимостью 100,0 тыс. сомов в Центре общеврачебной практики пгт. Шамалды-Сай, Жалал-Абадской областной клинической больнице уточнить остатки лекарственных средств с увеличением на 2252,8 тыс. сомов.

Принять меры по восстановлению по учету как дебиторская задолженность в Центре общеврачебной практики Ноокенского района транспортные расходы на **240,5 тыс. сомов**, Жалал-Абадской областной клинической больнице расчеты с Социальным фондом на **146,7 тыс. сомов**.

По медицинским учреждениям Баткенской области

Обнаружение

В нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 “О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики” и постановления Кабинета министров КР от 15.11.2021 года №264 “О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала”:

- в Баткенском территориальном управлении Фонда ОМС содержание 2-х излишних штатных единиц израсходовано **113,3 тыс. сомов**;
- в Баткенской областной объединенной больнице и Уч-Коргонском сельском центре общеврачебной практики не выплачены компенсации за работу в красной зоне соответственно, 435,5 тыс. сомов и 180,3 тыс. сомов.

Вывод

В Баткенском территориальном управлении Фонда ОМС имелось 2-х излишних штатных единицы,

В Баткенской областной объединенной больнице и Уч-Коргонском сельском центре общеврачебной практики не выплачены компенсации за работу в красной зоне соответственно, 435,5 тыс. сомов и 180,3 тыс. сомов.

Рекомендация

Обеспечить соблюдение постановлений Правительства КР от 22.08.2011 года № 473 “О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики” и постановления Кабинета министров КР от 15.11.2021 года № 264 “О предельной штатной численности государственных органов

исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала”.

Сохранность товарно-материальных ценностей

Обнаружение

Установлены недостачи ТМЦ у материально-ответственных лиц Баткенского областного центра борьбы с туберкулезом на **4,2 тыс. сомов**, Кызыл-Кийского городского Центра общеврачебной практики на **4,3 тыс. сомов**, Центра общеврачебной практики Лейлекского района на **1,1 тыс. сомов**, Центра общеврачебной практики в с. Кулунда, Лейлекский район на **5,8 тыс. сомов**, Центра общеврачебной практики Самаркандек на **12,0 тыс. сомов**. Вся недостача восстановлена.

В Баткенском областном центре семейных врачей необоснованно списаны товарно-материальные ценности на сумму **49,9 тыс. сомов** (в ходе аудита восстановлено)

Вывод

В учреждениях допускаются недостачи и необоснованное списание товарно-материальных ценностей.

Рекомендации

Обеспечить строгий контроль за сохранностью основных средств и товарно-материальных ценностей.

Основные средства

Обнаружение

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов КР от 25.12.2018 года №137, в

- Баткенском областном центре семейных врачей не до оприходованы на баланс учреждения стоимость аппарата УЗТ-1-01-Ф на сумму 23,0 тыс. сомов, а также не включены в стоимость другого аппарата расходы по его транспортировке и установке на 2357,7 тыс. сомов;

- Центре общеврачебной практики Кадамжайского района не оценена и не принята на баланс гуманитарная помощь Республики Узбекистана в виде построенного здания легкой конструкции, состоящее из отделения А и Б на 200 коек;

- Центре общеврачебной практики Лейлекского района в 2020 году спонсором У. М.Мурзаевым была установлена и введена в эксплуатацию кислородная станция инфекционного отделения больницы, стоимостью 500,0 тыс. сомов.

Вывод

В Баткенском областном центре семейных врачей не обеспечено своевременное отражение по учету фактической стоимости основных

средств, Центре общеврачебной практики Кадамжайского района не оценена и не принята на баланс гуманитарная помощь Республики Узбекистана, Центре общеврачебной практики Лейлекского района не была оприходована спонсорская помощь.

Рекомендация

Принять меры по администрированию Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении не оприходованных основных фондов в Баткенском областном центре семейных врачей, не оцененных и оприходованных основных фондов Центре общеврачебной практики Лейлекского района.

Лимиты потребления коммунальных услуг

Обнаружение

Учреждениями здравоохранения не соблюдаются утвержденные лимиты потребления электрической энергии. Так, потребление сверхустановленных норм электрической энергии составило в Центре общеврачебной практики в с. Кулунда, Лейлекский район 11,4 тыс. кВт/ч, или на **28,7 тыс. сомов**

За несвоевременное перечисление денежных средств за услуги электроэнергии начислены пени Центру общеврачебной практики Лейлекского района на сумму **42,6 тыс. сомов**.

Вывод

В Центре общеврачебной практики в с. Кулунда, Лейлекский район не соблюдаются утвержденные лимиты потребления электрической энергии.

Рекомендация

Соблюдать установленный лимит потребления электроэнергии.

Центру общеврачебной практики в с. Кулунда, Лейлекский район провести работу с поставщиками коммунальных услуг о невозможности производить оплату пени за несвоевременную уплату коммунальных услуг ввиду принадлежности указанных организаций к учреждениям финансируемым из средств бюджета Фонда ОМС, а также принять меры по списанию указанных сумм пени поставщиками коммунальных услуг и восстановлению указанных сумм пени в активы учреждения.

Арендные отношения

Обнаружение

Не перечислен в доход бюджета суммы арендной платы:

- Баткенской областной объединенной больницей в сумме **363,8 тыс. сомов**,
- Центром общеврачебной практики Лейлекского района **5,3 тыс. сомов**,
- Центром общеврачебной практики в с. Кулунда, Лейлекского района а **37,9 тыс. сомов**,

Вывод

Учреждениями не обеспечивается своевременное и полное перечисление в доход республиканского бюджета за аренду государственных помещений и имущества.

Рекомендация

Не допускать нарушения Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и Кодекса Кыргызской Республики «О неналоговых доходах», в части несвоевременного перечисления в бюджет.

Перечислить в доход бюджета арендную плату Центру общеврачебной практики Лейлекского района на **5,3 тыс. сомов**, Центру общеврачебной практики в с. Кулунда, Лейлекского района на **37,9 тыс. сомов**.

Аудит проведен главными государственными инспекторами Такырбашевой Д.М. и Сапарбаевым К.С., государственными инспекторами территориальных подразделений Счетной палаты Кыргызской Республики.

Аудитор

З.А.Сатаев