

Отчет

Об аудите использования бюджетных, специальных и других средств в Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики и его подведомственных учреждениях за 2013 год

Основание для аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год.

Объекты аудита: Министерство здравоохранения Кыргызской Республики и его подведомственные учреждения.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных, специальных и других средств.

Аудируемый период: 2013 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: Министр здравоохранения Кыргызской Республики Сагинбаева Д.З., статс-секретарь Суйумбаева П.У. за весь период аудита;

- с правом второй подписи: начальник Управления финансовой политики Назарова З.Д., заведующая отделом учета и отчетности Оморова Д. за весь период аудита.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита не восстановлены:

- на счет Централизованных мероприятий за счет средств центрального аппарата Министерства здравоохранения Кыргызской Республики использованные средства 721,7 тыс.сомов на оплату кредиторской задолженности центрального аппарата;

- необоснованно списанные командировочные расходы 94,5 тыс.сомов, за счет централизованных мероприятий Министерства;

- задолженность по заработной плате за работниками 135,9 тыс.сомов, по бухгалтерскому учету специальных средств на 01.01.2013 года по Кыргызскому научно-исследовательскому институту курортологии и восстановительного лечения, КНИИК и ВЛ;

- по учреждениям здравоохранения превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью на 4783,8 тыс.сомов;

- задолженность за арендованные помещения КГМА им. И.Ахунбаева в сумме 233,7 тыс.сомов;

- 170,2 тыс.сомов по Кыргызскому государственному медицинскому институту переподготовки и повышения квалификации с арендатора Араловой С. налогов на имущество и земельному налогу, выплаченных за счет специальных средств;

- 19,0 тыс.сомов по Автобазе необоснованно выплаченные бывшему директору на оплату сотовой связи за счет арендной платы.

Не рассмотрена юридическая составляющая и обоснованность приказа Министерства здравоохранения «О передаче автомашин с баланса на баланс» в части эффективного использования автомашины Мицубиси-Грандис, 2007 года выпуска.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Положение о Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики утверждено постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №118.

Министерство здравоохранения Кыргызской Республики (далее МЗ КР или Министерство) является государственным органом исполнительной власти, проводящим государственную политику и осуществляющим управление в области охраны здоровья граждан в Кыргызской Республике.

Основной задачей Министерства является реализация единой государственной политики в области охраны и укрепления здоровья, общественного здравоохранения, обеспечения равной физической и экономической доступности населения к медицинским и фармацевтическим услугам, государственно-частного партнерства в сфере здравоохранения, кадрового обеспечения здравоохранения, медицинской науки и образования.

Аудит финансирования средств, выделяемых из республиканского бюджета

Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» Министерству здравоохранения Кыргызской Республики далее - МЗ КР, предусмотрено расходы в сумме 2 411 467,4 тыс.сомов, с учетом изменений уточнено на 2 126 132,1 тыс.сомов.

Согласно сводного отчета об исполнении сметы расходов открыто кредитов на 1 916 999,6 тыс.сомов, кассовые расходы составили 1 910 448,2 тыс.сомов, разница между открытыми кредитами и кассовыми расходами составила 6551,4 тыс.сомов, которая возвращена в республиканский бюджет, фактические расходы -1 874 022,9 тыс.сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими составили 36425,3 тыс.сомов, что объясняется оплатой кредиторских задолженностей по коммунальным, транспортным расходам на 6274,3 тыс.сомов и отчисления в Социальный фонд 530,6 тыс.сомов и увеличением остатков материальных счетов и стоимости основных фондов на 104419,4 тыс.сомов, и продуктов питания на 1117,6 тыс.сомов.

На конец года образовалась кредиторская задолженность по заработной плате 2479,8 тыс.сомов, командировочным расходам -74,4 тыс.сомов и списаны с остатков на складе медикаменты и МБП и др. на 73362,4 тыс.сомов.

Аудит заработной платы

На 2013 год по статье «Заработная плата» по бюджетным средствам первоначально смета утверждена в сумме 925694,1 тыс.сомов, уточнено и

открыто кредитов на 925684,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 924090,3 тыс.сомов при фактических - 926570,1 тыс.сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми на 2479,8 тыс.сомов объясняется наличием кредиторской задолженностью на конец года.

Кроме этого, в 2013 году в нарушение Закона КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» по 62 организациям здравоохранения необоснованно начислена заработная плата сверх утвержденной сметы расходов на 3677,7 тыс.сомов, что является дополнительной нагрузкой при финансировании в 2014 году.

Положением об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.05.2011 года №246, дано понятие дополнительной заработной платы, образующейся за счет экономии консолидированного фонда оплаты труда, и распределяемой через коэффициент трудового участия. Размер фонда дополнительной заработной платы определяется путем вычета из суммы консолидированного фонда оплаты труда гарантированной заработной платы и индивидуальных выплат. Необходимо отметить, что при планировании фонда заработной платы так называемый «фонд дополнительной заработной платы» не предусматривается.

Также, в Положении дано определение коэффициента трудового участия (КТУ) – то есть обобщенной качественной и количественной оценки трудового вклада каждого работника в общие результаты, используемые при коллективной оплате труда.

Данное определение не соответствует планированию и расходованию фонда заработной платы работников организаций здравоохранения.

В учреждениях здравоохранения вакантные должности врачебного, среднего медицинского и прочего персонала составляют от 5 до 15 процентов от утвержденного количества штатных единиц, что приводит к искусственной экономии бюджетных средств, которая затем распределяется между медицинскими работниками как дополнительная заработная плата.

В результате в 2013 году за счет бюджетных средств начислено и выплачено работающему медперсоналу в виде дополнительной заработной платы через КТУ в общей сумме 62105,2 тыс.сомов и премиальные 21762,3 тыс.сомов, всего 83867,5 тыс.сомов или 9,05% от общей начисленной заработной платы в сумме 926570,1 тыс.сомов, отчисления в Социальный фонд составили 14467,1 тыс.сомов. Всего по двум статьям «Заработная плата» и «Отчисления в Социальный фонд» расходы составили 98334,6 тыс. сомов.

Однако, в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики оплата труда работников здравоохранения определена индивидуально по каждой категории должностей - АУП, врачебный персонал, средний медперсонал, младший персонал и ТОП.

С 2011 года МЗ КР не разработаны уточненные штатные нормативы медицинского и прочего персонала и по настоящее время действуют временные штатные нормативы медицинского и прочего персонала Центра

семейной медицины (далее- ЦСМ), утвержденные приказом МЗ КР от 08.07.2011 года №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда», где установлены нагрузки медицинского персонала учреждений здравоохранения путем определения количества курируемых больных в день на занятую должность и количества пролеченных случаев на занятую должность в месяц.

Министерством здравоохранения до настоящего времени не разработаны нормативные документы регулирующие деятельность действующих структурных подразделений Санитарной авиации и не утвержден механизм их финансирования. В результате чего содержание существующих подразделений Санитарной авиации производится путем формирования объемов финансирования по статьям расходов за счет бюджетных средств, без применения механизма базовых нормативов.

Аудит использования бюджетных средств на проведение централизованных мероприятий МЗ КР

Положение о финансировании централизованных мероприятий утверждено приказом МЗ КР от 21.05.2010 года №262.

В соответствии с Положением централизованные мероприятия проводятся в целях обеспечения централизованных закупок вакцин, лекарственных препаратов, медицинского оборудования, мягкого инвентаря и другого имущества, консультационных услуг, а также реконструкции и капитального ремонта основных средств, числящихся на балансе организаций здравоохранения, и предусмотренных утвержденным планом закупок.

На 2013 год на проведение централизованных мероприятий смета расходов (параграф 70761) утверждена в сумме 817007,2 тыс.сомов.

Согласно справкам-уведомлениям Министерства финансов ассигнования уменьшены на 413818,0 тыс.сомов и составили 403189,2 тыс.сомов. Открыто кредитов в сумме 205107,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 204306,4 тыс.сомов, фактические расходы -93284,3 тыс.сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 111022,1 тыс.сомов допущено в результате увеличения остатков материальных счетов и стоимости основных фондов организаций здравоохранения.

Между Правительством КР (через МЗ КР) и Детским Фондом организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ) далее – ДФ ООН «ЮНИСЕФ» заключен Контракт на закупку программы «Гулазык» и соответствующих технических услуг (обучение и наращивание потенциала медицинских работников и специалистов) на 2012-2013 годы на 1362,0 тыс.долларов США.

На 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность в сумме 38066,3 тыс.сомов, которая образовалась в связи с переводом средств централизованных мероприятий на счет ДФ ООН «ЮНИСЕФ» согласно договору от 27.04.2012 года на поставку витаминно-минеральной пищевой

добавки «Гулазык». Необходимо отметить, что срок действия договора установлен до 31.12.2013 года.

По данным МЗ КР на перечисленную в 2012 году оплату в сумме 46511,8 тыс.сомов ДФ ООН «ЮНИСЕФ» поступило товаров на 23534,8 тыс.сомов, оказаны транспортные услуги и на перевозку товаров на 3701,1 тыс.сомов и другие услуги -12030,8 тыс.сомов, всего на 39266,7 тыс.сомов. В 2013 году из суммы оплаты возвращено МЗ КР 8371,9 тыс.сомов, которые в дальнейшем по внутри казначейскому поручению от 30.10.2013 года №5381 перечислены в бюджет.

Во исполнение Контракта от 23.08.2013 года на закупку премикса, тест-киты для определения йода в составе соли и препараты железа по мемориальному ордеру от 29.10.2013 года №22 перечислено путем конвертации в доллары США в ДФ ООН «ЮНИСЕФ» в сумме 44621,5 тыс.сомов, а поставка должна быть осуществлена в 2014 году или на конец 2013 года образовалась дебиторская задолженность в сумме 44621,5 тыс.сомов.

В нарушение Положения о финансировании централизованных мероприятий, утвержденного приказом МЗ КР от 29.03.2012 года №153 в 2013 году из средств ЦМ, предназначенных на установленные статьи расходов, произведены расходы в сумме 1896,7 тыс.сомов, не относящиеся к централизованным мероприятиям МЗ КР, из них: - на командировочные расходы 3 работникам аппарата МЗ КР -181,0 тыс.сомов;

- за изготовления брошюры «Основные направления деятельности Минздрава КР» (перечислено платежным поручением от 05.03.2013 года №91 на лицевой счет в ФООО Берекет «Дос-кредобанк») в сумме 22,0 тыс.сомов (предусмотрено в смете расходов ЦА МЗ КР на 2013 год);

- за услуги охраны административного здания МЗ КР (перечислено в ОсОО «ДОО «Армед Респонс Групп») -360,0 тыс.сомов;

- 0,1% от бюджетных средств согласно Положению «О порядке отчислений средств бюджетных учреждений на содержание государственного учреждения "Инфо-Система" при Министерстве финансов КР утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 07.04.2009 года №219 (перечислено платежным поручением от 03.05.2013 года №259-278 в Главному управлению «Инфо-система») - 1333,7 тыс.сомов.

Для обеспечения проживанием, питанием и арендной площади участников семинара между МЗ КР и Филиалом ОАО «Кыргызалтын» санаторий «Кыргызское взморье» заключен договор №03-04/289 от 12.10.2013 года на 756,6 тыс.сомов, где из-за необеспечения запланированного количества участников семинара на 17 чел., излишне оплачено за услуги Филиалу ОАО «Кыргызалтын» санаторий «Кыргызское взморье» -68,7 тыс.сомов.

Несмотря на то, что для выполнения возложенных задач и функциональных обязанностей МЗ КР имеется центральный аппарат и структурные подведомственные подразделения, в 2013 году Министерством были заключены Контракты с отдельными физическими лицами на оказание

консультационных услуг. В то же время в центральном аппарате Министерства содержались штатные должности, которые в соответствии с должностными обязанностями должны были выполнять в полном объеме работу, которые были выполнены местными консультантами.

Так, были заключены контракты за оказанные консультационные услуги по закупкам и перечислено внешним консультантам:

- на счет К. Ермаковича, Республика Беларусь, по мемориальному ордеру от 11.11.2013 года №23 - 1409,5 тыс.сомов;
- компании “Global Procurement”, Республика Индия, по мемориальному ордеру от 22.10.2013 года №30 (где услуги аудита закупок) - 265,5 тыс.сомов.

По Управлению анализа политики здравоохранения аппарата Министерства было привлечено 7 консультантов по различным вопросам, которым были установлены твердые ставки за месяц от 27,0 до 40,0 тыс.сомов и в 2013 году оплачено 2585,9 тыс.сомов.

Аналогично, привлечены 4 консультанта для установления программ 1С и по закупкам, которым оплачено от 27,0 до 30,4 тыс.сомов, всего на 1365,5 тыс.сомов.

Также, в 2013 году заключены контракты с местными консультантами на оказание консультационных услуг:

- гр-кой Барыктабасовой Б.К. по разработке клинических руководств/протоколов и интегрированию их в образовательный процесс на 253,2 тыс.сомов.

- гр-кой Абдукаримовой А.А. по подготовке компонента «Инвестирование в человеческие ресурсы» (кадры и медицинское образование) на 199,8 тыс.сомов.

- гр-ном Жунушбаевым У.Дж. переводчика (кыргызского языка) Управления кадровой работы и медицинского образования на 379,9 тыс.сомов.

Таким образом, в 2013 году без тщательного проведения мониторинга и определения необходимости услуг выплачены 15 консультантам в общей сумме 5363,1 тыс. сомов.

В целях проведения работы по совершенствованию и внедрению реформы в системе здравоохранения и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Министерству необходимо пересмотреть структуру аппарата Министерства, в частности структуры управлений аппарата с учетом функциональных обязанностей по выполнению поставленных перед МЗ КР задач или Программы государственных гарантий.

Фонд высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи (ФВТ)

Медицинская помощь за счет средств ФВТ оказывается населению в пределах Перечня высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи, утвержденного Правительством КР, и установленных на год квот по количеству услуг и их финансированию.

Смета расходов ФВТ по бюджетным средствам по статье 2217

«Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» на 2013 год первоначально утверждена в сумме 135550,0 тыс.сомов, уточнена и открыто кредитов на 152410,1 тыс.сомов, кассовые расходы составили 152333,1 тыс.сомов. Фактические расходы отражены в отчетах организаций здравоохранения.

В нарушение Положения о Фонде высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи Министерства здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 07.05.2002 года №287, в Министерстве для распределения (квотирования) средств ФВТ по организациям здравоохранения в региональном разрезе, не создана экспертная комиссия. Отсутствует работа по распределению (квотированию) средств ФВТ по организациям здравоохранения.

Необходимо отметить МЗ КР не осуществляется контроль за эффективным и своевременным использованием закупленных дорогостоящих медикаментов и изделий медицинского назначения со стороны лечебных учреждений здравоохранения.

В результате в организациях здравоохранения закупленные дорогостоящие медикаменты хранятся длительные сроки или более 1 года. Из количества закупленных медикаментов и расходных материалов за счет средств ФВТ в организациях МЗ КР на конец 2013 года неиспользованы медикаменты и расходные материалы на 51222,9 тыс.сомов.

По бухгалтерскому балансу МЗ КР за 2013 год по Фонду высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи МЗ КР дебиторская задолженность составляет на конец 2013 года 24387,3 тыс. сомов. Прочая внутренняя дебиторская задолженность -27344,6 тыс.сомов.

Таким образом, в соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года №694, подлежали зачету в республиканский бюджет 51731,9 тыс.сомов.

Фонд технического обслуживания и ремонта медицинской техники (ФТО)

Положение по Фонду технического обслуживания и ремонта медицинской техники, утверждено приказом Министерства здравоохранения КР от 20.07.2012 года № 416. В соответствии с данным Положением решение о предоставлении права технического обслуживания и ремонта оборудования, а также проведение экспертизы договоров и их исполнения поставщиками услуг принимает Совет ФТО, создаваемый в МЗ КР. На основании решений Совета ФТО об объемах закупок учреждения здравоохранения заключают договора с поставщиками в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

Уточненная смета расходов по ФТО на 2011 год по статье №2215 «Приобретение прочих услуг» составила 12584,0 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 8669,0 тыс.сомов, фактические -8931,5 тыс.сомов.

По балансу остаток запасов на конец 2013 года составляет 1429,7 тыс.сомов и прочая внутренняя дебиторская задолженность - 683,8 тыс.сомов.

Неиспользованный остаток по средствам ФТО на конец 2013 года в виде запасов ТМЦ и дебиторской задолженности в сумме 2113,5 тыс.сомов в соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», подлежали зачету в бюджет.

Аудит средств, израсходованных на проведение мероприятий по борьбе с эпидемиями

Инструкция о порядке расходования бюджетных ассигнований на мероприятия по борьбе с эпидемиями и оплату командировок медицинских и других работников, направляемых на борьбу с эпидемиями, утверждена постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.01.2006 года №47.

Смета расходов по бюджетному счету «Мероприятия по борьбе с эпидемиями» МЗ КР на 2011 год утверждена с учетом уточнений в сумме 1000,0 тыс.сомов по статье 2215 «Приобретение прочих услуг». Открытые кредиты и кассовые расходы составили 1000,0 тыс.сомов.

В 2013 году из средств эпидемиологического фонда МЗ КР поступило в кассу в 11 случаях всего 999,0 тыс.сомов.

- по заявке №22484 от 24.12.2013 года и по платежному поручению №1106 от 24.12.2013 года перечислено в ГУ «Инфо-система» при МФ КР 1,0 тыс.сомов.

В 2013 году из полученных средств на проведение мероприятий по борьбе с эпидемией Департаментом профилактики заболеваний и госсанэпиднадзора неиспользованный остаток денежных средств составил 273,9 тыс.сомов.

По данным баланса бюджетного счета «Мероприятия по борьбе с эпидемиями» МЗ за 2013 год дебиторская задолженность на 01.01.2014 года составляет 51,4 тыс.сомов.

Анализ исполнения сметы расходов бюджетных средств центрального аппарата

Смета расходов на содержание центрального аппарата на 2013 год с учетом уточнений утверждена в сумме 21380,2 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 21365,4 тыс.сомов фактические расходы - 18921,4 тыс.сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими составило в сумме 2444,0 тыс.сомов, что объясняется наличием кредиторской

задолженности на начало года по статьям расходов: «Заработная плата» - 18,9 тыс.сомов, «Отчисления в Социальный фонд» - 7,0 тыс.сомов, «Расходы на служебные поездки» - 24,4 тыс.сомов, «Транспортные услуги» - 2236,3 тыс.сомов.

На конец года образовалась кредиторская задолженность по статье «Приобретение прочих услуг» на 157,4 тыс.сомов и др.

При анализе штатной численности установлено, что согласно приложению 4 постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473, установлены нормативы количества должностей в процентах к общему количеству должностей.

Так, с 1 августа 2013 года количество руководящего состава и подразделений аппарата МЗ КР составляет 24 должности или 32,0% ($24:75*100\%$) от общего количества должностей Центрального аппарата Министерства при установленном нормативе до 25%.

В июле 2013 года при утверждении количества должностей Центрального аппарата МЗ КР количество руководящего состава и его подразделений утверждено больше на 7% или на 5,25 должностей. Разница в заработной плате между категориями 5,25 должностей за период с 01.08.2013 года по 01.01.2014 года составила 91,9 тыс. сомов.

Смета доходов и расходов по специальным средствам на 2013 год утверждена в сумме 1500,0 тыс.сомов, при остатке на начало года 433,2 тыс.сомов фактически доходов поступило 831,5 тыс.сомов. Расходы составили 238,3 тыс.сомов и остаток на конец года составляет 1026,4 тыс.сомов.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

В соответствии с Положением «О Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики» одним из функций министерства является определение потребности и осуществление централизованных закупок на тендерной основе товаров, работ и услуг. Для исполнения, которого, в МЗ КР создан отдел организации закупок.

Всемирный Банк по выделенным грантовым средствам осуществляет надзор за процедурами подготовки и проведения закупок МЗ, документацией, технической спецификацией закупаемого оборудования, оценкой предложений, рекомендациями относительно присуждения контрактов, чтобы обеспечить осуществление процесса закупок в соответствии с согласованными процедурами.

После получения тендерных предложений и их оценки и до принятия окончательного решения о присуждении Контракта подробный отчет предоставляется Всемирному Банку. Если Банк сочтет, что предполагаемое присуждение контракта не соответствует условиям соглашения о займе, он должен незамедлительно проинформировать об этом Заемщика, изложив основания для такого решения. В противном случае Банк должен дать согласие на присуждение контракта. В течение какого времени Банк должен

дать свое согласие на присуждение контракта в Соглашении не оговорено, что влечет за собой длительный процесс присуждения Контрактов.

План закупок на 2013 год МЗ КР состоит из средств централизованных мероприятий, Фонда высоких технологий и содержит закупки противодиабетических препаратов и средств их введения, туберкулин и туберкулиновых шприцев, закупка расходных материалов для проведения хронического гемодиализа и закупка медицинских услуг для оказания медицинской помощи больным с хронической болезнью почек.

На 2013 год запланировано проведение 22 тендерных торгов на 472798,0 тыс.сомов. И по дополнительному финансированию для проекта здравоохранения составлен на 2013 год план закупок на 4918,0 тыс.долларов США, где запланировано провести 6 тендерных торгов.

Несмотря на возложение обязанностей проведения тендерных торгов по централизованным закупкам на МЗ КР, министерство делегировало свои полномочия лечебным учреждениям. Так, в 2013 году из состоявшихся 26 торгов, МЗ КР проведены 4 тендерных торгов на 389916,3 тыс.сомов и по дополнительному финансированию проведены 4 тендерных торга на 3779,22 тыс.долларов США. Остальные 18 тендерных торгов на 48167,5 тыс.сомов проведены учреждениями здравоохранения самостоятельно, что является нарушением Положения «О Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №118.

Тендер от 17.09.2013 года проведен по условиям Соглашения между Кыргызской Республикой и Международной Ассоциацией развития (МАР). Торги были поделены на 2 лота: лот №1 медицинские приборы и лот №2 медицинское оборудование. Общий бюджет закупки составляет 1,2 млн.долларов США. Приглашение к участию в торгах опубликовано в СМИ 2.08.2013 года. Приказом МЗ КР от 13.08.2013 года №476 создана тендерная комиссия по закупке медицинского оборудования и инструментарию для родильных домов №1 и №2 Бишкекского городского перинатального центра и Ошского городского перинатального центра в составе 7 человек. Процедура проведения торгов согласно п.2.2. вышеуказанного приказа МЗ КР проведена в соответствии с Руководством Всемирного банка «Закупки по займам МБРР и кредитам МАР».

По лоту №1 поступили тендерные заявки от 7 поставщиков. Наименьшая цена предложения поступила от ОсОО «Medco International LTD» 578,9 тыс.долларов США, но по заключению тендерной комиссии предложенные медицинские приборы не соответствовали техническим требованиям тендерной документации. Контракт присужден ОсОО «MedConcept Europe S.A» с ценой предложения 1018,8 тыс.долларов США. Контракт на поставку за №2012-G-AF-2-2 с ОсОО «MedConcept Europe S.A» подписан 30.01.2014 года или после 4,5 месяца после проведения торгов. В ОУК 16.1 предусмотрена оплата: 10% выплачивается в течение 30 дней после подписания контракта, после отгрузки 80% от цены контракта через

безотзывный подтвержденный аккредитив и 10% в течение 30 дней по получению товара. Срок поставки 10-12 недель со дня подписания Контракта. Аккредитива открыт согласно договора №27-22/821/2 от 6.11. 2014 года на 815,1 тыс.долларов США. В связи с поздним открытием аккредитива поставка еще не осуществлена.

По лоту №2 Тендерные заявки поступили от 5 поставщиков, где наименьшая цена предложена ОсОО «Аква Медтек ЛТД» на 130,0 тыс.долларов США, но по заключению тендерной комиссии предложенное оборудование не соответствует техническим требованиям изложенным в тендерной документации. Контракт присужден ОсОО «Medco International LTD» с ценой предложения 197,2 тыс.долларов США. Контракт за №2012-G-AF-2-2 заключен с ОсОО «Medco International LTD» 30.01.2014 года. Срок поставки согласно Контракта 10-14 недель, со дня подписания контракта, предоплаты и открытия аккредитива, независимо от того, которое событие последует позже. Поставка товаров со стороны ОсОО «Medco International LTD» полностью завершена в июне 2014 года. Несмотря на Инструкцию «О порядке приемки медицинской техники в организациях здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденную приказом МЗ КР от 16.01.2012 года №7, акты-приемки осуществлены на местах непосредственно лечебными учреждениями, где указаны только наименование и количество товара, но не отражено соответствие требуемым техническим параметрам. Следовательно, контроль за техническим соответствием получаемого товара, со стороны МЗ КР отсутствует.

По тендеру проведенному 4.12.2013 года по закупке рентгеновских аппаратов для территориальных больниц. Объявление о предстоящих торгах опубликовано на электронном сайте МЗ КР 23.10.2013 года и в газете «Слово Кыргызстана» от 23.10.2013 года №114. Приказом МЗ КР №639 от 11.11.2013 года создана тендерная комиссия по закупке рентгеновских аппаратов для ТБ в составе 7 человек.

Дополнение в связи с пересмотром технических требований на основании обратной связи с потенциальными участниками торгов было выпущено 29.11.2013 года. Дополнение 2, скорректирована ошибка в отношении количества требуемых товаров, крайний срок подачи тендерных заявок продлен до 27.12.2013 года, было выпущено для участников торгов 11.12.2013 года. Общий бюджет на данную закупку составил 2,0 млн. долларов США. По решению тендерной комиссии тендер присужден «Фирме Азия- Мед ЛЛП». Контракт за №2012-G-AF-3 с «Фирмой Азия-Мед ЛЛП» на поставку оборудования заключен после одобрения Всемирного Банка, 14.04.2014 года или по истечении более 3-х месяцев. Срок поставки по Контракту 24 недель, со дня подписания контракта, предоплаты и открытия аккредитива, независимо от того, которое событие последует позже. Аккредитив со стороны МЗ КР открыт по Договору на открытие аккредитива №27-22/819 от 29.10.2014 года в ОАО «Росинбанк» филиал «Росинбанк-Центр» в размере 1737,0

тыс.долларов США сроком до 30.01.2015 года. Поставка на момент аудита еще не была осуществлена.

В 2013 году комиссией МЗ КР был проведен тендер на закупку медицинских услуг для оказания медицинской помощи больным с хронической болезнью почек V стадии.

Согласно протоколу процедур закупок услуг от 22.05.2013 года на поставку медицинских услуг для оказания медицинской помощи больным с хронической болезнью почек V стадии из бюджета выделено 70,0 млн. сомов. По результатам проведенного тендера победителем признано ОсОО «Юнит-Реактив-Фарма», представившее предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации и имеющая наименьшую оцененную стоимость в сумме 1440,0 тыс. долларов США.

В соответствии с решением тендерной комиссии между Министерством здравоохранения КР и ОсОО «Юнит-Реактив-Фарма» заключен договор на предоставление услуг 2013-СЕ-ТА-14 от 29.05.2013 года на поставку медицинских услуг для оказания медицинской помощи больным с хронической болезнью почек V стадии на 1440,0 тыс.долларов США.

Тендер на закупку туберкулиновых шприцов был опубликован на портале государственных закупок. Вскрытие тендерных заявок состоялось 15.03.2013 года.

В тендере приняли участие 3 фирмы-претендента с ценой предложения: ОсОО «Лектос» - 2470,7 тыс.сомов, ОсОО СП «Медфарм»- 2352,0 тыс.сомов, и ОсОО «Юни-хелп»- 2085,9 тыс.сомов. По результатам проведенного тендера контракт на закупку 475150 шт. туберкулиновых шприцов по цене 4,34653 сомов за 1 штук был подписан ОсОО «Юни-хелп» (№2013-Ph-1 от 12 апреля 2013г) на общую сумму 2085,9 тыс. сомов. Однако, следует отметить, что дата и месяц составления договора №2013-Ph-1 от 12.04.2013 года в договоре написана работником отдела закупок МЗ КР от руки. Поставка туберкулиновых шприцов по данному контракту была завершена в срок с 25 по 29.04.2013 года. Оплата произведена согласно акта-приемки передач и счета фактур от 25.04.2013 года по платежному поручению №344 от 29.05.2013года в сумме 2085,9 тыс.сомов. При этом в 2013 году МЗ КР не обеспечена потребность в туберкулиновых шприцах на 1,3 млн.сомов.

Тендер на закупки противодиабетических препаратов был проведен на два года. Вскрытия тендерных заявок состоялось 20.11.2013 года.

По данным МЗ КР за период с 30 апреля по 27 мая 2014 года Eli Lilly Vostok S.A. осуществлена поставка медикаментов и изделий медицинского назначения в 3-х случаях на 23996,6 тыс.сомов, где оплата произведена в сумме 23534,8 тыс.сомов.

Контракт 2013-ТР(Ph)-1/1.2/1.8/2.1/3.1 от 28.01.2014 года заключен с ОсОО "Медко интернешнл" на 1 729,6 тыс. долларов США, в т.ч. на 2014 год – 864,8 тыс.долларов США и на 2015 год – 864,8 тыс.долларов США.

По данным МЗ КР за период с 07 мая по 02 августа 2014 года ОсОО "Медко интернешнл" поставлено медикаментов и изделий медицинского

назначения в 4-х случаях на 51366,2 тыс.сомов. Произведена оплата за поставленные медикаменты и изделий медицинского назначения в 2-х случаях на 5238,6 тыс.сомов.

Контракт № 2013-ТР(Ph)-1/1.5/4 от 28.01.2014 года заключен с ОсОО "Неман-Фарм" на 13 460,4 тыс.сомов, в т.ч. на 2014 год - 6730,2 тыс. сомов и на 2015 год - 6 730,2 тыс.сомов.

По данным МЗ КР в апреле 2014 года ОсОО "Неман-Фарм" поставлено медикаментов и изделий медицинского назначения в 1-ом случае на 6730,2 тыс.сомов, где оплачено на эту же сумму.

Контракт № 2013-ТР(Ph)-1/5.1/5.2 от 28.01.2014года заключен с ОсОО "Магнус Менеджмент" на 436,0 тыс.евро, в т.ч. на 2014 год – 218,0 тыс.евро и на 2015 год – 218,0 тыс.евро.

В апреле 2014 года ОсОО "Магнус Менеджмент" поставлено медикаментов и изделий медицинского назначения на 16413,1 тыс.сомов. Произведена оплата за поставленные медикаменты и изделий медицинского назначения за период с 14 мая по 30 июля 2014 года в 4-х случаях в сумме 16413,1 тыс.сомов.

В соответствии с протоколом №2013-ТР(Ph)-1/1.6 от 10.02.2014 года рекомендовано присуждение следующего контракта:

Лот 1.6. Инсулин Детемир в картриджах (беспиковый продленного действия) и средства введения инсулина (Контракт № 2013-ТР(Ph)-1/1.6): ОсОО «Медко Интернейшнл». (г.Бишкек, Кыргызстан) по цене контракта 212,9 тыс.долларов США.

Контракт 2013-ТР(Ph)-1/1.6 от 5.03.2014 года заключен с ОсОО "Медко интернешнл" на 212,9 тыс.долларов США, в т.ч. на 2014 год – 106,5 тыс.долларов США и на 2015 год – 106,5 тыс.долларов США.

Минздравом из средства ФВТ были проведены тендера закупок расходных материалов для проведения хронического гемодиализа на 137,0 млн. сомов.

На закупку расходных материалов для проведения хронического гемодиализа подписаны контракты: Лоты 2 и 3 - контракты с ОсОО "Юнит-Реактив-Фарма" на 167,7 тыс.евро и 342,1 тыс.евро заключены 17.09.2013 года. Лот 6 - контракт с "E-S-S GmbH" на 1 031,2 тыс.евро заключен 17.09.2013 года. Лоты 1,4 и 5 - контракты с "Fresenius Medical Care" на 181,9 тыс.евро, 264,1 тыс.евро и 121,7 тыс.евро заключены 17.09.2013 года.

Отделом закупок МЗ КР международные торги проводятся на английском языке и пакет документов по закупкам не переводятся на государственный или официальный языки Кыргызской Республики.

Аудит деятельности отдела внутреннего аудита

В соответствии с годовым планом аудита за 2013 год проведены аудиты в системе «Среда внутреннего аудита» в 32 организациях здравоохранения, операционный аудит по системе «Обеспечение медикаментами и питанием» в

2 организациях здравоохранения и «Сдача помещений в аренду» в 47 организациях здравоохранения.

По плану на 2013 год было запланировано проведение 39 аудитов, фактически проведено 35 аудитов или исполнение плана составило 90%.

В течение года были проведены специальные расследования в 16 объектах по обращениям и жалобам граждан рассмотрено 6 объектов и проведен внеплановый аудит в 10 объектах.

По результатам проведенных аудитов выявлены различные финансовые нарушения на 21974,7 тыс.сомов.

Устранение выявленных нарушений носит в основном рекомендательный характер. Слабо ведется работа по восстановлению средств в бюджет.

Аудиты подведомственных учреждений здравоохранения:

Автобаза МЗ КР является самостоятельной организацией, действует на принципах хозяйственного расчета и самофинансирования. В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08. 2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» запрещено создавать хозрасчетные структуры при государственных органах.

В 2013 году согласно заключенным договорам товаров работ и услуг было закуплено на 5755,0 тыс.сомов, из них на 3045,9 тыс.сомов – ГСМ у ОсОО «Шнос» и на 2709,1 тыс.сомов закуплены запчасти и произведен ремонт автотранспортных средств в 6-ти службах технического обслуживания. Данные закупки производились без проведения тендера, что является нарушением Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

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», сверхлимитный расход ГСМ, при использовании автомашин руководством и аппаратом МЗ КР составляет 3597 литров на 123,6 тыс.сомов.

Согласно, положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)» утвержденного постановлением Правительства КР от 26 октября 2000 года N 637, в тарифы (цены) на платные виды услуг (работ), оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями, кроме структур, находящихся на хозяйственном расчете, не включаются затраты на оплату труда.

На основании Методического руководства по оплате труда работников организаций здравоохранения утвержденного приказом МЗ КР №354 от 08.07.2011 года медицинским учреждениям разрешено направлять на заработную плату до 40% заработанных специальных средств, что противоречит Положению «О методике формирования тарифов (цен) на

платные услуги (работы)» и приводит к непредусмотренным в преискуранте цен расходам.

Аудитом установлено, что подведомственными учреждениями МЗ КР не соблюдаются установленные нормы по оплате труда в результате чего допускаются нарушения в виде непредусмотренных доплат и надбавок к заработной плате.

За 2013 год по подведомственным учреждениям установлены необоснованные выплаты по заработной плате в сумме 67808,7 тыс.сомов, из них в ДЛОиМТ-11482,5 тыс.сомов, РЦ «СПИД»-1599,3 тыс.сомов, КГМА-45388,7 тыс.сомов (специальные средства), КНИИКиВЛ- 4069,8 тыс.сомов, КНЦРЧ-22,8 тыс.сомов, РДПБ-597,8 тыс.сомов, КНЦГ-19,9 тыс.сомов, НЦО-383,9 тыс.сомов, Кара-Балтинском медицинском колледже-933,4 тыс.сомов, РСЦРД г.Токмок-1072,5 тыс.сомов, Чуйском ОМИЦ-101,8 тыс.сомов, Токмокском РЦПЗиГСЭН-66,8 тыс.сомов, Панфиловском РЦПЗиГСЭН-85,9 тыс.сомов, Ысык-Атинском РЦПЗиГСЭН – 100,0 тыс.сомов, Сокулукском РЦПЗиГСЭН -1654,0 тыс.сомов, Чуйском ОЦ «СПИД»-66,6 тыс.сомов, Джеты-Огузском РЦГСЭН-15,0 тыс.сомов, Каракольский медицинский колледж-11,5 тыс.сомов, Балыкчинском ГЦГСЭН-27,9 тыс.сомов, Тонском РЦГСЭН -9,1 тыс.сомов, Иссык-Кульском ОБС -8,6 тыс.сомов и РНМБ (бывший РЦРЗиИТ) -90,9 тыс.сомов.

Допущено сверхлимитное потребление коммунальных услуг на 462,7 тыс.сомов, из них в КНЦГ-80,2 тыс.сомов, КНЦРЧ-151,5 тыс.сомов, Чуйском РЦПЗиГСЭН-105,9 тыс.сомов и Панфиловском РЦПЗиГСЭН-27,5 тыс.сомов, Чуйском областном ЦПБ со СПИДом -8,1 тыс.сомов, КНИИКиВЛ -89,5 тыс.сомов.

В учреждениях здравоохранения имеются сверхнормативные запасы ТМЦ по бюджетным средствам на 22471,5 тыс.сомов, из них в НИИХСиТО - 11598,9 тыс.сомов, РЦ СПИД-405,9 тыс.сомов, КНЦРЧ-142,4 тыс.сомов, РДПБ-219,7 тыс.сомов, Сокулукский РЦПЗиГСЭН-221,0 тыс.сомов, РПБ с.Чымкоргон-322,2 тыс.сомов, КНИИКиВЛ – 2692,1 тыс.сомов, Каракольском ГЦГСЭН-271,2 тыс.сомов, Ошском медицинском колледже-325,5 тыс.сомов, Ошском межобластном ЦПЗ – 76,9 тыс.сомов, Узгенском РЦПЗиГСЭН -17,9 тыс.сомов, Ноокатском РЦПЗиГСЭН -360,5 тыс.сомов, КГМА-4299,0 тыс.сомов, КНЦГ-1518,3 тыс.сомов и превышение дебиторской задолженности над кредиторской в сумме 16861,1 тыс.сомов, из них в КНИИКиВЛ-5027,8 тыс.сомов, РДПБ-428,2 тыс.сомов, НЦО-10364,4 тыс.сомов, ДПС «Родничок»-91,5 тыс.сомов, Кеминском РЦПЗиГСЭН-54,0 тыс.сомов, Токмокском РЦПЗиГСЭН-116,2 тыс.сомов, Ысык-Атинском РЦПЗиГСЭН-37,2 тыс.сомов, Аламединском РЦПЗиГСЭН-42,4 тыс.сомов и Чуйском ОЦРДиПсОВ «Максат»-35,0 тыс.сомов, Иссык-Кульском РЦГСЭН-191,8 тыс.сомов, Иссык-Кульском ГЦГСЭН-70,7 тыс.сомов, Балыкчинском ГЦГСЭН-185,3 тыс.сомов и МРК «Ден-Соолук»-99,6 тыс.сомов и ЦПЗиГСЭН г.Ош -117,0 тыс.сомов, что согласно Инструкции о

порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений подлежали зачету в бюджет в 2014 году.

В Департаменте профилактики заболеваний и госсанэпиднадзора МЗ КР не соблюдается норматив финансирования, утвержденного приказом МЗ КР от 16.07.2012 года №400 «Об утверждении нормативов финансирования организаций общественного здравоохранения». В результате за 2013 год перефинансирование по учреждениям Департамента составляет 4318,3 тыс.сомов, из них в **Жайылском РЦПЗ и ГСЭН-111,6 тыс.сомов, Панфиловском РЦПЗ и ГСЭН-731,9 тыс.сомов, Кеминском РЦПЗ и ГСЭН-1105,8 тыс.сомов, Балыкчинском ГЦГСЭН-684,6 тыс.сомов, Иссык-Кульском РЦГСЭН-567,6 тыс.сомов, Тонском РЦГСЭН-1116,8 тыс.сомов.**

В нарушение п.7 п.п.33 постановления Правительства КР от 26.05.2011 №246 «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения КР» были выплачены разовые премии (приказами Департамента от 20.02.2013 г. №14 и от 04.03.2013 г. №18) в сумме 411,9 тыс.сомов и отчисления в Социальный фонд составили 112,3 тыс.сомов.

По итогам проведенной инвентаризации основных средств и ТМЦ установлена недостача ТМЦ на 2,5 тыс.сомов, которая восстановлена в кассу в ходе аудита.

В нарушение условий заключенных договоров (по итогам проведенных тендеров) отдельными поставщиками нарушены сроки поставок товаров, в связи с чем были начислены штрафные санкции в сумме 632,5 тыс.сомов, которые подлежат взысканию с поставщиков, из них с ОсОО «НПО Илим»-22,8 тыс.сомов, ОсОО «Стрелец» -88,2 тыс.сомов, ОсОО «Лабсервис» -0,8 тыс.сомов, ОсОО Фарватер – 325,9 тыс.сомов и др.-194,8 тыс.сомов.

В Департаменте лекарственного обеспечения и медицинской техники создание хозрасчетной структуры Департамента при Министерстве здравоохранения КР противоречит постановлению Правительства КР от 28.08.2000 года №531, где запрещено создавать хозрасчетные структуры при государственных органах для осуществления государственных функций.

Аудитом установлены расходы не предусмотренные в Положении Департамента, т.е. оплачены расходы произведенные Министерством здравоохранения КР в сумме 217,1 тыс.сомов.

Структуру Департамента в соответствии с его Положением утверждает Министерство здравоохранения. Приказом МЗ КР от 25.04.2011 года №183 утверждена структура и штатное расписание Департамента в количестве 59 штатных единиц основного состава и 13 единиц ТОП и МОП, всего 72 штатных единиц. На основании п.17 Положения «О Департаменте лекарственного обеспечения и медицинской техники при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 26.09.1997 года №556 и от 14.08.2009 года №521,

которым установлено, что в связи со спецификой, сложностью и интенсивностью работы предусматривается индивидуальное штатное расписание, в соответствии с чем в Департаменте имеется дополнительный тарификационный список. В 2013 году дополнительные штаты составили 45 единиц.

В Научно-исследовательском институте хирургии сердца и трансплантации органов на 2013 год из Фонда высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи МЗ КР открыто кредитов на 19008,2 тыс.сомов. По заключенным договорам по ФВТ за 2013 год МЗ КР удержаны штрафные санкции за несвоевременную поставку с 4 поставщиков 300,7 тыс.сомов, принятых авизо с МЗ КР на 18707,5 тыс.сомов, в том числе на иммуносупрессивные препараты для больных с пересаженными почками 4698,7 тыс.сомов. Следовательно, 14008,8 тыс.сомов должны быть направлены на оказание бесплатной дорогостоящей медицинской помощи гражданам Кыргызстана. Как видно из постановления Правительства КР от 10.02.2012 года №85 «оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи в рамках установленной квоты являются бесплатными, а сверх установленной квоты платными». Для чего со стороны МЗ КР должна быть составлена квота больных на получение бесплатной медицинской помощи в НИИХСиТО. Однако, квота больных имеющих на бесплатное получение дорогостоящей медицинской помощи Министерством не установлена и в НИИХСиТО не ведутся листы ожидания и отсутствует очередность больных на получение бесплатной медицинской помощи за счет средств ФВТ.

Со стороны МЗ КР отсутствует контроль за целевым использованием выделенных средств с ФВТ. В течение 2013 года в рамках выделенных средств с ФВТ бесплатная медицинская помощь со стороны НИИХСиТО оказана всего 19 больным на 1049,4 тыс.сомов. На оставшиеся средства ФВТ в сумме 12959,4 тыс.сомов, НИИХСиТО были закуплены расходные материалы, которые использовались для оказания платных медицинских услуг населению.

В результате отсутствия контроля со стороны МЗ КР за целевым использованием выделенных средств ФВТ в НИИХСиТО накопилось изрядное количество приобретенных за счет средств ФВТ расходных материалов, так на 01.01.2013 года остаток расходных материалов приобретенных за счет средств ФВТ составлял в сумме 14470,5 тыс.сомов и на конец 2013 года остаток составил 12174,5 тыс.сомов. В том числе с истекшим сроком годности на 1288,9 тыс.сомов.

Установлено, что на балансе НИИХСиТО имеется оборудование находящееся в нерабочем состоянии на 18182,7 тыс.сомов, в том числе в операционном блоке на 4361,9 тыс.сомов и в отделении А и Р на 13820,8 тыс.сомов.

Имеются медикаменты и изделия медицинского назначения с истекшим сроком годности на 3483,8 тыс.сомов.

В 2013 году 56 больным предоставлены непредусмотренные льготы на лечение 165,9 тыс.сомов, что является недопоступлением доходов за оказанные платные услуги.

Прейскурант цен на оказание дорогостоящих видов медицинских услуг сформирован без учета заработной платы, однако на основании Методического руководства «По оплате труда работников организаций здравоохранения», утвержденного приказом МЗ КР от 08.07.2011 года №354 разрешено 15% от объема поступивших доходов от оказания дорогостоящих видов медицинских услуг направлять на заработную плату. На основании данного Методического руководства НИИХСиТО выплачено заработной платы за счет специальных средств в сумме 5104,3 тыс.сомов из них: КТУ - 4798,3 тыс.сомов, заработная плата -251,8 тыс.сомов и премия -54,2 тыс.сомов, что по утвержденному преЙскуранту цен предусмотрено на приобретение медикаментов и ИМН, но не на выплату заработной платы и следовательно являются нецелевыми расходами.

В Республиканском центре «СПИД» при формировании цен на платные услуги в преЙскурант цен необоснованно включена заработная плата. Согласно Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденного постановлением Правительства КР от 26 октября 2000 года N 637, в тарифы (цены) на платные виды услуг (работ), оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями, кроме структур, находящихся на хозяйственном расчете, не включаются затраты на оплату труда. Всего в 2013 году поступление доходов, в результате необоснованного включения в стоимость платных услуг заработной платы, составило 282,9 тыс.сомов.

По Республиканскому центру СПИД в 2013 году вакантными оставались 9 штатных единиц. В течение года объявления на замещение вакантных должностей ни разу не были даны.

Следовательно, МЗ КР следует рассмотреть вопрос о расширении функциональных обязанностей сотрудников Центра и сокращению неиспользуемых штатных единиц.

В 2013 году, 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» допущено превышение нормы расхода топлива по автомашине «Мицубиси Грандис» на 282,1 литров на 10,7 тыс.сомов.

Несмотря на недоплату ГОТЗ со стороны ОсОО «Лабсервис» на 8,1 тыс.сомов, когда следовало внести 15,1 тыс.сомов или 2% от стоимости предложения 753,6 тыс.сомов, внесено всего 7,0 тыс.сомов и ОсОО «Медко Интернешнл» следовало внести ГОТЗ в сумме 27,2 тыс.сомов, фактически внесено 26,7 тыс.сомов или недовнесено 0,5 тыс.сомов, данные поставщики были допущены к участию в торгах или нарушена ст.15 Закона КР «О государственных закупках».

В **Республиканском патологоанатомическом бюро** на конец 2013 года в кассе по бюджетным средствам имелся остаток 45,0 тыс.сомов, который подлежал возврату в бюджет.

В **Кыргызской государственной медицинской академии имени И.К. Ахунбаева** не пересмотрели калькуляцию оплаты за контрактное обучение в части исключения 20% налога на специальные средства. Согласно Закону Кыргызской Республики от 03.12.2012 года №191, в Налоговый кодекс Кыргызской Республики внесено изменение по исключению данного налога на специальные средства с 1 января 2013 года. Таким образом, за период с 01.01.2013 года до 01.07.2013 года получено доходов за обучение в сумме 75651,4 тыс.сомов, где в результате включения в прейскурант цен налога на специальные средства доходы составили 12611,1 тыс.сомов.

В соответствии со ст.46 Закона КР «Об образовании» доход, полученный от передачи материально-технической базы в аренду негосударственным (частным) организациям, бюджет не изымается и используется государственными образовательными организациями для уставных целей, а согласно ст. 19 Закона КР «О неналоговых платежах» предусмотрено, что в случае аренды имущества, относящегося к государственной собственности, арендная плата распределяется 30%, что составляет 1174,1 тыс.сомов, вносится в республиканский бюджет и 70% используется государственными органами для содержания и ремонта государственных административных зданий (помещений), т.е. имеется несоответствие положений вышеуказанных законов Кыргызской Республики.

Допущено списание ТМЦ по недооформленным актам списания без утверждения руководства на 44,3 тыс.сомов, которые восстановлены в ходе аудита.

В **Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения** в нарушение ст.16 Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» использованы специальные средства, минуя систему казначейства в сумме 405,8 тыс.сомов, которые восстановлены в республиканский бюджет в ходе аудита.

За аудируемый период по бюджетным средствам установлено превышение лимита потребления воды на 89,5 тыс.сомов.

Согласно заключенного договора с ОсОО «Фарватер» КНИИК и ВЛ произвел предоплату в размере 50% от стоимости договора платежным поручением от 30.12.2013 года № 49 на 622,8 тыс.сомов. Однако ОсОО Фарватер недопоставлено медицинского оборудования на 05.03.2014 года в сумме 901,7 тыс.сомов.

Согласно договору за нарушение сроков поставки начислена штрафная санкция, в ходе аудита начислена пеня на 50,5 тыс.сомов.

По бухгалтерскому учету перечисленные ОсОО Фарватер в виде аванса за медицинские оборудования 622,8 тыс.сомов, не отражены в финансовых отчетах на 01.01.2014 года как дебиторская задолженность.

В Кыргызском государственном медицинском институте переподготовки и повышения квалификации согласно договору аренды от 06.12.2000 года столовое и подвальное помещение находящееся на балансе КГМИПиПК передано в аренду гр.Араловой С.А.

Данный договор был заключен в ущерб интересам КГМИПиПК, так как в нем прописаны только обязанности арендодателя и нет условий, отражающих права арендодателя, условия изменения и расторжения договора аренды, условий выплаты арендатором налоговых сборов. Размер платы за аренду столовой и подвала, общая площадь которых составляет 582,2 кв. метров, договором установлен в 436,6 сомов за месяц или 5,6 тыс. сомов в год. То есть размер арендной платы в сумме 5,6 тыс.сомов в год является несоизмеримым в отношении занимаемой площади столовой и подвала на 582,2 кв.метров.

При этом, за период с 01.01.2010 года по 01.01.2013 года со стороны КГМИПиПК, за счет собственных средств оплачен налог на недвижимое имущество 155,0 тыс.сомов и налог на землю (за помещение столовой и подвал) на 15,2 тыс.сомов, который был начислен в соответствии со статьей 323 Налогового кодекса Кыргызской Республики, где налог на имущества начисляется на недвижимое имущество, переданное в аренду.

Договор, заключенный между ЧП Араловой С. и КГМИПиПК не соответствует типовому договору, и противоречит данному положению, о чем и свидетельствует также и требование Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики (письмо №09/1-1848 от 06.05.2013 года). Из чего следует, что вследствие несоответствия договора требованиям положения, и отказа в исполнении Налогового кодекса КР со стороны Араловой С.А. потери доходов КГМИПиПК только при оплате налога на недвижимое имущество занимаемое по договору Араловой С.А., начисленный за период с 01.01.2010 по 31.12.2012 года составили 155,0 тыс. сомов, и потери при оплате земельного налога, начисленного за 01.01.2010 по 31.12.2012 годы на 15,2 тыс. сомов, которые были оплачены из специальных средств КГМИПиПК. На момент аудита задолженность за столовое помещение занимаемое по договору аренды Араловой С.А. в сумме 234,4 тыс.сомов за 2010-2013 годы не восстановлена.

В Кара-Балтинском медицинском колледже в нарушение постановления Правительства КР от 04.07.2013 года №400 «Об установлении размеров стипендии студентам и учащимся государственных и образовательных организациях начального, среднего и высшего профессионального образования Кыргызской Республики» необоснованно выплачена стипендия в сумме 29,9 тыс.сомов.

В 2013 году 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» допущен перерасход ГСМ на 213,2 литр на 11,0 тыс.сомов.

В соответствии со ст. 19 Закона КР «О неналоговых платежах» следует перечислить в республиканский бюджет 30% от поступившей арендной платы в сумме 4,0 тыс.сомов.

В Каракольском медицинском колледже имени академика И. Ахунбаева в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 19.01.2011 года №18 «О введении новых условий оплаты труда работников образовательных организаций» на основании приказа Министерства здравоохранения от 29.05.2013 года №293 выплачены премии двум сотрудника на 11,5 тыс.сомов.

В Кыргызском научном центре репродукции человека в нарушение ст.59 и 67 Закона КР «Об охране здоровья граждан в Кыргызской Республике» на основании разрешения МЗ КР от 01.02.2010 года № 01-1/1-408 и приказа КНЦРЧ от 26.02.2010 года № 8, было создано хозрасчетное акушерское отделение из 7 коек с 01.03.2010 года, где роды принимались на платной основе. В соответствии п.5 приложения 1 постановления Правительства КР от 28.06.2013 года № 388 «Программа государственных гарантий по обеспечению граждан Кыргызской Республики медико-санитарной помощью на 2013 год», женщины, поступающие на роды, имеют право на бесплатное получение медико-санитарной помощи по клиническим показаниям основного заболевания на амбулаторном и стационарном уровне.

В Республиканской психиатрической больнице с. Чымкоргон в 2013 году в нарушение Положения «О Республиканской психиатрической больнице с.Чымкоргон Министерства здравоохранения КР» оказано стационарной психиатрической, психотерапевтической и наркологической помощи гражданам Республики Казахстан и Республики Таджикистан путем госпитализации в стационарные отделения больницы на длительные сроки лечения. Иностранцами гражданами не оплачены за медицинские услуги или расходы за их лечения производились за счет сметы расходов РПБ из республиканского бюджета.

В 2013 году получили полное лечение в РПБ без соответствующей оплаты 17 граждан Республики Казахстан и Республики Таджикистан, которые находились и получили лечение в общем объеме 2403 койка/дней на 814,6 тыс.сомов, что является необоснованными расходами.

В Национальном центре онкологии аудитом соблюдения норм расхода топлива установлено 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», где допущен перерасход ГСМ в количестве 1502 литров на 55,9 тыс.сомов.

Руководством онкологии были предоставлены в аренду 15 юридическим и физическим лицам помещения общей площадью 1047,9 кв.м. или при заключении договоров с арендаторами не были учтены требуемые площади для больных НЦО и фактически площадь 833,25 м/2 использована не

по целевому назначению, где размещены частная клиника, УЗИ и полученные доходы в 2013 году составили 1 382,2 тыс.сомов.

В Республиканском центре психического здоровья на территории находится недостроенное здание, которое не числится на его балансе. В 1988 году был составлен проект на данное строение, предназначенное для столовой на 50 посадочных мест. В период 1989-1990 годы было начато строительство этого здания и в последующем, из-за отсутствия финансирования не было достроено и не принято на баланс.

В Республиканской научной медицинской библиотеке (бывший РЦРЗиИТ) по заключенным срочным трудовым договорам в октябре-ноябре 2012 года от суммы 60,0 тыс.сомов за выполненные работы не удержан подоходный налог в сумме 5,4 тыс.сомов и не произведены отчисления в Социальный фонд -6,0 тыс.сомов.

По статье «Командировочные расходы» произведены необоснованные расходы, так, из кассы на служебную поездку выдано подотчетному лицу Асановой Ж.Ш. в сумме 15,4 тыс.сомов и ею представлен авансовый отчет без подтверждающих расходов документов, где сроки командировки не соответствуют датам, в квитанциях за проживание отсутствует печать и др.

Также, по данной статье произведены нецелевые расходы, где из полученных средств израсходованы на хозяйственные расходы предусмотренные по статье «Прочие приобретения и услуги» в сумме 4,6 тыс.сомов.

При проведении семинаров для организации кофе-брейка израсходованы 127,6 тыс.сомов, где были списаны без оправдательных документов.

В Московском РЦПЗиГСЭН в нарушение приказа МЗ КР от 16.07.2012 года №400 «Об утверждении нормативов финансирования организаций общественного здравоохранения на 2012 год» не соблюдаются установленные нормы по формированию средств направляемых на оплату труда. Сверх утвержденной сметы произведены расходы на заработную плату в сумме 121,7 тыс.сомов.

В Кеминском РЦПЗиГСЭН анализ уточненной сметы расходов показал, что по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» произведены нецелевые расходы на приобретение компьютерного оборудование на 154,0 тыс.сомов, которые должны были приобретаться согласно Бюджетной классификации Кыргызской Республики утвержденной приказом Министерства финансов КР от 30.03.2012 года №62-п по статье 3112 «Машины и оборудование» и учитываться в основных средствах.

В Тонском РЦГСЭН произведены нецелевые расходы по бюджетным средствам по статье 2215 «Прочие расходы», где приобретались медикаменты, предусмотренные расходы по статье «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» на 10,0 тыс.сомов.

По статье 2215 «Прочие расходы» в 2013 году профинансировано 1528,1 тыс.сомов. Однако, в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» тендеры не проводились.

В **Джеты-Огузском РЦГСЭН** установлено нецелевое использование бюджетных средств, где по статье 2215 «Прочие расходы» приобретено ГСМ на 15,0 тыс.сомов. Следовало приобретение осуществлять по статье 2214 «Транспортные услуги».

В **ЦПЗи ГСЭН г.Ош, Карасуйском РЦПЗиГСЭН** в нарушение постановления Правительства КР от 26.10.2000 года № 637 Положения «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденного постановлением Правительства от 26 октября 2000 года N 637, необоснованно отнесены в себестоимость не включаемые затраты на 11,4 тыс.сомов, (из них на проведение культурно-просветительских мероприятий на 5,4 тыс.сомов и других расходов на 6,0 тыс.сомов) и 24,0 тыс.сомов (на проведение культурно-просветительских мероприятий).

В **Карасуйском РЦПЗиГСЭН** остаток не внесенной в республиканский бюджет арендной платы составляет 6,6 тыс.сомов и отчислений в бюджет в размере 30% -2,0 тыс.сомов.

В **Узгенском РЦПЗиГСЭН** в нарушение Инструкции «О порядке начисления арендной платы за пользования государственными сооружениями, зданиями, в том числе административными», утвержденной постановлением Правительства КР от 30.05.2011 года №263 договора аренды не согласованы с Фондом по управлению государственным имуществом. Из подлежащей внесению в республиканский бюджет суммы недоперечислено 26,1 тыс.сомов, которые следует перечислить в бюджет.

В **Ошском межобластном центре онкологии** установлено завышение стоимости выполненных работ на 180,1 тыс. сомов по объекту «Капитальный ремонт и реконструкция зданий», которое подлежит к восстановлению в республиканский бюджет.

В **Араванском РЦПЗиГСЭН** по объекту «Строительство бактериологической лаборатории» завышение объемов работ составило 166,3 тыс.сомов и выполненные работы с отступлением от проекта на 621,1 тыс.сомов.

Также, фактическая подтвержденная стоимость выполненных работ превышает тендерный объем на 31%, в связи с чем осуществлены закупки с нарушением требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» на 706,5 тыс.сомов.

Результаты аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям проведены аудиты за 2013 год в 10 учреждениях здравоохранения Таласской области и в

8 учреждениях здравоохранения г.Бишкек, подведомственных Министерству здравоохранения КР.

По результатам аудитов выявлено: финансовых нарушений всего на 559,5 тыс.сомов. Кроме того, выявлены резервы и потери бюджета на 512,0 тыс.сомов.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям проведены аудиты за 2013 год в 40 подведомственных структурах Министерства здравоохранения КР.

В результате проведенных аудитов установлено всего финансовых нарушений на 4650,4 тыс.сомов. Кроме того, выявлены резервы и потери бюджета на 512,0 тыс.сомов

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ысык-Кульской и Нарынской областям по результатам проведенных аудитов использования бюджетных и специальных средств в учреждениях здравоохранения, подведомственных Министерству здравоохранения КР выявлено финансовых нарушений на 1426,1 тыс.сомов.

Заключение

1. По результатам предыдущего аудита не восстановлены:

- на счет Централизованных мероприятий за счет средств центрального аппарата Министерства здравоохранения Кыргызской Республики использованные средства 721,7 тыс.сомов на оплату кредиторской задолженности центрального аппарата;

- необоснованно списанные командировочные расходы 94,5 тыс.сомов, за счет централизованных мероприятий Министерства;

- задолженность по заработной плате за работниками 135,9 тыс.сомов, по бухгалтерскому учету специальных средств на 01.01.2013 года по Кыргызскому научно-исследовательскому институту курортологии и восстановительного лечения, КНИИК и ВЛ;

- по учреждениям здравоохранения превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью на 4783,8 тыс.сомов;

- задолженность за арендованные помещения КГМА им. И.Ахунбаева в сумме 233,7 тыс.сомов.

- 170,2 тыс.сомов по Кыргызскому государственному медицинскому институту переподготовки и повышения квалификации с арендатора Араловой С. налогов на имущество и земельному налогу, выплаченных за счет специальных средств;

- 19,0 тыс.сомов по Автобазе необоснованно выплаченные бывшему директору на оплату сотовой связи за счет арендной платы.

Не рассмотрена юридическая составляющая и обоснованность приказа Министерства здравоохранения «О передаче автомашин с баланса на баланс» в части эффективного использования автомашины Мицубиси-Грандис, 2007 года выпуска.

2. В 2013 году в нарушение Закона КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» по 62 организациям здравоохранения необоснованно начислена заработная плата сверх утвержденной сметы расходов на 3677,7 тыс.сомов, что является дополнительной нагрузкой при финансировании в 2014 году.

3. В учреждениях здравоохранения вакантные должности врачебного, среднего медицинского и прочего персонала и составляют от 5 до 15 процентов от утвержденного количества штатных единиц, что приводит к искусственной экономии бюджетных средств, которая затем распределяется между медицинскими работниками как дополнительная заработная плата.

В результате за 2013 год за счет бюджетных средств начислено и выплачено работающему медперсоналу в виде дополнительной заработной платы через КТУ в общей сумме 83867,5 тыс.сомов или 9,05% от общей начисленной заработной платы в сумме 926570,1 тыс.сомов, отчисления в Социальный фонд составили 14467,1 тыс.сомов. Всего по двум статьям «Заработная плата» и «Отчисления в Социальный фонд» расходы составили 98334,6 тыс. сомов.

4. Во исполнение Контракта от 23.08.2013 года на закупку премикса, тест-киты для определения йода в составе соли и препараты железа по мемориальному ордеру от 29.10.2013 года №22 перечислено в Детский Фонд ООН «ЮНИСЕФ» путем конвертации в доллары США в сумме 44621,5 тыс.сомов, а поставка должна быть осуществлена в 2014 году, в связи с чем образовалась дебиторская задолженность на конец 2013 года в сумме 44621,5 тыс.сомов.

5. В нарушение Положения о финансировании централизованных мероприятий, утвержденного приказом МЗ КР от 29.03.2012 года №153 в 2013 году из средств ЦМ, предназначенных на установленные статьи расходов, произведены расходы в сумме 1896,7 тыс.сомов, не относящиеся к централизованным мероприятиям МЗ КР.

6. При проведении семинара для финансово-экономических работников системы здравоохранения излишне оплачено за услуги Филиалу ОАО «Кыргызалтын» санаторию «Кыргызское взморье» -68,7 тыс.сомов.

7. В 2013 году без тщательного проведения мониторинга и определения необходимости услуг консультантов были заключены контракты на оказание различных услуг с 15 консультантами на 5363,1 тыс.сомов. За оказанные консультационные услуги внешнего консультанта К. Ермаковича (Республика Беларусь) перечислено 1409,5 тыс.сомов.

8. Перечислено компании «Global Procurement», Индия за оказанные услуги аудита по закупкам в сумме 265,5 тыс.сомов.

В целях проведения работы по совершенствованию и внедрению реформы в системе здравоохранения и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Министерству необходимо пересмотреть структуру аппарата Министерства, в частности структуры управлений

аппарата с учетом функциональных обязанностей по выполнению поставленных перед МЗ задач или Программы государственных гарантий.

9. В нарушение Положения о Фонде высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи Министерства здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 07.05.2002 года №287, в Министерстве для распределения (квотирования) средств ФВТ по организациям здравоохранения в региональном разрезе, не создана экспертная комиссия Министерства здравоохранения Кыргызской Республики, а также отсутствует работа по распределению (квотированию) средств ФВТ по организациям здравоохранения.

10. Необходимо отметить, МЗ КР не осуществляется контроль за эффективным и своевременным использованием закупленных дорогостоящих медикаментов и изделий медицинского назначения со стороны лечебных учреждений здравоохранения.

В результате в организациях здравоохранения закупленные дорогостоящие медикаменты хранятся длительные сроки или более 1 года. Из количества закупленных медикаментов и расходных материалов за счет средств ФВТ в организациях МЗ КР на конец 2013 года неиспользованы медикаменты и расходные материалы на 51222,9 тыс.сомов.

По бухгалтерскому балансу МЗ КР за 2013 год по Фонду высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи МЗ КР дебиторская задолженность составляет на конец 2013 года 24387,3 тыс. сомов. Прочая внутренняя дебиторская задолженность -27344,6 тыс.сомов.

В соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года №694, подлежали зачету в республиканский бюджет в сумме 51731,5 тыс.сомов

11. В соответствии с Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, установлен неиспользованный остаток по средствам Фонда технического обслуживания и ремонта медицинской техники МЗ КР на конец 2013 года в виде запасов и дебиторской задолженности в сумме 2113,5 тыс.сомов по бюджетным и другим средствам подлежащие зачету в республиканский бюджет.

12. В Центральном аппарате МЗ КР в нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в июле 2013 года при утверждении количества должностей Центрального аппарата количество руководящего состава и его подразделений утверждено больше на 7% или на 5,25 должностей. Разница в

заработной плате между категориями 5,25 должностей за период с 01.08.2013 года по 01.01.2014 года составила 91,9 тыс.сомов.

13. Отделом закупок Министерства здравоохранения международные торги проводятся на английском языке и пакет документов по закупкам не переводится на государственный или официальный языки Кыргызской Республики.

14. План закупок на 2013 год МЗ КР состоит из средств централизованных мероприятий, Фонда высоких технологий и содержит закупки противодиабетических препаратов и средств их введения, туберкулин и туберкулиновых шприцев, закупка расходных материалов для проведения хронического гемодиализа и закупка медицинских услуг для оказания медицинской помощи больным с хронической болезнью почек.

При получении товаров, в нарушение Инструкции «О порядке приемки медицинской техники в организациях здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденную приказом МЗ КР от 16.01.2012 года №7, акты-приемки товаров осуществлены на местах непосредственно лечебными учреждениями, где указаны только наименование и количество товара, но не отражено соответствие требуемым техническим параметрам. Таким образом, контроль за техническим соответствием получаемого товара, со стороны Министерства здравоохранения Кыргызской Республики не осуществлялся.

15. Несмотря на возложение обязанностей проведение тендерных торгов по централизованным закупкам на МЗ КР, министерство делегировало свои полномочия лечебным учреждениям. Так, в 2013 году из состоявшихся 26 торгов, МЗ КР проведены 4 тендерных торгов на 389916,3 тыс.сомов и по дополнительному финансированию проведены 4 тендерных торга на 3779,22 тыс.долларов США. Остальные 18 тендерных торгов на 48167,5 тыс.сомов проведены учреждениями здравоохранения самостоятельно, что является нарушением Положения «О Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №118.

16. В нарушение п.11 постановления Правительства Кыргызской Республики от 28 августа 2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» при МЗ КР действуют три хозрасчетные структуры исполняющие государственные функции: Департамент лекарственного обеспечения и медицинской техники, Автобаза и Объединенная дирекция строящихся предприятий.

17. С 2011 года МЗ КР не разработаны уточненные штатные нормативы медицинского и прочего персонала и по настоящее время действуют временные штатные нормативы медицинского и прочего персонала Центра семейной медицины (далее- ЦСМ), утвержденные приказом МЗ КР от 08.07.2011 года №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда», где установлены нагрузки медицинского персонала учреждений здравоохранения путем определения количества курируемых

больных в день на занятую должность и количества пролеченных случаев на занятую должность в месяц.

18. Министерством здравоохранения до настоящего времени не разработаны нормативные документы регулирующие деятельность действующих структурных подразделений Санитарной авиации и не утвержден механизм их финансирования. В результате чего содержание существующих подразделений Санитарной авиации производится путем формирования объемов финансирования по статьям расходов за счет бюджетных средств, без применения механизма базовых нормативов.

19. Согласно, Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденного постановлением Правительства КР от 26 октября 2000 года N 637, в тарифы (цены) на платные виды услуг (работ), оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями, кроме структур, находящихся на хозяйственном расчете, не включаются затраты на оплату труда.

На основании Методического руководства по оплате труда работников организаций здравоохранения, утвержденного приказом МЗ КР №354 от 08.07.2011 года медицинским учреждениям разрешено направлять на заработную плату до 40% заработанных специальных средств, что противоречит Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)» и приводит к непредусмотренным в преискуранте цен расходам.

Подведомственными учреждениями МЗ КР допускаются нарушения при начислении заработной платы. Так, за 2013 год в результате необоснованно установленных доплат и надбавок, коэффициентов и др. непредусмотренных в нормативных документах выплат установлены нарушения на 72913,0 тыс.сомов.

21. В подведомственных учреждениях МЗ КР в соответствии с Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11. 2011 года №694 установлены подлежащие к зачету в бюджет сверхнормативные запасы ТМЦ по бюджетным средствам на 22471,5 тыс.сомов и превышение дебиторской задолженности над кредиторской в сумме 16861,1 тыс.сомов.

22. Учреждениями здравоохранения не соблюдаются установленные нормы потребления по коммунальным услугам, где превышение лимитов потребления допущено на 462,7 тыс.сомов.

23. В Департаменте профилактики заболеваний и госсанэпиднадзора не соблюдается норматив финансирования, утвержденного приказом МЗ КР от 16.07.2012 года №400 «Об утверждении нормативов финансирования организаций общественного здравоохранения». В результате за 2013 год перефинансирование по учреждениям Департамента составляет 4318,3 тыс.сомов, из них в **Жайылском РЦПЗиГСЭН-111,6**

тыс.сомов, **Панфиловском РЦПЗиГСЭН-731,9** тыс.сомов, **Кеминском РЦПЗиГСЭН-1105,8** тыс.сомов, **Балыкчинском ГЦГСЭН-684,6** тыс.сомов, **Иссык-Кульском РЦГСЭН-567,6** тыс.сомов, **Тонском РЦГСЭН-1116,8** тыс.сомов.

В нарушение п.7 п.п.33 постановления Правительства КР от 26.05.2011 №246 «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения КР» были выплачены разовые премии (приказами Департамента от 20.02.2013 г. №14 и от 04.03.2013 г. №18) в сумме 411,9 тыс.сомов и отчисления в Социальный фонд составили 112,3 тыс.сомов.

По итогам проведенной инвентаризации основных средств и ТМЦ установлена недостача ТМЦ на 2,5 тыс.сомов (восстановлена в кассу в ходе аудита).

В нарушение условий заключенных договоров (по итогам проведенных тендеров) отдельными поставщиками нарушены сроки поставок товаров, в связи с чем были начислены штрафные санкции в сумме 632,5 тыс.сомов, которые подлежат взысканию с поставщиков, из них с ОсОО «НПО Илим»-22,8 тыс.сомов, ОсОО «Стрелец» -88,2 тыс.сомов, ОсОО «Лабсервис» -0,8 тыс.сомов, ОсОО Фарватер – 325,9 тыс.сомов и др.-194,8 тыс.сомов.

24. В **Департаменте лекарственного обеспечения и медицинской техники** установлены расходы не предусмотренные Положением «О Департаменте лекарственного обеспечения и медицинской техники при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 26.09.1997 года №556, где оплачены произведенные расходы МЗ КР в сумме 217,1 тыс.сомов.

25. В **Научно-исследовательском институте хирургии сердца и трансплантации органов** установлено, что в 2013 году в рамках выделенных средств с ФВТ бесплатная медицинская помощь оказана всего 19 больным на 1049,4 тыс.сомов. На оставшиеся средства ФВТ в сумме 12959,4 тыс.сомов, НИИХСиТО были закуплены расходные материалы, которые использовались для оказания платных медицинских услуг населению.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 10.02.2012 года №85 «оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи в рамках установленной квоты являются бесплатными, а сверх установленной квоты платными». Для чего со стороны Министерства здравоохранения должна быть составлена квота больных на получение бесплатной медицинской помощи в НИИХСиТО. Однако, квота больных имеющих на бесплатное получение дорогостоящей медицинской помощи Министерством не установлена и в НИИХСиТО не ведутся листы ожидания и отсутствует очередность больных на получение бесплатной медицинской помощи за счет средств ФВТ.

В 2013 году 56 больным предоставлены непредусмотренные льготы на лечение в сумме 165,9 тыс.сомов, что является недопоступлением доходов за оказанные платные услуги.

Имеются медикаменты и изделия медицинского назначения с истекшим сроком годности на 3483,8 тыс.сомов.

На балансе НИИХСТО имеется оборудование находящиеся в нерабочем состоянии на 18182,7 тыс.сомов.

26. В **Республиканском центре «СПИДа»** при формировании цен на платные услуги в прейскурант цен необоснованно включена заработная плата. Всего за 2013 год необоснованное поступление составило 282,9 тыс.сомов.

В 2013 году вакантными оставались 9 штатных единиц. В течение года объявления на замещение вакантных должностей ни разу не были даны.

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» допущено превышение нормы расходов топлива по автомашине «Мицубиси Грандис» составил 282,1 литров на 10,7 тыс.сомов.

В нарушение ст.15 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» были допущены к участию в торгах без внесения оплаты гарантийного обеспечения тендерной заявки ОсОО «Лабсервис» на 8,1 тыс.сомов, и ОсОО «Медко Интернешнл» 0,5 тыс.сомов.

27. В **Республиканском паталогоанатомическом бюро** на конец 2013 года в кассе по бюджетным средствам имелся остаток 45,0 тыс.сомов.

28. В **Кыргызской государственной медицинской академии имени И.К. Ахунбаева** не пересмотрели калькуляцию оплаты за контрактное обучение в части исключения 20% налога на специальные средства. Согласно Закону Кыргызской Республики от 03.12.2012 года №191, в Налоговый кодекс Кыргызской Республики внесено изменение по исключению данного налога на специальные средства с 1 января 2013 года. Таким образом, за период с 01.01.2013 года до 01.07.2013 года получено доходов за обучение в сумме 75651,4 тыс.сомов, где в результате включения в прейскурант цен налога на специальные средства доходы составили 12611,1 тыс.сомов.

В соответствии со ст.46 Закона КР «Об образовании» доход, полученный от передачи материально-технической базы в аренду негосударственным (частным) организациям, бюджет не изымается и используется государственными образовательными организациями для уставных целей, а согласно ст. 19 Закона КР «О неналоговых платежах» предусмотрено, что в случае аренды имущества, относящегося к государственной собственности, арендная плата распределяется 30%, что составляет 1174,1 тыс.сомов, вносится в республиканский бюджет и 70% используется государственными органами для содержания и ремонта государственных административных зданий (помещений), т.е. имеется несоответствие положений вышеуказанных законов Кыргызской Республики.

Допущено списание ТМЦ по недооформленным актам списания без утверждения руководства на 44,3 тыс.сомов, которые восстановлены в ходе аудита.

29. В Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения в нарушение ст.16 Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» использованы специальные средства, минуя систему казначейства в сумме 405,8 тыс.сомов, которые восстановлены в республиканский бюджет в ходе аудита.

За аудируемый период по бюджетным средствам установлено превышение лимита потребления воды на 89,5 тыс.сомов.

Согласно заключенного договора с ОсОО «Фарватер» КНИИК и ВЛ произвел предоплату в размере 50% от стоимости договора платежным поручением от 30.12.2013 года № 49 на 622,8 тыс.сомов. Однако со стороны ОсОО Фарватер недопоставлено медицинского оборудования на 05.03.2014 года в сумме 901,7 тыс.сомов.

Согласно договору за нарушение сроков поставки, в ходе аудита начислена пеня на 50,5 тыс.сомов.

По бухгалтерскому учету перечисленные ОсОО Фарватер денежные средства в виде аванса за медицинские оборудования в сумме 622,8 тыс. сомов, не отражены в финансовых отчетах на 01.01.2014 года как дебиторская задолженность.

30. В Кыргызском государственном медицинском институте переподготовки и повышения квалификации договор аренды от 06.12.2000 года, заключенный между КГМИП и ПК и гр. Араловой С.А., составлен в ущерб интересов КГМИП и ПК, так как в нем прописаны только обязанности арендодателя и нет условий, отражающих права арендодателя, условия изменения и расторжения договора аренды, условий выплаты арендатором налоговых сборов.

Плата за аренду столовой и подвала, общая площадь которых составляет 582,2 кв.метров, установлена в размере 436,6 сомов за месяц или 5,6 тыс.сомов в год. При этом, за период с 01.01.2010 года по 01.01.2013 года со стороны КГМИПиПК, за счет специальных средств оплачен налог на недвижимое имущество 155,0 тыс.сомов и налог на землю (за помещение столовой и подвал) на 15,2 тыс.сомов.

За 2010-2013 годы сумма не восстановленной задолженности за столовое помещение занимаемое по договору аренды Араловой С.А. составляет 234,4 тыс.сомов..

31. В Кара-Балтинском медицинском колледже в нарушение постановления Правительства КР от 04.07.2013 года № 400 «Об установлении размеров стипендии студентам и учащимся государственных и образовательных организациях начального, среднего и высшего профессионального образования Кыргызской Республики» необоснованно выплачена стипендия в сумме 29,9 тыс.сомов.

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» установлен перерасход ГСМ на 213,2 литр на 11,0 тыс.сомов.

В соответствии со ст.19 Закона КР «О неналоговых платежах» следует перечислить в республиканский бюджет 30% от поступившей арендной платы в сумме 4,0 тыс.сомов.

32. В **Каракольском медицинском колледже имени академика И. Ахунбаева** в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 19.01.2011 года №18 «О введении новых условий оплаты труда работников образовательных организаций» на основании приказа Министерства здравоохранения от 29.05.2013 года №293 необоснованно выплачены премии двум сотрудникам в сумме 11,5 тыс.сомов.

33. В **Республиканской психиатрической больнице с. Чымкоргон** в 2013 году в нарушение Положения о Республиканской психиатрической больнице с.Чымкоргон в 2013 году получили полное лечение без соответствующей оплаты 17 иностранных граждан за счет бюджетных средств на 814,6 тыс.сомов, что является необоснованными расходами.

34. В **Кыргызском научном центре репродукции человека** в нарушение ст.59 и 67 Закона КР «Об охране здоровья граждан в Кыргызской Республике» на основании разрешения МЗ КР от 01.02.2010 года № 01-1/1-408 и приказа КНЦРЧ от 26.02.2010 года №8, было создано хозрасчетное акушерское отделение из 7 коек с 01.03.2010 года, где роды принимались на платной основе.

35. В **Национальном центре онкологии** 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» допущен перерасход ГСМ в количестве 1502 литров на сумму 55,9 тыс.сомов.

Руководством онкологии были предоставлены в аренду 15 юридическим и физическим лицам помещения с общей площадью 1047,9 кв.м. или руководством онкологии при заключении договора с арендаторами не были учтены требуемые площади для больных НЦО и фактически площадь 833,25 м/2 использована не по целевому назначению, где размещены частная клиника, УЗИ и полученные доходы в 2013 году составили 1 382,2 тыс.сомов.

36. В **Автобазе МЗ КР** согласно заключенным договорам товаров работ и услуг на 2013 год было закуплено на 5755,0 тыс.сомов, из них на 3045,9 тыс.сомов – ГСМ у ОсОО «Шнос» и на 2709,1 тыс.сомов закуплены запчасти для ремонта автотранспортных средств в 6-ти службах технического обслуживания. Данные закупки производились в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» без проведения тендера.

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», сверхлимитный расход ГСМ, при использовании автомашин руководством и аппаратом МЗ КР составляет 3597 литров на 123,6 тыс.сомов.

37. В **Республиканском центре психического здоровья** на территории находится недостроенное здание, которое не числится на его балансе. В 1988 году был составлен проект на данное строение, предназначенное для столовой на 50 посадочных мест. В период 1989-1990 годы было начато строительство этого здания и в последующем, из-за отсутствия финансирования не было достроено и не принято на баланс.

38. В **Республиканской научной медицинской библиотеке (бывший Республиканский центр развития здравоохранения и информационных технологий)** по заключенным срочным трудовым договорам в октябре-ноябре 2012 года от суммы 60,0 тыс.сомов за выполненные работы не удержан подоходный налог в сумме 5,4 тыс.сомов и не произведены отчисления в Социальный фонд 6,0 тыс.сомов.

По статье «Командировочные расходы» произведены необоснованные расходы, так, из кассы на служебную поездку выдано подотчетному лицу Асановой Ж.Ш. в сумме 15,4 тыс.сомов и ею представлен авансовый отчет без подтверждающих расходов документов, где сроки командировки не соответствуют датам, в квитанциях за проживание отсутствует печать и др.

Также, по данной статье произведены нецелевые расходы, где из полученных средств израсходованы на хозяйственные расходы предусмотренные по статье «Прочие приобретения и услуги» в сумме 4,6 тыс.сомов.

При проведении семинаров для организации кофе-брейка израсходованы 127,6 тыс.сомов, где были списаны без оправдательных документов.

39. В **Московском РЦПЗиГСЭН** в нарушение приказа МЗ КР от 16.07.2012 года №400 «Об утверждении нормативов финансирования организаций общественного здравоохранения на 2012 год» не соблюдаются установленные нормы по формированию средств направляемых на оплату труда. Сверх утвержденной сметы произведены расходы на заработную плату в сумме 121,7 тыс.сомов.

40. В **Кеминском РЦПЗиГСЭН** анализ уточненной сметы расходов показал, что по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» произведены нецелевые расходы на приобретение компьютерного оборудование на 154,0 тыс.сомов, которые должны были приобретаться согласно Бюджетной классификации Кыргызской Республики утвержденной приказом Министерства финансов КР от 30.03.2012 года №62-п по статье 3112 «Машины и оборудование» и учитываться в основных средствах.

41. В **Тонском РЦГСЭН** произведены нецелевые расходы по бюджетным средствам на 10,0 тыс.сомов, где по статье 2215 «Прочие

расходы» приобретались медикаменты предусмотренные по статье «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения».

По статье 2215 «Прочие расходы» в 2013 году профинансировано 1528,1 тыс.сомов. Однако, в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» тендеры не проводились.

42. В **Джеты-Огузском РЦГСЭН** установлено нецелевое использование бюджетных средств, где по статье 2215 «Прочие расходы» приобретено ГСМ на 15,0 тыс.сомов. Следовало приобретение осуществлять по статье 2214 «Транспортные услуги».

43. В **ЦПЗиГСЭН г.Ош**, в нарушение постановления Правительства КР от 26.10.2000 года № 637 Положения «о методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)» утвержденного постановлением Правительства от 26 октября 2000 года N 637, необоснованно отнесены в себестоимость не включаемые затраты на 11,4 тыс.сомов, (из них на проведение культурно-просветительских мероприятий на 5,4 тыс.сомов и других расходов на 6,0 тыс.сомов)

44. В **Карасуйском РЦПЗиГСЭН** в нарушение постановления Правительства КР от 26.10.2000 года № 637 Положения «о методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)» утвержденного постановлением Правительства от 26 октября 2000 года N 637, необоснованно отнесены в себестоимость не включаемые затраты на 24,0 тыс.сомов (на проведение культурно-просветительских мероприятий).

Остаток не внесенной в республиканский бюджет арендной платы составляет 6,6 тыс.сомов и отчислений в бюджет в размере 30% -2,0 тыс.сомов.

45. В **Узгенском РЦПЗиГСЭН** в нарушение Инструкции «О порядке начисления арендной платы за пользования государственными сооружениями, зданиями, в том числе административными» утвержденной постановлением Правительства КР от 30.05.2011 года №263 договора аренды не согласованы с Фондом по управлению государственным имуществом. Из подлежащей внесению в республиканский бюджет суммы недоперечислено 26,1 тыс.сомов, которые следует перечислить в бюджет.

46. В **Ошском межобластном центре онкологии** установлено завышение стоимости выполненных работ на 180,1 тыс.сомов по объекту «Капитальный ремонт и реконструкция зданий», которое подлежит к восстановлению в республиканский бюджет.

47. В **Араванском рай ЦПЗиГСЭН** по объекту «Строительство бактериологической лаборатории», завышение объемов работ составило 166,3 тыс.сомов и выполненные работы с отступлением от проекта на 621,1 тыс.сомов.

Также, фактическая подтвержденная стоимость выполненных работ превышает тендерный объем на 31%, в связи с чем осуществлены закупки с нарушением требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» на 706,5 тыс.сомов.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ:

1. Рассмотреть итоги аудита на Коллегии Министерства здравоохранения и принять меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

Принять меры административного воздействия к должностным лицам, допустившим финансовые нарушения, связанные с нецелевым и неэффективным использованием бюджетных средств.

2. Обеспечить эффективное и рациональное использование государственных бюджетных и иных средств.

3. Обеспечить полное исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита.

4. В целях эффективного и рационального использования фонда заработной платы по бюджетным средствам, разработать и утвердить уточненные и утвержденные штатные нормативы медицинского и прочего персонала организаций здравоохранения и пересмотреть утвержденные в постановлении Правительства Кыргызской Республики от 26.05.2011 года №246 условия оплаты труда и привести в соответствие с законодательством Кыргызской Республики указы Министерства здравоохранения Кыргызской Республики.

5. Пересмотреть существующие условия выплаты дополнительной заработной платы в учреждениях здравоохранения как не соответствующие действующему законодательству Кыргызской Республики.

Не допускать необоснованных выплат подведомственными учреждениями МЗ КР по заработной плате и строго руководствоваться приказом Министерства здравоохранения КР от 08.07.2011 года №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда».

6. Принять необходимые меры по недопущению расходования средств Централизованных мероприятий на цели, не относящиеся непосредственно к расходам, определенным Положением о финансировании централизованных мероприятий.

7. Восстановить на счет Централизованных мероприятий Министерства, 1896,7 тыс.сомов израсходованных на статьи расходов не относящихся к централизованным мероприятиям.

8. Привлечение услуг внешних и местных консультантов производить обоснованно, учитывая наличие штатных должностей в функциональные обязанности которых входит выполнение соответствующих работ.

9. В соответствии с Положением о Фонде высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 07.05.2002 года №287, создать экспертную комиссию для распределения квотирования средств Фонда.

10. Проанализировать причины образования и несвоевременного их использования на конец 2013 года остатка медикаментов и изделий медицинского назначения приобретенных за счет средств Фонда высоких технологий в сумме 51222,9 тыс.сомов, превышения дебиторской задолженности над кредиторской в сумме 51731,9 тыс.сомов и 2113,5 тыс.сомов Фонда технического обслуживания и ремонта медицинской техники.

11. Привести штатное расписание в соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в части утверждения количества руководящего состава и подразделений аппарата.

12. Соблюдать постановление 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», в части соблюдения норм пробега автомашин и списания ГСМ по **Республиканскому центру «СПИД», Кара–Балтинскому медицинскому колледжу, Автобазе и Национальному центру онкологии.**

13. Строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» при проведении государственных закупок и нормативные правовые акты Кыргызской Республики по подготовке и предоставлению претендентами тендерных документов по **Республиканскому центру «СПИД» и Автобазе.**

14. Обеспечить контроль над соблюдением подведомственными учреждениями лимитов на потребление электрической, тепловой энергии, природного газа, воды и отвода стоков согласно годовым лимитам, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики на соответствующий год.

15. Внедрить в практику комиссионную прием-передачу закупленного оборудования, с участием специалистов и с указанием соответствия поставляемого оборудования по техническим параметрам требуемым нормам выставленных во время тендерных торгов с указанием года выпуска оборудования.

16. Тендерные закупки за счет средств, выделенных на централизованные мероприятия проводить Министерством здравоохранения самостоятельно. Прекратить практику делегирования своих функций по вопросам централизованных закупок и подведомственным структурным подразделениям.

17. Привести в соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» структуру министерства, путем реорганизации имеющихся хозрасчетных структур.

18. Разработать и утвердить механизмы базовых нормативов для содержания существующих подразделений Санитарной авиации.

19. Разработать постоянные штатные нормативы медицинского и прочего персонала для учреждений здравоохранения в целях улучшения качества оказания первичной медико-санитарной помощи населению.

20. Инициировать в Правительство Кыргызской Республики вопрос о внесении и изменений в действующее Положение об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.05.2011 года №246 с целью приведения в соответствие начисление заработной платы работников здравоохранения действующему законодательству Кыргызской Республики.

21. Пересмотреть порядок выплаты дополнительной заработной платы за счет поступивших доходов по специальным средствам ввиду отсутствия в прејскуранте цен источников на выплату дополнительной заработной платы и соответственно привести Методическое руководство «По оплате труда работников организаций здравоохранения», утвержденного приказом Министерства здравоохранения от 08.07.2011 года №354 в соответствие Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)» утвержденного постановлением Правительства КР от 26 октября 2000 года N 637.

22. Прекратить практику покрытия расходов Министерства за счет доходов Департамента лекарственного обеспечения и медицинской техники.

23. Использовать средства ФВТ строго по целевому назначению, не допуская необоснованного выделения средств ФВТ учреждениям здравоохранения.

24. Рассмотреть вопрос о целесообразности содержания сотрудников в **Республиканском центре СПИД штатных единиц, числящихся вакантными.**

25. Рассмотреть вопрос обоснованности оказания по **Республиканской психиатрической больнице с. Чымкоргон** медицинских услуг иностранным гражданам без оплаты.

26. Финансирование структурных подразделений производить в объемах, рассчитанных в соответствии с нормативами формирования бюджета центров государственного санитарно-эпидемиологического надзора утвержденного приказом Министерства здравоохранения КР от 16.07.2012 года №400 «Об утверждении нормативов финансирования организаций общественного здравоохранения», не допуская излишнего финансирования на подушевой норматив финансирования на численность обслуживаемого населения по **Департаменту профилактики заболеваний и госсанэпиднадзора МЗ КР, из них по Кеминскому РЦПЗиГСЭН, Тонскому РЦГСЭН, Джеты-Огузскому РЦГСЭН, Иссык-Кульскому РЦГСЭН, Балыкчинскому ГЦГСЭН, Жайыльскому РЦПЗиГСЭН и Панфиловскому РЦПЗиГСЭН.**

27. По **Департаменту профилактики заболеваний и госсанэпиднадзора МЗ КР** взыскать с поставщиков штрафы за

несвоевременную поставку товаров в сумме 632,5 тыс.сомов, в том числе с ОсОО «НПО Илим»-22,8 тыс.сомов, ОсОО «Стрелец» -88,2 тыс.сомов, ОсОО «Лабсервис» -0,8 тыс.сомов, ОсОО Фарватер – 325,9 тыс.сомов и др.-194,8 тыс.сомов.

28. По Научно-исследовательскому институту хирургии сердца и трансплантации органов:

- средства ФВТ использовать строго по целевому назначению, на оказание бесплатной высокотехнологичной и дорогостоящей медицинской помощи населению республики;

- приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения производить строго по потребности, не допуская образования просроченных сроков их годности.

- решить вопрос о вводе в эксплуатацию оборудования находящегося в нерабочем состоянии стоимостью 18182,7 тыс.сомов;

- не допускать предоставления не предусмотренных льгот по платным услугам.

29. По Кыргызской государственной медицинской Академии им.И.К. Ахунбаева не допускать необоснованного списания ТМЦ без соответствующего оформления документов.

30. По Кыргызскому научно-исследовательскому институту курортологии и восстановительного лечения восстановить по бухгалтерскому учету не отраженную дебиторскую задолженность в сумме 622,8 тыс.сомов;

- взыскать с ОсОО Фарватер начисленную пеню за несвоевременную поставку товаров в сумме 50,5 тыс.сомов.

31. По Кыргызскому государственному медицинскому институту переподготовки и повышения квалификации продолжать работу по взысканию с Араловой С.А. задолженность за 2010-2013 годы по аренде в сумме 234,4 тыс.сомов.

32. По Кара-Балтинскому медицинскому колледжу соблюдать постановление Правительства Кыргызской Республики от 04.07.2013 года №400, «Об установлении размеров стипендии студентам и учащимся государственных и образовательных организациях начального, среднего и высшего профессионального образования Кыргызской Республики» в части выплаты стипендий студентам.

33. По Республиканскому патологоанатомическому бюро остатки средств в кассе своевременно перечислять в республиканский бюджет не допуская переходящих остатков в кассе на следующий год.

34. По Кыргызскому научному центру репродукции человека приостановить деятельность платного акушерского отделения в целях выполнения Программы государственных гарантий по обеспечению граждан Кыргызской Республики медико-санитарной помощью на 2013 год утвержденной постановлением Правительства КР от 28.06.2013 года № 388, где женщины, поступающие на роды, имеют право на бесплатное получение

медико-санитарной помощи по клиническим показаниям основного заболевания на амбулаторном и стационарном уровне.

35. По **Национальному центру онкологии** усилить контроль за поступлением доходов от оказания платных медицинских услуг;

- усилить контроль за эффективным и рациональным использованием здания НЦО.

- рассмотреть обоснованность предоставления в аренду имеющиеся площади учитывая потребности центра для оказания медицинской помощи больным.

36. По **Республиканскому Центру «СПИД»** формирование цен на платные услуги производить строго в соответствии с Положением «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)» утвержденного постановлением Правительства КР от 26 октября 2000 года N 637.

37. По **Республиканской научной медицинской библиотеке (бывший Республиканский центр развития здравоохранения и информационных технологий)** при заключении трудовых договоров производить начисления и перечисления в соответствующий бюджет подоходного налога и отчисления в Социальный фонд;

- не допускать необоснованного списания подотчетных сумм, без соответствующего оформления документов.

38. По **Республиканскому центру психического здоровья** принять на баланс в соответствующем порядке незавершенное строительство здание по фактически произведенным затратам.

39. По **ЦПЗиГСЭН г.Ош и Карасуйскому РЦПЗиГСЭН** формирование цен на платные услуги производить строго в соответствии с Положением «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)» утвержденного постановлением Правительства КР от 26 октября 2000 года N 637.

40. Восстановить в доход республиканского бюджета по:

- **Кыргызской государственной медицинской Академии им.И.К. Ахунбаева и Кара – Балтинскому медицинскому колледжу** в соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» 30% от поступившей арендной платы соответственно в сумме 1174,1 тыс.сомов и 4,0 тыс.сомов;

- **Кара – Балтинскому медицинскому колледжу** допущенный перерасход ГСМ на 213,2 литра на 11,0 тыс.сомов.

- использованные бюджетные средства не по целевому назначению по **Республиканской научной медицинской библиотеке** в сумме 4,6 тыс.сомов; **Кеминскому РЦПЗиГСЭН** -154,0 тыс.сомов, **Джеты-Огузскому РЦГСЭН** - 15,0 тыс.сомов, **Тонскому РЦГСЭН** -10,0 тыс.сомов;

- **Карасуйскому РЦПЗиГСЭН** остаток не внесенной в республиканский бюджет арендной платы 6,6 тыс.сомов и отчислений от поступившей арендной платы в размере 30% -2,0 тыс.сомов;

- **Узгенскому РЦПЗиГСЭН** остаток не внесенной в республиканский бюджет арендной платы 26,1 тыс.сомов;

- **Ошскому межобластному центру онкологии** завышение стоимости выполненных работ на 180,1 тыс.сомов по объекту «Капитальный ремонт и реконструкция зданий».

- **Араванскому РЦПЗиГСЭН** завышение объемов работ на 166,3 тыс.сомов и выполненные работы с отступлением от проекта на 621,1 тыс.сомов по объекту «Строительство бактериологической лаборатории».

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики – отчет;

- Министерство здравоохранения Кыргызской Республики – отчет и предписанию;

- Министерство финансов Кыргызской Республики и Государственное агентство антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики – предписание.