

Отчет
об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств
в Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики и его
подведомственных учреждениях за период
с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года

Основание для аудита: План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

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

Цель аудита: использование бюджетных, специальных и иных средств.

Период аудита: с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Предмет аудита: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие деятельность Министерства здравоохранения Кыргызской Республики; сметы доходов и расходов; финансовые, банковские и другие документы, подтверждающие проведение финансово-хозяйственных операций; контракты, договоры, соглашения и другие документы, связанные с поставкой товаров, выполнением работ и оказанием услуг; бухгалтерская, статистическая и иная отчетность.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: министр Сагинбаева Д.З. за весь аудируемый период; статс-секретарь Суюмбаева П.У. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: начальник управления финансовой политики Назарова З.Д. за весь аудируемый период; главный специалист Оморова Д.И. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты КР по результатам
предыдущего аудита

Предписание Счетной палаты КР по результатам аудита за период с 01.01.2011 года по 31.12.2011 года в части восстановления государственных средств исполнено не полностью. Из 12047,3 тыс.сомов, подлежащих восстановлению, восстановлено всего 444,6 тыс.сомов или 3,7%, не восстановлено 11602,7 тыс.сомов. Из подлежащих восстановлению в бюджет 9724,7 тыс.сомов восстановлено всего 282,7 тыс.сомов или 2,9%, в организации, соответственно, из 2322,6 тыс.сомов всего 161,9 тыс.сомов или 7,0%.

Общая характеристика объекта аудита

Министерство здравоохранения Кыргызской Республики в соответствии с п.1 Положения «О Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года № 118, является центральным органом исполнительной власти,

проводящим государственную политику и осуществляющим управление в области охраны здоровья граждан в Кыргызской Республике.

Министерство в своей деятельности руководствуется Конституцией КР, законами КР, указами и распоряжениями Президента КР, постановлениями и распоряжениями Правительства КР и иными нормативными правовыми актами, а также Положением о Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики.

В соответствии с Положением целью работы Министерства является охрана и укрепление здоровья граждан в Кыргызской Республике.

Задачами Министерства являются разработка и реализация государственной политики по улучшению качества и обеспечению доступности населения к услугам здравоохранения; общественному здравоохранению; развитию государственно-частного партнерства в сфере здравоохранения; совершенствованию бюджетно-страховой медицины.

Министерство в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие функции:

✓ отраслевой политики - разрабатывает и реализует национальные, государственные и целевые программы в области охраны и укрепления здоровья, программы государственных гарантий, проводит мониторинг и оценку их реализации;

✓ регулирования - разрабатывает и внедряет единую систему первичного медицинского учета и статистической отчетности организаций здравоохранения, независимо от форм собственности, осуществляет разработку и внедрение систему управления качеством, безопасностью медицинских и фармацевтических услуг;

✓ координации, контроля и надзора - контролирует деятельность организаций здравоохранения по исполнению национальных, государственных и целевых программ в области охраны и укрепления здоровья, программ государственных программ;

✓ оказания услуг - участвует в решении вопросов, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций во взаимодействии с другими министерствами и ведомствами, организует медико-санитарную помощь пострадавшим, осуществляет мобилизационную подготовку по медицинскому обеспечению населения в мирное и военное время;

✓ поддержки - обеспечивает мероприятия по улучшению инфраструктуры и материально-технической базы организаций здравоохранения.

Анализ состояния системы здравоохранения

Деятельность Министерства здравоохранения направлена на проведение целенаправленной работы по решению актуальных проблем охраны здоровья населения, достижению Целей развития тысячелетия, реализации программы реформы здравоохранения «Ден – Соолук» на 2012-2016 годы, обеспечению

населения качественными медико-санитарными услугами, а также прозрачности и открытости деятельности сектора здравоохранения.

В 2012 году численность населения республики составила 5,7 млн. человек. Стационарную помощь населению оказывали 141 больничная организация (2011 год - 148), в которых развернуто 26008 коек (2011 год - 25949). В стационарных условиях пролечено 860745 пациентов (2011 год - 862838) или 15,3 на 100 тыс. населения (2011 год - 15,6).

Первичную медико-санитарную помощь населению республики оказывали 66 центров семейной медицины, 26 ЦОВП, 689 ГСВ, 1003 ФАП. Число визитов больных в 2012 году сократилось на 845373 (4,1%) и составило 19533154 (2011 год - 20378530).

Неотложную медицинскую помощь населению республики оказывают 4 самостоятельных станций скорой помощи, 101 отделение при ЦСМ и ЦОВП, в которых функционирует 129 врачебных общепрофильных, 88 специализированных врачебных и 487 фельдшерских бригад скорой помощи.

Стоматологическую помощь населению республики оказывают 36 самостоятельных стоматологических поликлиник и 36 стоматологических отделений ЦСМ. В стоматологических услугах проходят оздоровление менее 50% от числа нуждающихся больных, так как из-за высокого тарифа данный вид услуг недоступен части населения с низким прожиточным уровнем.

В 2012 году по данным статистики наблюдается ухудшение показателей использования коечного фонда. Так, показатель деятельности коечного фонда на 10 тыс. населения в 2012 году составил 45,9 (2011 год - 46,7), среднее пребывание 9,8 дня (2011 год - 9,9). В результате ухудшения показателей использования коечного фонда увеличилась летальность на 100 тыс. населения с 0,6% в 2011 году до 0,7% в 2012 году. Наблюдается увеличение летальности в сравнении с республиканским показателем по детям, больным онкологией, в 2 раза или показатель составил 1,4% (2011 год - 0,4%), взрослым, больным туберкулезом, в 3,3 раза или показатель составил 2,3% (2011 год - 2,1%).

По республике показатель деятельности коечного фонда туберкулезно больных взрослых составил 870 коек (2011 год - 875), работа койки - 328 дней (2011 год - 342), среднее пребывание – 60 дней (2011 год - 65,1), летальность 1,9%, что превышает республиканский показатель (0,7%) более чем в 2,7 раза, а в г. Бишкек летальность больных туберкулезом взрослых превышает республиканский показатель в 8,3 раза или составляет 5,8% (2011 год - 7,1%), Баткенской области в 1,6 раза или 1,1% (2011 год - 0,6%), Джалал-Абадской в 2,1 раза или 1,5% (2011 год - 1,6%), Нарынской области в 5,1 раза или 3,6% (2011 год - 2,6%), Ошской области в 2 раза или 1,4% (2011 год - 1,0%), Таласской области в 4 раза или 2,8% (2011 год - 0,8%), Чуйской области в 7,4 раза или 5,2% (2011 год - 4,1%).

В соответствии с Государственной программой «Здоровая нация» с 1996 года реализуется Национальная программа «Туберкулез»,

предусматривающая стабилизацию и последующее снижение уровня заболеваемости, болезненности и смертности от туберкулеза. В период с 1996 года по 2012 год Правительством КР были утверждены и реализованы программы «Туберкулез - I», «Туберкулез –II» и «Туберкулез –III-IV».

Вместе с тем в республике ежегодно выявляются новые случаи заболевания туберкулезом. Так, в 2012 году выявлено 5576 новых случаев туберкулеза, показатель заболеваемости на 100 тыс.населения составил 99,4 против 95,1 в 2011 году (5243). Наиболее высокий уровень заболеваемости ежегодно сохраняется в Чуйской области - 144,1, г.Бишкек - 118,9 и Таласской области - 96,9. Отмечается рост заболеваемости туберкулезом среди детей, составив в 2012 году 39,4 на 100 тыс.детского населения (2011 год - 30,1), детей подросткового возраста - 90,4 на 100 тыс.населения соответствующего возраста (2011год - 77,9).

Показатель смертности от туберкулеза составил 8,2 на 100 тыс.населения (2011год - 8,7). Высокий уровень смертности от туберкулеза, превышающий республиканский уровень, отмечается в Чуйской области - 13,8, Таласской области - 10,7, Нарынской области - 11,8 и г.Бишкек - 13,4 и г. Ош - 10,2.

В республике неблагоприятное положение сложилось с психиатрическими заболеваниями. Так количество психиатрических коек в 2012 году составило 1762, показатель обеспеченности психиатрическими койками на 10 тыс.населения - 3,2. Практически полностью ликвидирована детская психиатрическая, логопедическая служба, в 2012 году имелось всего 13,75 ставок детских психиатров (2000 год - 38), 20 логопедов (2000 год - 59).

Постановлением Правительства КР от 04.07.2012 года №469, утвердившим Перечень направлений, специальностей и объём приёма обучающихся на основе государственных образовательных грантов на 2012-2013 учебный год, нет специальностей психиатров, логопедов, фтизиаторов, а Министерство здравоохранения не инициирует набор студентов по проблемным, остро нуждающимся специальностям.

Основными причинами смертности остаются болезни системы кровообращения, новообразования, болезни органов дыхания, болезни органов пищеварения, инфекционные и паразитарные болезни.

Показатель младенческой смертности в республике по данным Нацстаткома за 2012 год составил 19,8 (2011 год - 21,1 на 1000 детей, родившихся живыми). Наиболее высокий показатель младенческой смертности, по сравнению с республиканским, отмечается в г.Ош - 43,9.

Материнская смертность в 2012 году составила 47,6 на 100 тыс. живорождений (2011 год - 47,5). Наиболее высокий показатель отмечается в Иссык -Кульской области - 79,9; Ошской области - 57,3, Нарынской области - 56,1.

Государственная политика лекарственного обеспечения

В соответствии с Законом КР «О лекарственных средствах» Правительство Кыргызской Республики обеспечивает проведение единой государственной политики в области обеспечения населения Кыргызской Республики качественными лекарственными средствами. Министерство здравоохранения формирует и проводит государственную политику в области фармацевтической деятельности, лекарственного обеспечения населения и организации здравоохранения, организации контроля качества, эффективности и безопасности лекарственных средств.

Лекарственное обеспечение на территории Кыргызской Республики осуществляют 3001 фармацевтических организаций: 957 аптек, 1235 аптечных пунктов, 64 аптек ЛПО, 38 магазинов оптики, 21 магазин ИМН, 260 оптовых складов, 116 складов изделий медицинского назначения, 40 производственных организаций и 270 частных аптек.

На 01.01.2013 года зарегистрировано и разрешено к применению в медицинской практике 7650 наименований фармацевтической продукции, из них лекарственных средств (ЛС) - 5537, изделий медицинского назначения (ИМН) - 2113.

На таможенную территорию КР оптовыми поставщиками ввезено фармацевтической продукции на общую сумму 9672,8 млн.сомов.

Общественное здравоохранение

В структуре общественного здравоохранения состоят:

- организации республиканского уровня: Департамент государственного санитарно-эпидемиологического надзора; Санитарно-эпидемиологическая станция ГП «НК «Кыргыз Темир Жолу»; Научно-производственное объединение «Профмедицина»; РЦ карантинных и особо опасных инфекций; Республиканское объединение «СПИД»; РЦ укрепления здоровья; РЦ иммунопрофилактики;

- эпидемиологические мероприятия;

- организации территориального уровня: Центры государственного санитарно-эпидемиологического надзора; Центры по борьбе со СПИДом.

В целях совершенствования учета инфекционных заболеваний в организациях здравоохранения и усиления взаимодействия государственных органов и органов местного самоуправления в вопросах обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения в Министерстве здравоохранения введена система учета и регистрации инфекционных заболеваний.

Отмечается рост заболеваемости туберкулезом на 7,3%. Зарегистрировано 5316 случаев против 4951 случай в 2011 году. Наиболее высокие показатели отмечаются в Чуйской области (134,0) и гг. Ош (101,6) и Бишкек (112,3).

По сравнению с прошлым годом увеличилась на 19,5% заболеваемость острыми респираторными вирусными инфекциями и гриппом.

Зарегистрировано 167886 случаев против 140283 случаев в 2011 году, соответственно интенсивные показатели составили 6074,4 против 2543,8.

Заболеваемость ВИЧ-инфекцией возросла в 1,2 раза, зарегистрировано 886 случаев против 833 случаев 2011 году, в т.ч. среди детей до 14 лет зарегистрировано 126 случаев против 119 случаев, что на 5,3% больше, чем за 2011 год.

Выросла заболеваемость эхинококкозом в 1,2 раза - с 530 случаев в 2011 году до 672 случаев в 2012 году. Наиболее высокая заболеваемость отмечается в г. Ош и Ошской области, превышая республиканский показатель в 1,3 раза.

Зарегистрировано 48 случаев брюшного тифа против 92 случаев в 2011 году. Из числа зарегистрированных случаев брюшного тифа 43 случая зарегистрированы в Джалал – Абадской области.

За 2012 год зарегистрировано 3 случая малярии, в т.ч. 1 завозной случай тропической малярии и 2 завозных случая трехдневной малярии.

При финансовой поддержке проекта Глобального фонда «Программа элиминации малярии в Кыргызской Республике на 2011-2015гг.» закуплены 2140кг инсектицида для проведения противокomarийных мероприятий, 19 холодильников для паразитологических лабораторий территориальных ЦГСЭН.

С целью борьбы с переносчиками малярии организованы внутридомовые противокomarийные обработки в эндемичных регионах. Обработано 19,6 тыс.дворов с площадью 3909800 м², израсходовано 9947,5 кг инсектицида альфациперметрина.

На основании постановления Правительства КР от 21 мая 2007 года №184 «О финансировании здравоохранения на программной основе», финансирование расходов общественного здравоохранения осуществляется за счет республиканского бюджета через Министерство здравоохранения Кыргызской Республики по единой статье 2216 «Расходы представленные единой статьей» и направляются на оплату труда врачей, среднего и младшего медицинского персонала, административно-управленческого и хозяйственного персонала, приобретение медикаментов и продуктов питания, оплату коммунальных услуг и другие статьи расходов, необходимые для полноценного осуществления деятельности организаций здравоохранения.

Приказом МЗ КР от 16.07.2012 года №400 утверждены нормативы формирования бюджета организаций общественного здравоохранения на 2012 год. Общая сумма бюджета по программе «Общественное здравоохранение» на 2012 год утверждена в сумме 479785,7 тыс.сомов, из них на формирование бюджета центров госсанэпиднадзора установлены подушевые нормативы финансирования на численность обслуживаемого населения с применением поправочного коэффициента от 1,1 до 1,45.

Указанным приказом №400 руководителям организаций общественного здравоохранения разрешено направлять не более 75% от общих расходов на фонд заработной платы и отчисления в Социальный фонд.

В соответствии с нормативами уточненная смета составила 477084,5 тыс.сомов, открыто кредитов на 477074,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 476444,6 тыс.сомов, фактические расходы с учетом погашения дебиторской задолженности на начало года 488651,9 тыс.сомов.

Из общего объема расходов на выплату заработной платы с отчислениями в Социальный фонд открыто кредитов на 338911,1 тыс.сомов, кассовые расходы составили 338488,8 тыс.сомов, фактические расходы - 338099,8 тыс.сомов.

На приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения при кассовых расходах в пределах открытых кредитов на 57497,1 тыс.сомов, фактические расходы составили 71575,0 тыс.сомов в связи с тем, что расходы, связанные с приобретением медикаментов и материалов медицинского назначения признаются в момент передачи их в эксплуатацию.

Аудит подчеркивает, что уровень направляемых в фонд заработной платы 75% от объема финансирования установлен без глубокого анализа обоснованности потребностей средств на выплату заработной платы. В результате фонд заработной платы значительно превышает фонд, исходя из установленных Правительством должностных окладов с надбавками и дополнительной заработной платой на утвержденную министерством штатную численность. В результате в организациях здравоохранения образуются значительные суммы экономии фонда заработной платы. В дальнейшем, за счет образовавшейся экономии фонда заработной платы выплачивалась дополнительная заработная плата через КТУ, также премии на каждый праздник и знаменательную дату.

Так, по организациям общественного здравоохранения - ДГСЭН, ЦГСЭН, ПЧО, РЦ КиООИ, СЭС УКЖД при фонде заработной платы, рассчитанном на штатную численность по тарификации на основании постановления Правительства КР от 26.05.2011 года №246, в сумме 229918,1 тыс.сомов кассовые расходы по статье «Заработная плата» составили 249048,0 тыс.сомов или излишне профинансировано заработной платы на **19129,9 тыс.сомов**. Таким образом, нарушен п.4 постановления Правительства КР от 25.09.2012 года №635 «Об организационных мерах по исполнению Закона КР «О республиканском бюджете КР на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы», устанавливающего обеспечить соблюдение лимита по заработной плате на 2012 год.

Также аудит отмечает, что финансирование организаций здравоохранения по единой строке не обеспечивает эффективного использования бюджетных средств.

Так, руководители некоторых организаций здравоохранения на местах при формировании бюджета в смету расходов закладывали фонд заработной

платы значительно выше, чем установлено приказом МЗ КР от 16.07.2012 года №400 - 75% от объёма финансирования.

В частности, в нарушение вышеуказанного приказа организациями общественного здравоохранения излишне выплачены по Баткенской области 2245,8 тыс.сомов, Ошской области - 1395,3 тыс.сомов, Джалал-Абадской области - 345,6 тыс.сомов, Таласской области - 552,9 тыс.сомов, Иссык-Кульской области - 637,0 тыс.сомов, Чуйской области - 1969,0 тыс.сомов. Всего общая сумма выплат заработной платы, превышающих норму 75%, составила **7145,6 тыс.сомов**.

Организации общественного здравоохранения в 2012 году получили от оказания государственных платных услуг доходов в сумме 81323,5 тыс.сомов, в т.ч. получено спонсорской помощи и грантов на сумму 23663,0 тыс.сомов. В соответствии со ст. 382 НК КР перечислено в бюджет налога на специальные средства 10507,5 тыс.сомов, тогда как следовало по ставке 20% перечислить 11426,9 тыс.сомов. В результате в 2012 году бюджет республики недополучил налоговых поступлений в сумме **919,4 тыс.сомов** при наличии средств на счете. Не перечислили в бюджет налог на специальные средства налогоплательщики: Жайыльский РЦГСЭН - 72,1 тыс.сомов, Тюпский РЦГСЭН - 11,6 тыс.сомов, Аксуйский РЦГСЭН - 20,8 тыс.сомов, Аксыйский РЦГСЭН - 54,4 тыс.сомов, ЦГСЭН г.Ош - 610,1 тыс.сомов, Чон-Алайский РЦГСЭН - 58,3 тыс.сомов, Лейлекский РЦГСЭН - 92,1 тыс.сомов.

Анализ полученных доходов специальных средств районными центрами госсанэпиднадзора показал, что имели место поступления доходов сверх сумм, утвержденных по смете специальных средств. Тем самым нарушен п.8 «Положения о специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531, где «в случае, если по итогам года доходы поступили сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств, указанное превышение доходов перечисляется в доходную часть соответствующих бюджетов».

Так, сверх сумм, предусмотренных по смете, поступило в Аксыйский РЦГСЭН 2,6 тыс.сомов, Базар-Коргонский РЦГСЭН - 3,9 тыс.сомов, Ноокенский РЦГСЭН - 2,4 тыс.сомов, Чаткальский РЦГСЭН - 6,8 тыс.сомов, ЦГСЭН г.Ош - 219,3 тыс.сомов, Чон-Алайский РЦГСЭН - 20,0 тыс.сомов, Лейлекский РЦГСЭН - 44,4 тыс.сомов, Баткенский РЦГСЭН - 14,1 тыс.сомов. Всего поступило доходов, сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств, на **313,5 тыс.сомов**.

Аудит средств Глобального Альянса по вакцинам и иммунизации (ГАВИ)

В соответствии с решением секретариата ГАВИ Министерству здравоохранения КР на «Укрепление системы здравоохранения» на 2007-2010 годы выделялось 1155,0 тыс.долл.США, в том числе транш на 2010 год - 220,0 тыс. долл. США. Однако от ГАВИ последний транш 220,0 тыс. долл. США поступил в декабре 2011 года и зачислен в доход бюджета.

На начало 2012 года остаток составил всего 8864,5 тыс.сомов.

За 2012 год израсходовано средств 7282,0 тыс.сомов и остаток на 31.12.2012 года составил 1582,5 тыс.сомов.

По линии ГАВИ в рамках Программы «Поддержки системы иммунизации» в РЦ «Иммунопрофилактика» в 2012 году поступила пентавалентная вакцина в количестве 196,5 тыс.доз на сумму 494,3 тыс.долл. США.

Аудит формирования и использования средств Фонда технического обслуживания (ФТО)

В 2012 году действовали два Положения «О Фонде технического обслуживания и ремонта медицинской техники Министерства здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденное приказом Министерства здравоохранения от 24.02.2004 года №91 и Положение «О Фонде технического обслуживания и ремонта медицинской техники Министерства здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденное приказом Министерства здравоохранения от 20.07.2012 года №416.

В соответствии с Положением от 2012 года - ФТО создается в целях финансирования технического обслуживания и ремонта медицинской техники в организациях здравоохранения Кыргызской Республики. Уполномоченным органом, осуществляющим организационную часть работы ФТО, является Медико-технический центр при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики (далее МТЦ).

Формирование и распределение ФТО осуществляется Советом ФТО. Средства ФТО расходуются по статье 2215 «Приобретение прочих услуг».

Смета расходов ФТО на 2012 год с учетом уточнений составила 5128,1 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 5128,1 тыс.сомов, фактические расходы - 7800,2 тыс.сомов.

На конец 2012 года по ФТО числится остаток товарных запасов на сумму 2014,9 тыс.сомов, который превышает норму, установленную 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 03.11.2011года №694, на **1192,4 тыс.сомов** (нормативный остаток 822,5 тыс.сомов). Запасы числятся с 2008 года и расходуются по мере необходимости.

Аудит Фонда высоких технологий (ФВТ)

В целях оказания высококвалифицированной специализированной медицинской помощи населению республики и финансирования высокотехнологических и дорогостоящих видов лечебно-диагностических процедур Правительство Кыргызской Республики постановлением от 07.05.2002 года №287 образовало Фонд высокотехнологических (дорогостоящих) видов медицинской помощи и утвердило Положение о ФВТ, а также перечень высокотехнологических (дорогостоящих) видов медицинской помощи.

В соответствии с Положением распределителем средств ФВТ является Министерство здравоохранения КР.

Распределение средств ФВТ по организациям здравоохранения в региональном разрезе осуществляет экспертная комиссия Министерства здравоохранения.

В 2012 году ФВТ был сформирован только за счет средств республиканского бюджета и финансировался по статье 2217 «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» в сумме 135,0 млн.сомов.

По отчету об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам открытые кредиты, кассовые расходы составили 135000,0 тыс.сомов, фактические расходы составили 118209,1 тыс.сомов.

Аудитом установлено, что план распределения средств ФВТ в течение года по организациям здравоохранения менялся в зависимости от потребностей в пределах утвержденной суммы.

Так, в 2012 году при распределении средств ФВТ по организациям здравоохранения план закупки расходных материалов для аппарата «Искусственная почка» составлял 59200,0 тыс.сомов, фактически произвели закупку на 71400,0 тыс.сомов при потребности в 70000,0 тыс.сомов или больше потребной суммы на 1400,0 тыс.сомов. Не планировалась для НЦОМиДа закупка расходных материалов для анализаторов и магистральных артерий, шунтов, однако закупка произведена на сумму 900,0 тыс.сомов. Для Национального госпиталя при плане закупки медикаментов для гемодиализа на 3600,0 тыс.сомов, закупка произведена на 5800,0 тыс.сомов или больше на 2200,0 тыс.сомов. Для ОшООБ при плане закупки медикаментов для гемодиализа на 200,0 тыс.сомов, закупка осуществлена на 443,6 тыс.сомов или больше на 243,6 тыс.сомов. Для НЦКТ при плане закупки медикаментов для аппарата «Искусственная почка» на 200,0 тыс.сомов закупка произведена на 700,0 тыс.сомов или больше на 500,0 тыс.сомов.

При этом, запланировав для Жалал-Абадской ООБ закупку медикаментов для аппарата «Искусственная почка» на сумму 600,0 тыс.сомов, закупка не произведена.

Остаток средств на аккредитивном счете в филиале Банка ЗАО «Демир Кыргыз Интернешнл» составил 20559,2 тыс.сомов. Кроме того, числится дебиторская задолженность на сумму 6180,8 тыс.сомов.

Использование гуманитарной помощи

Учет гуманитарной помощи ведется Департаментом лекарственного обеспечения и медицинской техники. В 2012 году Департаментом была получена гуманитарная помощь от Фонда народонаселения ООН (ЮНФПА) на сумму 45102,8 тыс.сомов. Кроме того, в рамках этого же Фонда получены из Германии 2 гемодиализных устройства на сумму 2186,9 тыс.сомов, которые по письменному указанию Министерства от 26.03.2012 года №116 переданы на баланс Таласской ООБ и Жалал-Абадской ООБ с условием обеспечения 3-х сменной работы. Однако, с 2012 года из-за неисправностей и невозможности проведения ремонта аппарат в Жалал-Абадской ООБ простаивает.

Следует отметить, что Министерством здравоохранения недостаточно рационально и эффективно используются лекарственные средства, поступившие по линии гуманитарной помощи из Израиля, Турции и Ирана.

Так, из числящихся в остатке лекарственных средств на начало 2012 года в сумме 27909,9 тыс.сомов истекли сроки годности лекарств на сумму 25267,6 тыс.сомов или 90,5%. По письменному указанию Министерства от 04.09.2012 года лекарственные средства на сумму 25267,6тыс.сомов были списаны на утилизацию.

Анализ расходов на здравоохранение

В 2012 году в рамках проекта национальной программы «Реформы здравоохранения на 2006-2010/2011годы «Манас таалими» от Всемирного Банка получен грант SWAp-1 в сумме 3,4 млн.долл.США. Дополнительное финансирование - 2 от Всемирного Банка в сумме 7,05 млн.долл.США направлено на улучшение показателей работы сектора, укрепление и поддержание здоровья и качества питания незащищенных групп, усиление системы адресного распределения социальных пособий.

В рамке проекта «Профилактика ВИЧ/СПИДа I и ВИЧ/СПИДа II» освоены гранты Немецкого банка развития 0,12 млн.евро и 0,2 млн.евро соответственно. Национальной программой по борьбе с туберкулезом III-IV освоено 2,3 млн.евро, по программам «Здравоохранение и социальная защита-1» освоено 0,5 млн.евро, «Здравоохранение и социальная защита-2» освоено 0,07 млн.евро, «Создание системы экстренной медицинской помощи -1» 0,3 млн.евро.

Средства доноров поступали на специальный валютный счет Центрального казначейства Министерства финансов КР и после конвертации переводились на текущий счет Казначейства, где происходило слияние с бюджетными средствами. В дальнейшем Казначейство финансировало Министерство здравоохранения как из республиканского бюджета, а Минздрав в свою очередь представлял в Минфин постатейный отчет об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам. Из общего объема

финансирования основная доля расходов направлялась на выплату заработной платы и на прочие приобретения. Так на выплату заработной платы направлено более 60% средств, а статьи «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» профинансированы в объёме менее 10%, «Приобретение питания» - менее 1%.

На 2012 год общий бюджет здравоохранения с учетом специальных средств и местного бюджета первоначально утвержден в сумме 12863,5 млн.сомов. В течение года в связи с дополнительным поступлением доходов специальных средств и сооплаты бюджет здравоохранения увеличился на 297,8 млн.сомов (2,3%) и составил 13161,3 млн.сомов. Открыто кредитов на 12883,8 млн.сомов или 97,9% к уточненному бюджету, исполнение составило 12793,6 млн.сомов или 99,3% к открытым кредитам.

Общая сумма недооткрытых кредитов в целом по здравоохранению составила 277,5 млн.сомов. При этом, в нарушение п.4 постановления Правительства КР от 25.09.2012 года №635 «Об организационных мерах по исполнению Закона КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014годы», требующего своевременного использования средств, выделенных из республиканского бюджета, не использовано 90159,5тыс.сомов. В результате постановлением ЖК КР от 13.12.2012 года №2571-V «О внесении изменений в Закон КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014годы» Министерством финансов КР в IV квартале 2012 года снято с подведомственных организаций Минздрава 41042,0 тыс.сомов.

В 2012 году здравоохранение финансировалось по 5 программам, объём по которым составил:

1. Медико-социальная, реабилитационная помощь, администрирование, образование – 2232,2 млн.сомов, в том числе Минздрав - 2005,6 млн.сомов, ФОМС – 7,2 млн.сомов и местный бюджет - 219,4 млн.сомов;
2. Программа госгарантий – 9816,8 млн.сомов, в том числе местный бюджет – 1250,3 млн.сомов, ФОМС – 8566,5 млн.сомов;
3. Общественное здравоохранение – 596,9 млн.сомов, в том числе Минздрав – 541,5 млн.сомов, местный бюджет – 55,4 млн.сомов;
4. Фонд высоких технологий (Минздрав) – 135,0 млн.сомов;
5. Дополнительная программа по ОМСу – 132,4 млн.сомов, в том числе ФОМС – 112,6 млн.сомов, местный бюджет – 19,8 млн.сомов.

Минздрав (без учета средств ФОМСа и местного бюджета) по программе «Медико-социальная, реабилитационная помощь, администрирование, образование» произвел расходов на сумму 1587,7 млн.сомов, из них на заработную плату 949,5 млн.сомов или 59,8%.

По программе «Общественное здравоохранение» произведено расходов на 476,4 млн.сомов, из них на заработную плату и отчисления в Соцфонд – 338,5 млн.сомов или 71%.

По Фонду высоких технологий направлено на статью «Приобретение медикаментов и ИМН» 135,0 млн.сомов.

Аудит исполнения сводной сметы расходов бюджетных средств

Минздрав КР из республиканского бюджета финансирует отдельно организации здравоохранения и центральный аппарат.

Первоначально на 2012 год смета расходов консолидированного бюджета утверждена в сумме 2511,1 млн.сомов, в течение года уточнена и составила 2239,4 млн.сомов или уменьшена на 271,7 млн.сомов (10,8%). Открыто кредитов в сумме 2230,9 млн.сомов или меньше на 8,5 млн.сомов, кассовые расходы составили 2202,0 млн.сомов или меньше открытых кредитов на 28,9 млн.сомов.

Исполнение сметы расходов по статьям характеризуется следующими данными:

- статья «Заработная плата» - уточненный план составил 1108438,9 тыс.сомов, открыто кредитов на 1105147,3 тыс.сомов, кассовые расходы составили 1100962,0 тыс.сомов, фактические расходы составили 1098594,7 тыс.сомов или меньше кассовых расходов на 2367,3 тыс.сомов;

- статья «Взносы в Соцфонд» - уточненный план составил 189645,4 тыс.сомов, открыто кредитов на 188033,2 тыс.сомов, кассовые расходы составили 187013,5 тыс.сомов, фактические расходы составили 189118,9 тыс.сомов или больше открытых кредитов на 1085,7 тыс.сомов и кассовых расходов на 2105,4 тыс.сомов;

- статья «Расходы на служебные поездки» - уточненный план составил 11067,5 тыс.сомов, открыто кредитов на 9592,4 тыс.сомов, кассовые расходы составили 9425,9 тыс.сомов, фактические расходы - 9091,1 тыс.сомов или меньше кассовых расходов на 334,8 тыс.сомов;

- статья «Коммунальные услуги и услуги связи» - уточненный план составил 91667,5 тыс.сомов, открыто кредитов на 91639,3 тыс.сомов, кассовые расходы составили 91594,2 тыс.сомов, фактические расходы составили 91128,3 тыс.сомов или меньше кассовых расходов на 465,9 тыс.сомов. Вместе с тем, по отдельным элементам фактические расходы превысили кассовые расходы. Так по элементу расходов «Плата за воду» фактические расходы превысили кассовые на 1385,7 тыс.сомов, «Плата за электроэнергию» на 2264,0 тыс.сомов, «Услуги телефонной и факсимильной связи» на 644,5 тыс.сомов;

- статья «Арендная плата» - уточненный план, открытые кредиты составили 87,4 тыс.сомов, кассовые расходы - 78,1 тыс.сомов, фактические расходы - 80,9 тыс.сомов;

- статья «Транспортные услуги» - уточнена в сумме 19322,8 тыс.сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 19289,7 тыс.сомов, фактические расходы - 18953,6 тыс.сомов или меньше кассовых расходов на 336,1 тыс.сомов;

- статья «Приобретение прочих услуг» уточнена в сумме 186349,3 тыс.сомов, открыто кредитов на 186304,0 тыс.сомов, кассовые расходы составили 186234,2 тыс.сомов, фактические расходы - 44026,7тыс.сомов или меньше кассовых расходов на 142207,5тыс.сомов. По указанной статье за счет перераспределения средств по отдельным элементам создавались источники для финансирования нецелевых расходов.

Так, при кассовых расходах по элементам «Услуги консультантов» в сумме 4755,8 тыс.сомов, «Текущий ремонт оборудования и инвентаря» - 476,1тыс.сомов, «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» - 40631,7 тыс.сомов, фактические расходы по ним не произведены. По элементу «Услуги в области информационных технологий» при кассовом расходе 561,8 тыс.сомов, фактические расходы составили 6,3 тыс.сомов или меньше чем кассовые расходы на 555,5тыс.сомов. По элементу «Прочие услуги, оказанные по контракту» при кассовом расходе 97646,7 тыс.сомов, фактические расходы составили 459,3 тыс.сомов или меньше на 97187,4 тыс.сомов;

- статья «Приобретение продуктов питания» уточнена в сумме 108456,2 тыс.сомов, открыто кредитов на 108455,8 тыс.сомов, кассовые расходы составили 107547,6 тыс.сомов, фактические расходы - 119539,9 тыс.сомов или больше кассовых расходов на 11992,3 тыс.сомов;

- статья «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» уточнена в сумме 376874,5тыс.сомов, открыто кредитов на 374867,3 тыс.сомов, кассовые расходы составили 374762,9 тыс.сомов, фактические расходы - 303854,5тыс.сомов или меньше чем кассовые расходы на 70908,4 тыс.сомов;

- статья «Стипендии» уточненная сумма и открытые кредиты составили 12300,6 тыс.сомов, кассовые расходы - 12043,8 тыс.сомов, фактические расходы - 11890,9 тыс.сомов или меньше кассовых расходов на 152,9 тыс.сомов;

- статья «Здания и сооружения» утверждено и открыто кредитов на 35248,4 тыс.сомов, кассовые расходы составили 34951,6тыс.сомов.

- статья «Машины и оборудование» утверждено и открыто кредитов на 99502,9 тыс.сомов, кассовые расходы составили 77684,9тыс.сомов.

Аудит составления и исполнения сводной сметы доходов и расходов специальных средств

Смета по специальным средствам согласовывается с Министерством финансов КР и утверждается Министерством здравоохранения КР.

В соответствии с утвержденной сметой текущий бюджет по доходам специальных средств утвержден на 2012 год в сумме 601975,1 тыс.сомов. Фактически получено доходов на 574749,3 тыс.сомов или 95,5% или план – прогноз не выполнен по доходам на 27225,8 тыс.сомов. От суммы полученного дохода с учетом предоставленных освобождений от налога на

специальные средства на основании постановления Правительства КР от 29.07.2011 года №434 доходов, полученных организациями здравоохранения от производственной деятельности по выпуску иммунобиологических, диагностических препаратов, реактивов и препаратов крови и доходов дошкольных образовательных организаций, подлежало перечислению 90066,4 тыс.сомов. Перечислено в бюджет в виде налога на специальные средства 89147,0 тыс.сомов.

Анализ по соблюдению норм расходов на питание и медикаменты

Нормы питания в учреждениях социальной сферы установлены постановлением Правительства КР от 15.01.2008 года №7 (в редакции постановлений Правительства КР от 09.02.2011 года №37, 08.09.2011 года №537, 12.01.2012 года №30), где для учреждений здравоохранения установлена норма питания не менее 41 сома в день. В стационарах противотуберкулезных учреждений установлены нормы на питание 56 сомов и медикаментозное лечение 45 сомов.

Сравнительный анализ норм расходов на питание и медикаменты на одного больного в организациях здравоохранения показал на неравномерность распределения средств по больницам. Несмотря на постановление Правительства КР, установившее единые нормы на питание и медикаментозное лечение, Минздрав в целях погашения имеющейся кредиторской задолженности на начало года, т.е. при планировании бюджета, установил план на 1 койко-день с учетом кредиторской задолженности на питание от 30 до 102 сомов и на медикаментозное лечение от 54 до 73 сомов.

Так аудитом установлено дополнительное списание денежных средств из остатков продуктов питания, приобретенных в 2011 году. Так, сверх сумм, утвержденных в сметах на питание, произведены расходы Центром реабилитации для детей «Максат» на сумму 26,1 тыс.сомов, противотуберкулезной больницей «Кызыл-Булак» - 191,5 тыс.сомов, Сулюктинской городской противотуберкулезной больницей - 58,6 тыс.сомов, туббольницей «Алчалы» - 483,6 тыс.сомов, Центром борьбы с туберкулезом (г.Ош) - 604,4 тыс.сомов, Кеминской противотуберкулезной больницей - 77,8 тыс.сомов, Ошским областным детским тубдиспансером - 169,0 тыс.сомов, тубдиспансером Ошской области - 2627,1 тыс.сомов, Центром реабилитации «Жети-Огуз» - 530,0 тыс.сомов, тубдиспансером Таласской области - 338,7 тыс.сомов. Всего сверх сумм, утвержденных в сметах на питание, списано бюджетных средств по данной статье в сумме **5106,8 тыс.сомов.**

В организациях здравоохранения установлены сверхнормативные запасы медикаментов. Так, согласно приложению №3 «Сведения о запасах» к сводному годовому балансу в остатке на конец 2012 года числится медикаментов на сумму 286482,4 тыс.сомов, тогда как 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 03.11.2011г. №694, остаток должен составлять 114207,1 тыс.сомов ($228414,3/360*180$) или установлен сверхнормативный запас медикаментов на **172275,3 тыс.сомов**.

Согласно постановлению Правительства КР от 27.03.2012 года №209 «О переводе организаций здравоохранения, предоставляющих специализированную помощь, на финансирование в системе Единого плательщика» все противотуберкулезные больницы на 01.07.2012 года были переданы в ФОМС с кредиторской задолженностью, составляющей 5865,6 тыс.сомов. Этим же постановлением согласно графику перевода на 01.10.2012 года должны были перейти в ФОМС организации психической помощи населению, Национальный центр онкологии, Кыргызский научный центр гематологии, Научно-исследовательский институт хирургии сердца и трансплантации органов, Южный региональный научный центр сердечнососудистой хирургии, которые до настоящего времени не переведены.

Аудит расчетов за коммунальные услуги

В соответствии с постановлением Правительства КР от 26.07.2011года №414 «Об утверждении лимита потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, воды и отвода стоков для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2011-2012 годы» утверждён лимит потребления электрической, тепловой энергии, воды и отвода стоков Министерству здравоохранения в объемах: электроэнергии на 30931тыс.квт.час; тепловой энергии на 30000Гкал; воды и стоков на 1442 тыс.м. куб.

Аудит показал, что расходы за фактическое потребление энергоресурсов в 2012 году осуществлялись по предъявленным счетам предприятиями «Бишкектеплосеть», «Бишкектеплоэнерго», ГП «Кыргызжилкоммунсоюз», Ош ТЭЦ, ОАО «Северэлектро», ОАО «Востокэлектро», ОАО «Ошэлектро» по тарифам, установленным уполномоченным государственным органом КР в области энергетики.

На оплату коммунальных услуг и услуг связи центрального аппарата, подведомственных учреждений и территориальных подразделений израсходованы бюджетные средства не в полном объеме, предусмотренной сметой. Так, уточненная смета на коммунальные услуги и услуги связи определена в сумме 91667,5 тыс.сомов, открыто кредитов на 91639,3 тыс.сомов или меньше сметных назначений на 28,2 тыс.сомов, кассовые расходы составили 91594,2 тыс.сомов, фактические расходы - 91128,3 тыс.сомов или меньше кассовых расходов на 465,9 тыс.сомов. В тоже время по элементам статьи фактические расходы превысили кассовые расходы за

использование воды на 1385,7 тыс.сомов, электроэнергию на 2264,0 тыс.сомов, услуги телефонной и факсимильной связи на 644,5 тыс.сомов.

На лимит теплоэнергии в объеме 30000 Гкал. расходы должны составить с учетом налогов 31500,0 тыс.сомов. По отчетам исполнения сметы расходов бюджетных средств и специальных средств (Ф№2 и Ф№4) расходы на теплоэнергию составили соответственно 45322,1 тыс.сомов и 7456,6 тыс.сомов, всего на 52778,7 тыс.сомов. Таким образом, допущен сверх лимитный расход бюджетных средств на теплоэнергию в сумме **21278,7 тыс.сомов**, при этом, сумма сверх лимитного расхода не превысила утвержденной сметы расходов по статье «Коммунальные расходы».

Расходы на коммунальные услуги всем подведомственным и территориальным учреждениям Министерство здравоохранения КР осуществляло путем перечисления средств на оплату за потребление электрической, тепловой энергии, природного газа, воды и отвода стоков в пределах утвержденных сметных назначений.

Вместе с тем, в нарушение постановления Правительства КР от 26.07.2011 года №414, утвердившего лимиты потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, воды и отвода стоков, как показал аудит, лимиты потребления электрической и тепловой энергии доводились не всем подведомственным учреждениям, однако Министерством утверждались расходы по данным статьям и производились расходы бюджетных средств.

Так, (выборочно) установлено, что лимит на потребление электроэнергии не был доведен Жалалабадскому медицинскому колледжу, однако расход бюджетных средств составил 265,0 тыс.сомов, Майлусуйскому медицинскому колледжу не доведен лимит на потребление электрической и тепловой энергии, а расходы составили 131,0 тыс.сомов и 1168,0 тыс.сомов соответственно. Аналогично, расходы Исык-Кульского медицинского колледжа по электроэнергии составили 558,7 тыс.сомов, Таласского медицинского колледжа по электроэнергии -150,0 тыс.сомов, теплоэнергии - 2575,5 тыс.сомов, Нарынского медучилища по электроэнергии - 46,5 тыс.сомов, теплоэнергии - 2434,1тыс.сомов. Общая сумма сметных расходов бюджетных средств в отсутствии утвержденных лимитов составила 7028,8 тыс.сомов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

По отчетным данным Минздрава КР дебиторская задолженность учреждений здравоохранения по бюджетным средствам по сравнению с началом 2012 года увеличилась с 59734,2 тыс.сомов до 170263,6тыс.сомов или на 110529,4 тыс.сомов (в 2,8 раза).

Кредиторская задолженность учреждений здравоохранения по бюджетным средствам по сравнению с началом года уменьшилась с 513560,8 тыс.сомов до 41692,4 тыс.сомов или на 471868,4 тыс.сомов (в 12,3 раза).

Анализ статей дебиторской и кредиторской задолженностей (элементы 33171 110, 33171 190, 33174 100, 33174 200) учреждений здравоохранения показал, что на конец 2012 года 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, превышение дебиторской задолженности над кредиторской составило **21591,4 тыс.сомов**, в том числе только по РЦ «Иммунопрофилактика» превышение дебиторской над кредиторской задолженностью составляет 16144,6 тыс.сомов.

По специальным средствам дебиторская задолженность увеличилась с 9641,0 тыс.сомов на начало года до 13076,5 тыс.сомов на конец года или на 3435,5 тыс.сомов (35,6%). Кредиторская задолженность уменьшилась с 27542,0 тыс.сомов до 19005,9 тыс.сомов или на 8536,1 тыс.сомов (31,0%).

В соответствии с постановлениями Правительства КР от 21.03.2007 года №184 «О финансировании здравоохранения на программной основе» и от 27.03.2012 года №209 «О переводе организаций здравоохранения, предоставляющих специализированную помощь, на финансирование в системе Единого плательщика» Министерству здравоохранения КР поручалось принять меры по ликвидации кредиторской задолженности организаций, переводимых на финансирование в системе Единого плательщика.

С целью реализации указанных постановлений Министерство здравоохранения КР издало приказ от 15.05.2012 года №256 «Об утверждении бюджета противотуберкулёзных организаций на 2012 год», где в срок до 01.07.2012 года устанавливалось ликвидировать кредиторские задолженности, образовавшиеся на 01.01.2012 года, по следующим учреждениям: Национальному центру фтизиатрии - 434,9 тыс.сомов, Баткенской ОЦБТ - 111,4 тыс.сомов, Жалалабадской ОЦБТ - 475,9 тыс.сомов, Таласской ОЦБТ - 45,7 тыс.сомов, Чуйской ОЦБТ - 358,3 тыс.сомов, Ошской детской противотуберкулёзной больнице - 593,8 тыс.сомов, Кызыл-Кийской ОЦБТ - 663,6 тыс.сомов, РПТБ «Шекафтар» - 410,0 тыс.сомов, Базар-Коргонскому тубдиспансеру - 195,1 тыс.сомов, Токтогульскому тубдиспансеру - 53,4 тыс.сомов, Реабилитационному центру «Жети-Огуз» - 292,8 тыс.сомов, Кеминскому тубдиспансеру - 215,1 тыс.сомов, Кара-Буринскому тубдиспансеру - 106,0 тыс.сомов и Детской туббольнице «Арчалы» - 5,8 тыс.сомов, всего на сумму 3961,8 тыс.сомов.

Из-за не исполнения вышеуказанного приказа Министерства здравоохранения кредиторская задолженность не была ликвидирована, а увеличилась в основном по статьям «Коммунальные услуги» и «Приобретение прочих услуг».

Так по Баткенской ОЦБТ кредиторская задолженность возросла на 176,5 тыс.сомов и составила 287,9 тыс.сомов, Таласской ОЦБТ, соответственно, на

187,5 тыс.сомов и 233,2 тыс.сомов, Чуйской ОЦБТ на 512,0 тыс.сомов и 870,3 тыс.сомов, Кызыл-Кийской ОЦБТ на 530,7 тыс.сомов и 1194,3 тыс.сомов, РПТБ «Шекафтар» на 71,8 тыс.сомов и 481,8 тыс.сомов, Реабилитационному центру «Жети-Огуз» на 1271,5 тыс.сомов и 1564,3 тыс.сомов, Кара-Буринскому тубдиспансеру на 65,6 тыс.сомов и 171,6 тыс.сомов, Детской туббольнице «Арчалы» на 206,3тыс.сомов и составила 212,1 тыс.сомов и др. Всего кредиторская задолженность увеличилась на **3021,9 тыс.сомов**.

Аудит использования средств на проведение централизованных мероприятий

Положение по централизованным мероприятиям Министерства здравоохранения КР утверждено приказом Минздрава КР от 29.03.2012 года №153. В соответствии с Положением, централизованные мероприятия (ЦМ) – это мероприятия, обеспечивающие централизованные закупки, капитальный ремонт, выплату стимулирующих программ и другие мероприятия. Основным принципом функционирования ЦМ является прозрачность объемов финансирования, целевое и рациональное использование средств.

Распорядителем средств ЦМ является Министерство здравоохранения КР.

Расходы на ЦМ осуществляются Министерством через:

- оплату контрактов, заключенных Министерством здравоохранения с поставщиками;
- оплату по заключенным контрактам организациями здравоохранения с поставщиками - победителями тендерных торгов.

Средства, предусмотренные для централизованных мероприятий, расходуются в соответствии с утвержденной сметой.

На 2012 год смета ЦМ утверждалась в сумме 377369,8 тыс.сомов, уточнена и составила 332923,6 тыс.сомов. Открыто кредитов на 329457,9 тыс.сомов, кассовые расходы составили 307639,8 тыс. сомов, фактические по форме №2 «Отчет об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам» 50268,5 тыс. сомов, в том числе:

- ст. 2211 «Расходы на служебные поездки» при уточненной сумме 3059,7 тыс.сомов, открыто кредитов и произведено кассовых расходов на 1594,6 тыс.сомов;

- ст. 2215 «Приобретение прочих услуг» уточненный план, открытые кредиты и кассовые расходы составили 123047,1тыс.сомов;

- ст.2217 «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» уточненный план, открытые кредиты и кассовые расходы составили 108968,3 тыс.сомов;

- ст. 3112 «Машины и оборудование» уточненный план, открытые кредиты составили 94847,9 тыс.сомов, кассовые расходы - 76029,9 тыс.сомов или не освоено 18818,0 тыс.сомов по причине несвоевременного

предоставления необходимых финансовых документов поставщиком для проведения расчетов.

Министерством при расходе средств ЦМ нарушен основной принцип - целевого и рационального использования средств. Так, за счет средств ЦМ в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473, установившего предельную численность работников центрального аппарата МЗ КР, дополнительно за счет средств централизованных мероприятий произведен набор местных консультантов в количестве 14ед. и выплачено заработной платы в сумме 3812,2 тыс.сомов, отчислено в Соцфонд - 657,6 тыс.сомов. Дополнительный набор местных консультантов произведен в соответствии с Соглашением о Гранте на цели развития, заключенным между Кыргызской Республикой и Международной ассоциацией развития.

Следует заметить, что Правительство КР утвердило структуру и штатную численность, способную обеспечивать полноценное функционирование аппарата Министерства здравоохранения КР. Содержание сверх штата местных консультантов (по закупкам, информационным технологиям, аналитиков, переводчиков, специалиста доказательной медицины и др.) с наделением их дополнительными функциями с незначительным изменением штатных должностей не оправдывает произведенных затрат.

По мнению аудита, местных консультантов нужно было содержать за счет специальных средств Министерства на временной основе, по мере необходимости, если учесть, что работа консультантов носит периодический характер. Так, в 2012 году заключены контракты с иностранными фирмами «Eli Lilly Vostok S.A.» на сумму 101,4 тыс.долл.США, ОсОО «Медко Интернейшнл» на сумму 947,8 тыс.долларов США и на сумму 99,9 тыс.долл.США. При этом целый год содержались 2 переводчика и один консультант по закупкам и им выплачено заработной платы с отчислениями на сумму 1115,9 тыс.сомов. Вместе с тем, выплаченная сумма заработной платы специалистов отдела закупок Министерства из 4 человек составила всего 358,4 тыс.сомов.

Кроме того, на средства ЦМ произведена оплата внешним иностранным фирмам на сумму 21334,0 тыс.сомов, из них фирме «SGS Nederland» за проведенный аудит по закупкам 2011 года на 4220,2 тыс.сомов и фирме «MOORE STEPHENS» за проведенный аудит финансового состояния Министерства в 2011 году на 17113,8 тыс.сомов.

При анализе средств ЦМ установлено, что 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 03.11.2011г. №694, и согласно Ф.№6 «Приложение к годовому отчету» на конец 2012 года превышение

дебиторской задолженности над кредиторской составляет **38066,3 тыс.сомов.**

Аудит исполнения сметы расходов центрального аппарата

Смета расходов на содержание центрального аппарата согласована с МФ КР и утверждена Министром здравоохранения Кыргызской Республики.

Смета расходов по бюджетным средствам на 2012 год первоначально утверждена в сумме 9862,1 тыс. сомов. В течение 2012 года с изменениями на основании справок-уведомлений были увеличены статьи «Транспортные расходы» на 3411,7тыс.сомов, «Заработная плата» и «Отчисления в Соцфонд» на 2003,1тыс.сомов, одновременно уменьшены статьи «Расходы на служебные поездки» на 17,4 тыс.сомов и «Приобретение прочих услуг» на 530,9 тыс.сомов. С учетом изменений открыто кредитов на 14728,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 14728,3 тыс. сомов, фактические расходы - 15395,6 тыс. сомов, из них:

- по статье 2111 «Заработная плата» с учетом уточненной суммы 6620,9 тыс.сомов открытые кредиты и кассовые расходы составили 8363,5 тыс. сомов, фактические расходы - 8370,0 тыс. сомов;

- по статье 2212 «Коммунальные услуги и услуги связи» утверждены расходы в сумме 1200,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 1199,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1199,7 тыс. сомов, фактические расходы - 1218,7 тыс. сомов.

Вместе с тем, при лимите расходов при оплате за теплоэнергию в сумме 143,6 тыс.сомов, фактически использовано 165,2 тыс.сомов или перерасход составил **21,6 тыс.сомов;**

- по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» расходы утверждены в сумме 694,6 тыс. сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 163,7 тыс. сомов, фактические расходы - 885,4 тыс. сомов. На конец года образовалась кредиторская задолженность в сумме 721,7 тыс. сомов, которая погашена за счет средств централизованных мероприятий. В результате произведены не целевые расходы средств централизованных мероприятий на сумму **721,7 тыс. сомов.**

Аудит заработной платы работников центрального аппарата

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29.07.2011 года №436 «Об условиях оплаты государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» фонд оплаты труда составляет 15 среднемесячных размеров фонда заработной платы. Аудитом установлено, что за счет наличия вакантных должностей образовалась экономия фонда оплаты труда в сумме **967,6 тыс.сомов,** которые направлены на выплату премиальных сверх установленных размеров премирования (2 окладов).

Аудит командировочных расходов

По принятым авансовым отчетам оплачено командировочных расходов за счет централизованных мероприятий всего в сумме 677,5 тыс. сомов, из суммы которой на 493,5 тыс. сомов имеются соответствующие подтверждающие документы, а **184,0 тыс.сомов** списаны необоснованно.

Так, в соответствии с операционным руководством по реализации Национальной реформы здравоохранения КР «Манас таалими» в июне 2012 года был проведен Саммит по здравоохранению, где участвовали по 6 человек от каждой области, в том числе по 1 сотруднику областных госадминистраций и по 5 человек сотрудников районных больниц. Участникам Саммита, не числящимся работниками Министерства, за счет средств централизованных мероприятий МЗ КР выданы командировочные расходы в сумме 21,0 тыс.сомов.

В 2012 году проводились обучающие курсы по внедрению Программного обеспечения «1С-Бухгалтерия». Участникам курсов подведомственных подразделений необоснованно оплачены командировочные расходы без подтверждающих документов в сумме 64,1тыс.сомов. Имеются факты оплаты расходов на ГСМ водителям служебных автомашин, числящихся на балансе автобазы МЗ КР, за счет командировочных расходов. В результате необоснованно произведено расходов на 67,8 тыс.сомов. Имеются и другие факты необоснованного списания.

Аудит использования транспортных средств

Согласно постановлению 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» лимит легкового служебного автотранспорта в Министерстве здравоохранения составляет 1 служебную автомашину для обслуживания Министра с расходом топлива 500 литров в месяц и 3 дежурных автомашины с расходом топлива 240 литров в месяц с учетом командировочных поездок. Фактически используются 4 дежурных автомашины. Излишнее содержание 1 ед. автотранспорта привело к излишним расходам бюджетных средств на сумму **138,2 тыс.сомов**.

Установлены факты необоснованного списания денежных средств на ремонт в автосервисе «У Бартева» служебных автомашин, не числящихся на балансе Министерства, всего на сумму **108,1 тыс.сомов**.

Соблюдение Закона КР «О государственных закупках»

При закупке лечебной сыворотки победителем тендера признано ОсОО «Фарватер», с которым заключен контракт на сумму **832,9 тыс.сомов**, несмотря на наличие просроченного сертификата качества товара.

Анализ работы сектора внутреннего аудита

Годовой план сектора внутреннего аудита выполнен на 44% или проведено 18 аудитов при плане 41. Также проведены внеплановые проверки на 21 объекте, специальные расследования на 32 объектах, из них по жалобам на 11 объектах. По результатам проведенных аудитов выявлено финансовых нарушений всего на 11667,4 тыс.сомов, из них выявлено нарушений при осуществлении государственных закупок на 6439,4 тыс.сомов (55,2%), необоснованно выплачено заработной платы на 2046,0 тыс.сомов (17,5%) и др. По улучшению системы внутреннего контроля направлено 95 рекомендаций.

Анализ работы Отдела лицензирования медицинских и фармацевтических услуг

За 2012 год выдано всего 403 лицензии на право ведения частной медицинской деятельности, из них физическим лицам - 282, юридическим лицам – 121. Из общего количества выдано 8 лицензий специалистам из Китая на вид деятельности: иглорефлексотерапия; традиционная китайская медицина в амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара; косметические процедуры; китайский массаж.

В 2012 году проведены в регионах республики лицензионные экспертизы, по результатам которых аннулирована 1 лицензия и приостановлена деятельность 20 частных субъектов. Проверкой деятельности китайских медицинских центров, расположенных на территории г.Бишкек, закрыты салон красоты «Корона» и ОсОО «Милова» (ЧП Усманов) до устранения нарушений. Пресечена безлицензионная деятельность китайского медицинского центра ОсОО «Нолекс» (возмещен материальный ущерб в сумме 132,6 тыс.сомов).

Аудит кадрового потенциала организаций здравоохранения

В настоящее время в республике подготовку специалистов с высшим медицинским образованием осуществляют 6 вузов: КГМА им. И.К.Ахунбаева (*факультеты: лечебный, педиатрический, общественное здравоохранение, фармацевтический, стоматологический, высшее сестринское образование*), КРСУ им. Б.Н.Ельцина (*лечебный, педиатрический, стоматологический*), Ош ГУ (*лечебный, педиатрический, стоматологический, медико-профилактическое дело*), ЖАГУ (*лечебный, фармацевтический*), МВШМ (*лечебный для стран Юго-Восточной Азии*),

преимущественно Индии и Пакистана), Азиатский медицинский институт им. С.Тентишева (лечебный для иностранных граждан, преимущественно Индии и Пакистана).

Последипломное медицинское образование осуществляется в КГМА им. И.К.Ахунбаева, Кыргызском государственном медицинском институте переподготовки и повышения квалификации, Национальном центре кардиологии и терапии им. академика М.Миррахимова, Бишкекском научно-исследовательском центре травматологии и ортопедии, Национальном центре охраны материнства и детства, Национальном хирургическом центре, Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения, научно-исследовательском центре хирургии сердца и трансплантации органов КРСУ им. Б.Н.Ельцина.

В соответствии со сметой на 2012 год по разделу «Образование» открыто кредитов и профинансировано в сумме 219190,0 тыс.сомов, кассовые расходы составили 216927,6 тыс.сомов, из них доля на выплату заработной платы с отчислениями в Социальный фонд составила 85,5%.

По специальным средствам при доведенном плане доходов в сумме 278291,5 тыс.сомов, фактические доходы составили 257820,5 тыс.сомов, а использовано 268365,3 тыс.сомов, из них заработная плата с отчислениями в Социальный фонд составляет 75,7%.

Министерство здравоохранения, финансируя учреждения образования, не обеспечивает условия для достижения конечной цели по обеспечению рабочими местами выпускников вузов.

За 2011-2012 учебный год выпуск клинических ординаторов всеми ВУЗаами, финансируемыми Минздравом, составил 270 чел., в том числе выпуск бюджетников – 94 чел., из них трудоустроились 67 чел. или 71,3%, выпуск врачей-интернов – 304 чел., в т.ч. бюджетников – 108 чел., из них трудоустроились 63 или 58,3%. В результате не трудоустроено выпускников бюджетной формы обучения (клинических ординаторов) в количестве 27 чел. и 45 врачей – интернов. Потери бюджета расчетно составили **1500,0 тыс.сомов.**

В то же время потребность в данной категории специалистов составляет в Баткенской области - 113, Жалал-Абадской - 131, Ыссык-Кульской - 165, Нарынской - 146, Ошской - 103, Таласской - 127, всего потребность составляет 785 специалистов.

По данным РМИЦ в Кыргызской Республике в 2012 году оказывали медицинскую помощь 12718 врачей или 22,5 на 10 тыс.человек (2011 год - 12614 врачей или 22,7), специалистов со средним медицинским образованием 31081 или 54,9 на 10 тыс.человек (2011 год - 30148 или 54,3).

До настоящего времени сохраняется проблема низкой обеспеченности квалифицированными врачебными кадрами в сельских и отдаленных районах. Наиболее низкая обеспеченность наблюдается в Чаткальском районе - 7,6; Сузакском - 8,6; Ала-Букинском - 9,2; Тюпском - 8,5; Джеты-Огузском - 8,6; Нарынском - 8,0; Ноокенском - 8,6; Алайском - 8,7;

Узгенском - 9,0; Чон-Алайском - 9,1; Таласском - 9,5; Сокулукском - 9,3; Бакай-Атинском - 8,9.

С целью удержания на местах врачебных специалистов, работающих в организациях здравоохранения, согласно Программе «Депозит врача» врачам, прошедшим по конкурсу и заключившим договор по Программе, будут зачисляться ежегодно на их счета по 38692 сома с учетом отчислений в Социальный фонд КР.

По Программе «Депозит врача» в 2010-2012 годах участвовали 130 чел., из них закончили Программу 95, уволились, не работая 12, до настоящего времени не сдали отчеты за 2010-2011 годы 23 человека.

В 2012 году по Программе «Депозит врача» работали 31 чел. и переведено на их счета 892,8 тыс.сомов, произведено отчислений в Социальный фонд - 299,2 тыс.сомов, удержано подоходного налога - 98,8 тыс.сомов. Всего расходы составили 1290,8 тыс.сомов.

Подведомственные учреждения Министерства здравоохранения КР

В **Чуйском областном центре реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями здоровья «Максат»** выявлено нарушений на **11,1 тыс.сомов**, в том числе: недостача товарно-материальных ценностей на 2,8 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита) и списано ГСМ сверх установленных лимитов на сумму 8,3 тыс.сомов.

В **Чуйском областном медико-информационном центре** выявлено финансовых нарушений на **135,4 тыс.сомов** в связи с выплатой доплат за работу на компьютерах в отсутствие проведенной аттестации рабочих мест.

В нарушение постановления Правления Национального банка от 23.07.1994 года №1/7 бухгалтер учреждения одновременно является кассиром, не имеется отдельного оборудованного помещения для кассы.

В **Республиканском специализированном доме ребенка (г.Токмок)** выявлено нарушений на **228,5 тыс.сомов**, в том числе в нарушение постановления Правительства КР от 26.05.2011года №246 необоснованно выплачена премия на 17,5 тыс.сомов; перерасход продуктов питания составил 211,0 тыс.сомов.

Департаментом лекарственного обеспечения и медицинской техники оплачены расходы Минздрава на сумму 682,4 тыс.сомов. В нарушение приказа Минздрава КР от 25.04.2011 года №183 дополнительный штат специалистов составил 35 ед., на содержание которых выплачено заработной платы, включая отчисления в Социальный фонд, на 9288,7 тыс.сомов. В Южном филиале Департамента на содержание 3 сверхштатных единиц израсходовано 144,2 тыс.сомов.

В **Национальном центре онкологии** выявлено нарушений на **1288,1 тыс.сомов**, в том числе:

- от проведенных консультативно-диагностических и малых операций в амбулаторных условиях не поступило в кассу НЦО 322,1 тыс.сомов, от

пребывания больных в стационарных условиях не поступило 716,2 тыс.сомов, всего на 1038,3 тыс.сомов;

- завышение объёма строительно-монтажных работ, выполненных ОсОО «Родник» по объекту «Ремонтно-строительные работы отделения химиотерапии» составили 16,1 тыс.сомов;

- в отсутствии договора с КГМА им.И.Ахунбаева об оплате коммунальных услуг и расходов по эксплуатации арендованных помещений Национальным центром онкологии необоснованно в 2012 году оплачено расходов за арендованные помещения КГМА в сумме 233,7 тыс.сомов.

Кроме того, в отсутствии доведенных лимитов на потребление электрической, тепловой энергии и воды фактические расходы составили по электроэнергии 1690,0 тыс.сомов, теплоэнергии - 6672,2тыс.сомов и воды - 901,1 тыс.сомов.

В Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения выявлено нарушений на **3125,1 тыс.сомов.**

В нарушение п.2 Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» Институтом за 2012 год использовано специальных средств, минуя систему казначейства, на 367,2 тыс. сомов.

В балансе исполнения сметы расходов по специальным средствам на 1 января 2013 года задолженность по заработной плате за работниками была необоснованно занижена на 135,9 тыс. сомов.

Ремонтно-строительные работы по перепрофилированию спелеоклиматической камеры (галокамеры) в Медико-реабилитационном центре на сумму 1927,9 тыс. сомов по бухгалтерскому учету не отнесены на увеличение стоимости основных средств.

Сверх лимита использовано электроэнергии на 564,7 тыс. сомов и воды на 118,5 тыс. сомов.

Из-за завышения цены, заявленной по тендеру от 13 февраля 2012 года на бензин марки Аи -92 на 3,80 сомов за литр и на дизельное топливо на 0,7 сомов за литр, дополнительно израсходовано бюджетных средств на 10,9 тыс. сомов.

По балансу исполнения сметы расходов по специальным средствам на 1 января 2013 года остаток денежных средств занижен на сумму 2 425,6 тыс.сомов по сравнению с данными первичного учета (1-С). Согласно договору от 16.06.2013 года с ОсОО «Марка Аудит Бишкек» проведен аудит кассовых операций за период с 01.01.2012 года по 06.06.2013 года, где выявлено отклонение между первичными документами и фактическим наличием денежных средств на общую сумму 3651,8 тыс.сомов. По заявлению директора Молдоташева И. прокуратурой Аламединского района возбуждено уголовное дело, которое в последствии постановлением от 06.09.2013 года СО УГСБЭП по Чуйской и Таласской областям было прекращено.

В Департаменте государственного санитарно-эпидемиологического надзора выявлено нарушений на **386,0 тыс.сомов** в связи с выплатой разовых премий сотрудникам, работающим по контракту (на временной основе) в количестве 30 человек.

В Республиканском центре «СПИД» выявлено нарушений на **1026,9 тыс.сомов**.

Не исполнено предписание Счетной палаты по результатам предыдущего аудита в части исключения выплаты заработной платы психологу Касымбекову К., откомандированному в центральный аппарат. За фактически неотработанное время Касымбековым К. в 2012 году получено 118,6 тыс.сомов, за проработанный период 2013 года - 89,6 тыс.сомов, всего 208,2 тыс.сомов;

В нарушение постановления Правительства КР от 29.07.2011 года №432 «О введении новой системы оплаты труда работников науки и научного обслуживания Кыргызской Республики» в результате содержания 3 сверхштатных единиц в Учебно-методическом отделе нарушения по выплате заработной плате составили 130,8тыс.сомов.

В нарушение Методического руководства по оплате труда работников организаций здравоохранения с января по август 2012 года включительно без заполнения трудового паспорта за пролеченный случай установлен КТУ в процентах от 2% до 8% от объема поступивших доходов. В результате необоснованно было выплачено работникам заработной платы 439,8 тыс.сомов.

В Научно-исследовательском институте хирургии сердца и трансплантации органов выявлено нарушений на **865,6 тыс.сомов**.

В соответствии с приказом Министерства здравоохранения от 28 ноября 2011 года №597 «О внесении изменений и дополнений в приказ МЗ КР от 08.07.2011г. №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда», норма нагрузки для кардиохирургов КТУ - 17 пролеченных случаев. Однако КТУ был применен не на пролеченный случай, а на занимаемую должностную ставку. В результате на 23 врача, не выполнивших норму нагрузки, применен КТУ и выплачено 759,6 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 Кыргызской Республики от 03.11.2011года №694, подлежит зачету превышение дебиторской задолженности над кредиторской, на сумму 106,0 тыс.сомов.

Кроме того, по отчету старшей медсестры Бокушевой А. установлено препаратов с истекшим сроком годности на сумму 706,9 тыс.сомов, поступивших из Турции.

В Кыргызском государственном медицинском институте переподготовки и повышения квалификации выявлено нарушений на **1038,8 тыс.сомов**.

На основании распоряжения Премьер-министра КР от 07.08.2007 года №376 и дополнительного договора аренды от 03.10.2007 года №407 арендатору Араловой С. установлен размер арендной платы в год из расчета 9 сомов за 1 кв.м. Арендуемая площадь столовой и подвала составляет 582,2 кв. метров. Договор по аренде пролонгирован до 27.11.2020 года. Учитывая, что по другим договорам на аренду помещений размер платы за 1 кв.м составляет 1,6 тыс.сомов за аудируемый период общие потери от не поступившей арендной оплаты составили расчетно 868,6 тыс. сомов, в том числе потери бюджета в виде отчислений в бюджет (30%) составили 260,6 тыс.сомов в год.

В результате неисполнения арендатором Араловой С. положений Налогового кодекса по оплате налога на имущество и земельного налога КГМИП и ПК за счет специальных средств выплачены налоги соответственно в суммах 155,0 тыс.сомов и 15,2 тыс.сомов.

В Научно-производственное объединение «Профилактическая медицина» по результатам инвентаризации установлено, что по линии проекта SFP №982811 в рамках программы «Наука ради мира» получено медицинское оборудование (основные средства) 59 наименований на сумму **3314,2 тыс.сомов**, а также медицинское оборудование по программе CDC (без цены) в количестве 17 единиц и по программе ХОПС 18 единиц и не принято на баланс. В ходе аудита принято на баланс учреждения оборудование на 3314,2 тыс.сомов.

В Кара-Балтинском медицинском колледже выявлено нарушений на **2117,1 тыс.сомов**.

Установлено не целевое использование денежных средств на сумму 23,9 тыс.сомов в связи с расходованием средств за счет статьи «Прочие расходы» на командировочные расходы.

В результате отклонения между утвержденным тарификационным списком на 2011-2012 год и плановой нагрузкой преподавателей на 11490 академических часов, перерасход фонда заработной платы составил 946,6 тыс.сомов. Аналогично, по контрактникам перерасход фонда заработной платы составил 624,8 тыс.сомов, всего на 1571,4 тыс.сомов.

В результате установки в арендованном здании системы электроотопления расходы составили 509,0 тыс.сомов, в том числе за счет бюджетных средств - 223,4 тыс.сомов и специальных средств - 285,6 тыс.сомов. При этом учебное заведение не имеет разрешения для подключения к 3-х фазной электросети от ОАО «Северэлектро» и в настоящее время арендованное здание не действует, т.е. заморожено.

По автомашине, арендованной у частного лица для производственной деятельности, допущен перерасход ГСМ против норм, установленных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №767«О мерах по упорядочению использования легковых служебных автомашин в министерствах, государственных комитетах, административных

ведомствах и иных органах исполнительной власти Кыргызской Республики» на 264 л. на сумму 8,4 тыс.сомов.

Договор на аренду с частным лицом не согласован с Госкомимуществом и в доход бюджета от поступившей арендной платы не перечислено 30% в сумме 4,4 тыс.сомов.

В Республиканском центре укрепления здоровья выявлено нарушений на **33,8 тыс.сомов**, в том числе:

- на содержание сверх штата 0,5 единицы завхоза выплачено 28,0 тыс.сомов;

- в отсутствии справки-подтверждения от высшего учебного заведения специалисту Алимахунову А. необоснованно предоставлен дополнительный отпуск с сохранением заработной платы, где расходы составили 5,8 тыс.сомов.

В Республиканском центре иммунопрофилактики за аудируемый период с 01.01.2011 года по 31.12.2012 года выявлено нарушений на **5,0 тыс.сомов** в связи с недоначислением соцвзносов при выплате заработной платы в 2011 году на 3,8 тыс.сомов, 2012 году - 1,2 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена).

В Кыргызском научном центре гематологии установлены финансовые нарушения, связанные с не целевым расходованием спецсредств в сумме **5,0 тыс.сомов** на оказание спонсорской помощи ко Дню медицинского работника. Потери бюджета по причине перерасхода средств на лекарственное обеспечение составили 423,5 тыс.сомов.

В Национальном хирургическом центре при проверке наличия продуктов питания на складе выявлена недостача на сумму 1,5 тыс.сомов (восстановлена в ходе аудита).

В Автобазе Министерства здравоохранения Кыргызской Республики выявлено нарушений на **795,4 тыс.сомов**.

Бывший директор Автобазы, пользуясь своим служебным положением, подписал приказ о выделении денежных средств на оплату собственной сотовой связи в сумме 1,5 тыс.сомов в месяц за счет арендной платы. Сумма необоснованных выплат за период с 01.01.2012 года по 31.03.2013 года составила 19,0 тыс. сомов.

На балансе имеется 40 автомашин, из них 10 находятся в неисправном состоянии с 2010 года. Однако руководством Автобазы не предпринимаются меры по решению проблемы. Более того, на приобретение запасных частей и ремонт неисправных автомашин в 2012 году безрезультатно затрачено 62,1 тыс. сомов, указанные автомашины до настоящего времени простаивают.

На основании приказов Управляющего делами Президента КР от 05.07.2012 года №127 и Министра здравоохранения КР от 09.07.2012 года №9 произведен не равноценный обмен автомашин. С баланса Минздрава КР на баланс Управделами Президента КР передана автомашина Мерседес-Бенц S-320, 2000 года выпуска, стоимостью 1311,3 тыс. сомов. В свою очередь, Управделами Президента КР на баланс Минздрава КР передала автомашину

Лексус LX-470, 2000 года выпуска, стоимостью 772,8 тыс.сомов. При этом, автобаза на ремонт двух автомашин затратила 526,8 тыс. сомов, в том числе на ремонт Мерседес-Бенц S-320 – 270,1 тыс. сомов и Лексус LX-470 – 256,7 тыс. сомов и 108,1 тыс. сомов выделены Минздравом КР из бюджетных средств. Между тем, в заключении акта приемки-передачи Лексуса LX-470 комиссия отмечает, что автомашина находилась в удовлетворительном состоянии.

Таким образом, не эффективно использовано государственных средств на 526,8 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” сверх лимитов расходовано по Министерству здравоохранения 5665 л. ГСМ на сумму 187,5 тыс. сомов, в том числе:

- автомашина гос.№019 KG – 1375 л. на 45,7 тыс. сомов;
- автомашина гос.№41-96 – 625 л. на 20,3 тыс. сомов;
- автомашина гос.№74-69 – 2260 л. на 73,8 тыс. сомов;
- автомашина гос.№27-40 - 1405 л. на 47,7 тыс. сомов.

Приказом Министра здравоохранения Джумабекова С.А. от 06.10.2011 года № 7 “О передаче автомашин с баланса на баланс” необосновано передана автобазе Минздрава КР для служебного использования автомашина Мицубиси-Грандис, 2007 года выпуска, стоимостью 1265,8 тыс. сомов, полученная РЦ “СПИД” для проведения работ борьбы со СПИДом в рамках проекта ОРП ГФСМ (Глобальный фонд), т.е. автомашина используется не по целевому назначению. При этом автомашина не прошла таможенное оформление при смене собственника и не снята с учета в РЭО УГАИ МВД КР.

В 2012 году без проведения тендера закуплено товаров, работ и услуг за счет бюджетных средств на 4389,0 тыс. сомов, в том числе ГСМ у ОсОО “Шнос” на 2925,4 тыс. сомов и закуплены запчасти и произведен ремонт автотранспортных средств на 1463,6 тыс. сомов.

В Объединенной дирекции строящихся предприятий Минздрава КР (ОДСП) выявлено нарушений на сумму 40,4 тыс.сомов.

Согласно постановлению Правительства КР от 10.02.2012 года №87 «Об организационных мерах в связи с реформой органов исполнительной власти КР» Департамент жилищно-гражданского строительства стал выполнять функции единого заказчика, в связи с чем ОДСП МЗ КР передал ДЖГС 8 объектов незавершенного строительства и в настоящее время занимается только осуществлением технического надзора за проведением ремонтных работ.

В Кыргызском научном центре репродукции человека (НЦРЧ) по объекту «Сантехнические работы» (смена трубной разборки, канализации и водопровода внутри здания, наружной сети и ремонтные работы) согласно

актов выполненных работ за декабрь 2012 года подрядчиком ОсОО «Шер-Курулуш» завышена стоимость транспортных расходов на 12,1 тыс.сомов, по объекту «Реконструкция кровли» подрядчиком ОсОО «Торг-строй» завышена стоимость выполненных работ на сумму 28,3 тыс. сомов.

В Медико-реабилитационном комплексе «Ден Соолук» установлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 20,0 тыс. сомов.

В нарушение требований Налогового Кодекса не перечислен налог на специальные средства по ставке 20% в размере 50,7 тыс.сомов.

При выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей установлено неиспользуемое дорогостоящее медицинское оборудование на сумму 19410,9 тыс.сомов (Томограф стоимостью 15199,1тыс.сомов, аппарат УЗИ - 2303,2 тыс.сомов, Биохимической анализатор - 880,3тыс. сомов, Гематологический счетчик «Гемоскрин-18» - 643,7тыс.сомов, Стоматологическая установка «Фамед» фирмы «Пегас» - 384,6тыс.сомов и другие).

От ДМСРК «Алтын Балалык» не поступило имущества на 7069,0 тыс.сомов.

Тем самым, не выполнено предписание Счетной палаты по результатам аудита за 2011 год, где поручалось:

- принять необходимые меры по введению в эксплуатацию простаивающего и остро нуждающегося в настоящее время медицинского оборудования учреждениям здравоохранения республики;
- создать комиссию для выяснения причин недополучения имущества от Детского медико-социального реабилитационного комплекса «Алтын-Балалык» на 7069,0 тыс. сомов.

Результаты аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты

Территориальным подразделением Счетной палаты КР по Ыссык-Кульской и Нарынской областям проведены аудиты в 27 подведомственных организациях здравоохранения. Выявлено всего финансовых нарушений на 287,0 тыс.сомов, из них:

- недостачи, хищения на 10,0 тыс.сомов (денежные средства - 5,0 тыс.сомов и ТМЦ - 5,0 тыс.сомов);

- нарушения и недостатки при расходовании средств составили 207,6 тыс.сомов (необоснованные выплаты заработной платы - 108,6 тыс.сомов, необоснованное списание ТМЦ и денежных средств – 24,8 тыс.сомов, включая командировочные расходы - 14,5 тыс.сомов, использование средств, минуя казначейство - 23,9 тыс.сомов, нецелевое использование государственных средств - 50,3 тыс.сомов);

- дополнительно начислено доходов в бюджет из-за нарушения налогового и таможенного законодательства на 48,9 тыс.сомов, доходов в Соцфонд- 20,5 тыс.сомов.

Восстановлено всего 44,6 тыс.сомов, в том числе в бюджет- 19,2 тыс.сомов и на предприятие - 25,4 тыс.сомов.

Кроме того, выявлены резервы и потери бюджета в связи со сверхнормативными расходами товарно-материальных ценностей на 930,2 тыс.сомов, излишним финансированием на 61,9 тыс.сомов, всего на **992,1 тыс.сомов**. Нерационально использованные средства составили **12,0 тыс.сомов**.

Территориальным подразделением Счетной палаты КР по г.Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям проведено аудитов в 68 подведомственных организациях здравоохранения. Выявлено всего финансовых нарушений на **2499,2 тыс.сомов**, из них: недостачи, хищения на 273,3 тыс.сомов; нарушения и недостатки при расходовании средств составили 1420,3 тыс.сомов, в том числе: *необоснованно выплаченная заработная плата - 283,7 тыс.сомов; необоснованное списание денежных средств и ТМЦ на 264,6тыс.сомов; использование специальных средств, минуя казначейство, на 162,6 тыс.сомов; не целевое использование государственных средств на 616,3 тыс.сомов; сокрытая по учету дебиторская задолженность на 93,1тыс.сомов;*

- дополнительно начислено доходов в бюджет на 565,3 тыс.сомов и доходов Соцфонда на 240,3тыс.сомов.

Восстановлено финансовых нарушений на 888,7 тыс.сомов.

Кроме того, установлены потери бюджета на **5166,1тыс.сомов**, в том числе: сверхнормативные расходы ТМЦ - 150,1 тыс.сомов, излишнее финансирование - 2846,3 тыс.сомов, нарушения при выплате зарплаты - 2169,7 тыс.сомов.

Нерационально использованные средства составили **3314,9 тыс.сомов**.

Территориальным подразделением Счетной палаты КР по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям проведены аудиты в 22 подведомственных организациях здравоохранения. Выявлено всего финансовых нарушений на **1325,7 тыс.сомов**, в том числе: недостачи, хищения - 4,1 тыс.сомов; нарушения при расходовании средств – 1260,3 тыс.сомов (*необоснованные выплаты заработной платы – 745,5 тыс.сомов; необоснованное списание денежных средств и ТМЦ – 467,6 тыс.сомов, в том числе необоснованное возмещение командировочных расходов - 24,1 тыс.сомов; сокрытая по учету дебиторская задолженность - 47,2 тыс.сомов*); дополнительно начислено доходов в бюджет – 48,1 тыс.сомов и доходов в Соцфонд – 13,2 тыс.сомов.

Восстановлено финансовых нарушений на сумму 156,4тыс.сомов.

Кроме того, установлены потери бюджета на сумму **1565,1 тыс.сомов**.

Нерационально использованные средства составили **469,4 тыс.сомов**.

Заключение

1. Предписание Счетной палаты КР по результатам аудита за период с 01.01.2011 года по 31.12.2011 года в части восстановления государственных

средств исполнено не полностью. Из 12047,3 тыс.сомов, подлежащих восстановлению, восстановлено всего 444,6 тыс.сомов или 3,7%, не восстановлено 11602,7 тыс.сомов, в том числе из подлежащих восстановлению в бюджет 9724,7 тыс.сомов восстановлено всего 282,7 тыс.сомов или 2,9%, в организации, соответственно, из 2322,6 тыс.сомов всего 161,9 тыс.сомов или 7,0%.

2. Стационарную помощь населению в 2012 году оказывали 141 больничная организация (2011 год - 148), в которых развернуто 26008 коек (2011 год - 25949). В стационарных условиях пролечено 860745 пациентов (2011 год - 862838) или 15,3 на 100 тыс. населения (2011 год - 15,6).

Число визитов больных в 2012 году сократилось на 845373 (4,1%) и составило 19533154 (2011 год - 20378530).

Стоматологическими услугами пользуются менее 50% от числа нуждающихся больных из-за высокого тарифа на данный вид услуг.

3. В 2012 году показатель деятельности коечного фонда на 10 тыс. населения в 2012 году составил 45,9 (2011 год - 46,7), среднее пребывание 9,8 дня (2011 год - 9,9). В результате ухудшения показателей использования коечного фонда увеличилась летальность на 100 тыс. населения с 0,6% в 2011 году до 0,7% в 2012 году. Наблюдается увеличение летальности в сравнении с республиканским показателем по детям, больным онкологией, в 2 раза или показатель составил 1,4% (2011 год - 0,4%), взрослым, больных туберкулезом, в 3,3 раза или показатель составил 2,3% (2011 год - 2,1%).

4. Несмотря на реализацию с 1996 года по 2012 год Правительством КР программ «Туберкулез - I», «Туберкулез - II» и «Туберкулез - III-IV» в республике ежегодно выявляются новые случаи заболевания туберкулезом. Так, в 2012 году выявлено 5576 новых случаев туберкулеза, показатель заболеваемости на 100 тыс. населения составил 99,4 против 95,1 в 2011 году.

5. В республике неблагоприятное положение сложилось с психиатрическими заболеваниями. Практически полностью ликвидирована детская психиатрическая, логопедическая служба, в 2012 году имелось всего 13,75 ставок детских психиатров (2000 год - 38), 20 логопедов (2000 год - 59), а Министерство здравоохранения не инициирует набор студентов по проблемным, остро нуждающимся специальностям: психиатры, логопеды, фтизиатры.

Отмечается рост заболеваемости туберкулезом на 7,3%. Зарегистрировано 5316 случаев против 4951 случай в 2011 году.

По сравнению с прошлым годом увеличилась на 19,5% заболеваемость острыми респираторными вирусными инфекциями и гриппом. Зарегистрировано 167886 случаев против 140283 случаев в 2011 году.

6. В соответствии с приказом МЗ КР от 16.07.2012 года №400 об утверждении нормативов формирования бюджета организаций общественного здравоохранения на 2012 год в части направления не более 75% от общих расходов на фонд заработной платы и отчисления в Социальный фонд. Фактически фонд заработной платы значительно

превышает фонд, исходя из установленных Правительством должностных окладов с надбавками и дополнительной заработной платой на утвержденную министерством штатную численность. В результате в организациях здравоохранения образуются значительные суммы экономии фонда заработной платы, за счет которой выплачено дополнительной заработной платы через КТУ, также премий на **19129,9 тыс.сомов**.

Также финансирование организаций здравоохранения по единой строке не обеспечивает эффективного использования бюджетных средств.

Руководители некоторых организаций здравоохранения на местах при формировании бюджета в смету расходов закладывали фонд заработной платы значительно выше, чем установлено приказом МЗ КР от 16.07.2012 года №400 - 75% от объёма финансирования, в результате общая сумма выплат заработной платы, превышающих норму 75%, составила **7145,6 тыс.сомов**.

7. В 2012 году бюджет республики недополучил налога на спецсредства от организаций общественного здравоохранения в сумме **919,4 тыс.сомов** при наличии средств на счете.

8. В нарушение «Положения о специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531, районными центрами госсанэпиднадзора не перечислено доходов, поступивших сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств, на **313,5 тыс.сомов**.

9. В рамках гуманитарной помощи, полученные от Фонда народонаселения ООН (ЮНФПА) из Германии 2 гемодиализных устройства на сумму 2186,9 тыс.сомов по письменному указанию Министерства в 2012 году переданы на баланс Таласской ООБ и Жалал-Абадской ООБ с условием обеспечения 3-х сменной работы. Однако в 2012 году из-за отсутствия специалистов эти условия не выполнялись. В настоящий период, по заверению Министра, данные установки функционируют.

Следует отметить, что Министерством здравоохранения недостаточно рационально и эффективно используются лекарственные средства, поступившие по линии гуманитарной помощи из Израиля, Турции и Ирана.

10. Средства доноров в рамках проекта «Профилактика ВИЧ/СПИДа II и ВИЧ/СПИДа I», Национальной программой по борьбе с туберкулезом III-IV, программ «Здравоохранение и социальная защита-1 и 2», «Создание системы экстренной медицинской помощи -1» поступали на специальный валютный счет Центрального казначейства Министерства финансов КР и после конвертации переводились на текущий счет Казначейства, где происходило слияние с бюджетными средствами. В дальнейшем Казначейство финансировало Министерство здравоохранения как из республиканского бюджета, а Минздрав, в свою очередь, представлял в Минфин постатейный отчет об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам.

11. В 2012 году общий бюджет здравоохранения с учетом специальных средств и местного бюджета уточнялся и составил 13161,3 млн.сомов. Открыто кредитов на 12883,8 млн.сомов или 97,9% к уточненному бюджету, исполнение составило 12793,6 млн.сомов или 99,3% к открытым кредитам. Общая сумма недооткрытых кредитов в целом по здравоохранению составила 277,5 млн.сомов. При этом, в нарушение п.4 постановления Правительства КР от 25.09.2012 года №635 «Об организационных мерах по исполнению Закона КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014годы», требующего своевременного использования средств, выделенных из республиканского бюджета, не использовано 90,2 млн.сомов. В результате постановлением ЖК КР от 13.12.2012 года №2571-V «О внесении изменений в Закон КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014годы» Министерством финансов КР в IV квартале 2012 года снято с подведомственных организаций Минздрава 41,0 млн.сомов.

12. На 2012 год смета расходов консолидированного бюджета за счет бюджетных средств с учетом уточнений составила 2239,4 млн.сомов. Открыто кредитов в сумме 2230,9 млн.сомов или меньше на 8,5 млн.сомов, кассовые расходы составили 2202,0 млн.сомов или меньше открытых кредитов на 28,9 млн.сомов.

Установлено, что в течение года по статье «Приобретение прочих услуг» происходило перераспределение средств по отдельным элементам.

Так, при кассовых расходах по элементам «Услуги консультантов» в сумме 4755,8 тыс.сомов, «Текущий ремонт оборудования и инвентаря» - 476,1 тыс.сомов, «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» - 40631,7 тыс.сомов фактические расходы по ним не произведены. По элементу «Услуги в области информационных технологий» при кассовом расходе 561,8 тыс.сомов, фактические расходы составили 6,3 тыс.сомов или меньше чем кассовые расходы на 555,5 тыс.сомов. По элементу «Прочие услуги, оказанные по контракту» при кассовом расходе 97646,7 тыс.сомов, фактические расходы составили 459,3 тыс.сомов или меньше на 97187,4 тыс.сомов.

13. Несмотря на постановление Правительства КР, установившее единые нормы на питание и медикаментозное лечение, сравнительный анализ норм расходов на питание и медикаменты на одного больного в организациях здравоохранения показал на неравномерность распределения средств по больницам. В результате, сверх сумм, утвержденных в сметах на питание по установленным нормам, списано бюджетных средств в сумме **5106,8 тыс.сомов.**

14. Сверхнормативные запасы медикаментов 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 03.11.2011г. №694, составили сумму **172275,3 тыс.сомов.**

15. В нарушение постановления Правительства КР от 27.03.2012 года №209 «О переводе организаций здравоохранения, предоставляющих специализированную помощь, на финансирование в системе Единого плательщика» организации психической помощи населению, Национальный центр онкологии, Кыргызский научный центр гематологии, Научно-исследовательский институт хирургии сердца и трансплантации органов, Южный региональный научный центр сердечнососудистой хирургии не переведены в систему ФОМСа.

16. Допущен сверх лимитный расход бюджетных средств на теплоэнергию в сумме 21278,7 тыс.сомов, при этом, сумма сверх лимитного расхода не превысила утвержденной сметы расходов по статье «Коммунальные расходы».

17. По отчетным данным Минздрава КР дебиторская задолженность учреждений здравоохранения по бюджетным средствам по сравнению с началом 2012 года увеличилась с 59734,2 тыс.сомов до 170263,6тыс.сомов или на 110529,4 тыс.сомов (в 2,8 раза).

Кредиторская задолженность учреждений здравоохранения по бюджетным средствам по сравнению с началом года уменьшилась с 513560,8 тыс.сомов до 41692,4 тыс.сомов или на 471868,4 тыс.сомов (в 12,3 раза).

Анализ статей дебиторской и кредиторской задолженности (элементы 33171 110, 33171 190, 33174 100, 33174 200) учреждений здравоохранения показал, что на конец 2012 года превышение дебиторской задолженности над кредиторской составило **21591,4 тыс.сомов.**

18. В нарушение постановления Правительства КР от 27.03.2012 года №209 «О переводе организаций здравоохранения, предоставляющих специализированную помощь, на финансирование в системе Единого плательщика», предусматривающее ликвидацию кредиторской задолженности организаций, переводимых на финансирование в системе Единого плательщика, кредиторская задолженность не только не была ликвидирована, а увеличилась на **3021,9 тыс.сомов.**

19. Министерством при расходе средств централизованных мероприятий нарушен основной принцип - целевого и рационального использования средств. За счет средств ЦМ произведен набор местных консультантов в количестве 14 ед. и выплачено заработной платы в сумме 3812,2 тыс.сомов, отчислено в Соцфонд - 657,6 тыс.сомов, при том, что Правительство КР утвердило структуру и штатную численность, способную обеспечивать полноценное функционирование аппарата Министерства здравоохранения КР.

На конец 2012 года по средствам централизованных мероприятий превышение дебиторской задолженности над кредиторской составляет **38066,3 тыс.сомов.**

20. По статье 2215 «Приобретение прочих услуг» сметы расходов центрального аппарата кредиторская задолженность в сумме 721,7 тыс. сомов погашена за счет средств централизованных мероприятий. В результате произведены не целевые расходы средств централизованных мероприятий на сумму **721,7 тыс. сомов.**

21. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 29.07.2011 года №436 «Об условиях оплаты государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» за счет экономии фонда оплаты труда, сверх установленных размеров премирования, направлено на выплату премиальных в сумме **967,6 тыс. сомов.**

22. По принятым авансовым отчетам оплачено командировочных расходов за счет централизованных мероприятий всего в сумме 677,5 тыс. сомов, из которых на 493,5 тыс. сомов имеются соответствующие подтверждающие документы, а **184,0 тыс. сомов** списаны необоснованно.

23. 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» на содержание сверх лимита 1 ед. автотранспорта израсходовано бюджетных средств на сумму **138,2 тыс. сомов.**

На ремонт в автосервисе «У Бартева» служебных автомашин, не числящихся на балансе Министерства, необоснованно списано денежных средств на сумму **108,1 тыс. сомов.**

При лимите расходов при оплате за теплоэнергию в сумме 143,6 тыс. сомов, фактически использовано 165,2 тыс. сомов или перерасход составил 21,6 тыс. сомов.

24. Годовой план сектора внутреннего аудита выполнен на 44% или проведено 18 аудитов при плане 41. Также проведены внеплановые проверки на 21 объекте, специальные расследования на 32 объектах, из них по жалобам на 11 объектах. По результатам проведенных аудитов выявлено финансовых нарушений всего на 11667,4 тыс. сомов.

25. Министерство здравоохранения, финансируя учреждения образования, не обеспечивает условия для достижения конечной цели по обеспечению рабочими местами выпускников вузов. В результате по выпуску за 2011-2012 учебный год не трудоустроено выпускников бюджетной формы обучения (клинических ординаторов) в количестве 27 чел. и 45 врачей - интернов и потери бюджета расчетно составили **1500,0 тыс. сомов.** В то же время потребность в данной категории специалистов составляет всего 785 специалистов.

До настоящего времени сохраняется проблема низкой обеспеченности квалифицированными врачебными кадрами в сельских и отдаленных районах.

26. На конец 2012 года по Фонду технического обслуживания числится остаток товарных запасов на сумму 2014,9 тыс.сомов, который превышает норму, установленную 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, на **1192,4 тыс.сомов**.

27. План распределения средств Фонда высоких технологий в течение года изменялся в зависимости от потребностей в пределах утвержденной суммы по организациям здравоохранения.

Подведомственные учреждения Министерства здравоохранения КР

28. В **Чуйском областном центре реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями здоровья «Максат»** выявлено нарушений на **11,1 тыс.сомов**, в том числе: недостача товарно-материальных ценностей на 2,8 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита) и списано ГСМ сверх установленных нормативов на сумму 8,3 тыс.сомов.

29. В **Чуйском областном медико-информационном центре** выявлено финансовых нарушений на **135,4 тыс.сомов** в связи с выплатой доплат за вредность в отсутствие аттестации рабочих мест в соответствии с постановлением Правительства КР от 25.03.2002 года №161.

В нарушение постановления Правления Национального банка от 23.07.1994 года №1/7 бухгалтер учреждения одновременно является кассиром, не имеется отдельного оборудованного помещения для кассы.

30. В **Республиканском специализированном доме ребенка (г.Токмок)** выявлено нарушений на **228,5 тыс.сомов**, в том числе в нарушение постановления Правительства КР от 26.05.2011 года №246 необоснованно выплачена премия на 17,5 тыс.сомов; перерасход продуктов питания составил 211,0 тыс.сомов.

31. **Департаментом лекарственного обеспечения и медицинской техники** оплачены расходы Минздрава на сумму 682,4 тыс.сомов. В нарушение приказа Минздрава КР от 25.04.2011 года №183 дополнительный штат специалистов составил 35 ед., на содержание которых выплачено заработной платы, включая отчисления в Социальный фонд, на 9288,7 тыс.сомов. В Южном филиале Департамента на содержание 3 сверхштатных единиц израсходовано 144,2 тыс.сомов.

32. В **Национальном центре онкологии** выявлено нарушений на **1288,1 тыс.сомов**, в том числе:

- от проведенных консультативно-диагностических и малых операций в амбулаторных условиях не поступило в кассу НЦО 322,1 тыс.сомов, от пребывания больных в стационарных условиях не поступило 716,2 тыс.сомов, всего на 1038,3 тыс.сомов;

- завышение объёма строительно-монтажных работ, выполненных ОсОО «Родник» по объекту «Ремонтно-строительные работы отделения химиотерапии» составили 16,1 тыс.сомов;

- в отсутствии договора с КГМА им.И.Ахунбаева об оплате коммунальных услуг и расходов по эксплуатации арендованных помещений Национальным центром онкологии необоснованно в 2012 году оплачено расходов за арендованные помещения КГМА в сумме 233,7 тыс.сомов.

Кроме того, в отсутствии доведенных лимитов на потребление электрической, тепловой энергии и воды фактические расходы составили по электроэнергии 1690,0 тыс.сомов, теплоэнергии - 6672,2тыс.сомов и воды - 901,1 тыс.сомов.

33. В Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения выявлено нарушений на **3125,1 тыс.сомов**, в том числе:

- в нарушение п.2 Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» Институтом за 2012 год использовано специальных средств, минуя систему казначейства, на 367,2 тыс. сомов;

- в балансе исполнения сметы расходов по специальным средствам на 1 января 2013 года задолженность по заработной плате за работниками необоснованно занижена на 135,9 тыс. сомов;

- введенная в эксплуатацию спелеоклиматическая камера (галокамера) в Медико-реабилитационном центре актом от 9 ноября 2012 года на сумму 1927,9 тыс. сомов по бухгалтерскому учету не отнесена на увеличение стоимости основных средств.

Сверх лимита использовано электроэнергии на 564,7 тыс. сомов и воды на 118,5 тыс. сомов.

Из-за завышения цены, заявленной по тендеру от 13 февраля 2012 года на бензин марки Аи -92 на 3,80 сомов за литр и на дизельное топливо на 0,7 сомов за литр, дополнительно израсходовано бюджетных средств на 10,9 тыс. сомов.

В результате отклонения данных баланса от данных первичного учета на 01.01.2013 года на сумму 2425,6 тыс.сомов и по состоянию на 06.06.2013 года на общую сумму 3651,8 тыс.сомов прокуратурой Аламединского района возбуждено уголовное дело, которое в последствии постановлением от 06.09.2013 года СО УГСБЭП по Чуйской и Таласской областям было прекращено.

34. В Департаменте государственного санитарно-эпидемиологического надзора выявлено нарушений на **386,0 тыс.сомов** в связи с выплатой разовых премий сотрудникам, работающим по контракту (на временной основе) в количестве 30 человек.

35. В Республиканском центре «СПИД» выявлено нарушений на **1026,9 тыс.сомов**, в том числе:

- не исполнено предписание Счетной палаты по результатам предыдущего аудита в части исключения выплаты заработной платы психологу Касымбекову К., откомандированному в центральный аппарат. За фактически неотработанное время им получено в 2012 году - 118,6 тыс.сомов, за проработанный период 2013 года - 89,6 тыс.сомов, всего 208,2 тыс.сомов;

- в нарушение постановления Правительства КР от 29.07.2011 года №432 « О введении новой системы оплаты труд работников науки и научного обслуживания Кыргызской Республики» в результате содержания 3 сверхштатных единиц в Учебно-методическом отделе нарушения по выплате заработной плате составили 130,8тыс.сомов.

В нарушение Методического руководства по оплате труда работников организаций здравоохранения с января по август 2012 года включительно без заполнения трудового паспорта за пролеченный случай установлен КТУ в процентах от 2% до 8% от объема поступивших доходов. В результате необоснованно было выплачено работникам заработной платы на 439,8 тыс.сомов.

36. В Научно-исследовательском институте хирургии сердца и трансплантации органов выявлено нарушений на **865,6 тыс.сомов.**

В нарушение приказа Министерства здравоохранения от 28 ноября 2011 года №597 «О внесении изменений и дополнений в приказ МЗ КР от 08.07.2011г. №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда», по 23 врачам, не выполнивших норму нагрузки, применен КТУ и выплачено 759,6 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 Кыргызской Республики от 03.11.2011года №694, подлежит зачету превышение дебиторской задолженности над кредиторской, на сумму 106,0 тыс.сомов.

Кроме того, по отчету старшей медсестры Бокушевой А. установлено препаратов с истекшим сроком годности на сумму 706,9 тыс.сомов, поступивших из Турции.

37. В Кыргызском государственном медицинском институте переподготовки и повышения квалификации выявлено нарушений на **1038,8 тыс.сомов.**

В результате подписания распоряжения Премьер-министра КР от 07.08.2007 года №376 и дополнительного договора аренды от 03.10.2007 года №407 по арендатору Араловой С. за аудируемый период общие потери от не поступившей арендной оплаты составили расчетно 868,6 тыс. сомов, в том числе потери бюджета в виде отчислений в бюджет (30%) составили 260,6 тыс.сомов в год.

В результате неисполнения арендатором Араловой С. положений Налогового кодекса по оплате налога на имущество и земельного налога

КГМИП и ПК за счет специальных средств выплачены налоги соответственно в суммах 155,0 тыс.сомов и 15,2 тыс.сомов.

38. В **Научно-производственное объединение «Профилактическая медицина»** по результатам инвентаризации количество не установленного медицинского оборудования (основные средства) 59 наименований составило сумму **3314,2 тыс.сомов**, а также медицинское оборудование по программе CDC (без цены) в количестве 17 единиц и по программе ХОПС 18 единиц не принято на баланс. В ходе аудита принято на баланс учреждения оборудование на 3314,2 тыс.сомов.

39. В **Кара-Балтинском медицинском колледже** выявлено нарушений на **2117,1 тыс.сомов**, в том числе:

- установлено не целевое использование денежных средств на сумму 23,9 тыс.сомов в связи с расходованием средств за счет статьи «Прочие расходы» на командировочные расходы;

- в результате отклонения между утвержденным тарификационным списком на 2011-2012 год и плановой нагрузкой преподавателей на 11490 академических часов, перерасход фонда заработной платы составил 946,6 тыс.сомов. Аналогично, по контрактникам перерасход фонда заработной платы составил 624,8 тыс.сомов, всего на 1571,4 тыс.сомов;

В результате установки в арендованном здании системы электроотопления расходы составили 509,0 тыс.сомов, в том числе за счет бюджетных средств - 223,4 тыс.сомов и специальных средств - 285,6 тыс.сомов. При этом учебное заведение не имеет разрешения для подключения к 3-х фазной электросети от ОАО «Северэлектро» и в настоящее время арендованное здание не действует, т.е. заморожено.

По автомашине, арендованной у частного лица для производственной деятельности, допущен перерасход ГСМ против норм, установленных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №767 «О мерах по упорядочению использования легковых служебных автомашин в министерствах, государственных комитетах, административных ведомствах и иных органах исполнительной власти Кыргызской Республики» на 264 л. на сумму 8,4 тыс.сомов.

Договор на аренду с частным лицом не согласован с Госкомимуществом и в доход бюджета от поступившей арендной платы не перечислено 30% в сумме 4,4 тыс.сомов.

40. В **Республиканском центре укрепления здоровья** выявлено нарушений на **33,8 тыс.сомов**, в том числе:

- на содержание сверх штата 0,5 единицы завхоза выплачено 28,0 тыс.сомов;

- в отсутствии справки-подтверждения от высшего учебного заведения специалисту Алимахунову А. необоснованно предоставлен дополнительный отпуск с сохранением заработной платы, где расходы составили 5,8 тыс.сомов.

41. В **Республиканском центре иммунопрофилактики** за аудируемый период с 01.01.2011 года по 31.12.2012 года выявлено финансовых нарушений на **5,0 тыс.сомов** в связи с недоначислением соцвзносов в 2011 году на 3,8 тыс.сомов, 2012 году - 1,2 тыс.сомов при выплате заработной платы (восстановлена в ходе аудита).

42. В **Медико-реабилитационном комплексе «Ден Соолук»** установлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 20,0 тыс. сомов.

В нарушение требований Налогового Кодекса не перечислен налог на специальные средства по ставке 20% в размере **50,7 тыс.сомов**.

При выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей установлено неиспользуемое дорогостоящее медицинское оборудование на сумму 19410,9 тыс.сомов (Томограф стоимостью 15199,1тыс.сомов, аппарат УЗИ - 2303,2 тыс.сомов, Биохимической анализатор - 880,3тыс. сомов, Гематологический счетчик «Гемоскрин-18» - 643,7тыс.сомов, Стоматологическая установка «Фамед» фирмы «Пегас» - 384,6тыс.сомов и другие).

От ДМСРК «Алтын Балалык» не поступило имущества на 7069,0 тыс.сомов.

Тем самым, не выполнено предписание Счетной палаты по результатам аудита за 2011 год, где поручалось:

- принять необходимые меры по введению в эксплуатацию простаивающего и остро нуждающегося в настоящее время медицинского оборудования;

- создать комиссию для выяснения причин недополучения имущества от Детского медико-социального реабилитационного комплекса «Алтын-Балалык» на 7069,0 тыс. сомов.

43. В **Кыргызском научном центре гематологии** финансовые нарушения, связанные с не целевым расходованием спецсредств на оказание спонсорской помощи ко Дню медицинского работника составили **5,0 тыс.сомов**. Потери бюджета по причине перерасхода средств на лекарственное обеспечение составили 423,5 тыс.сомов.

44. В **Национальном хирургическом центре** при проверке наличия продуктов питания на складе недостача составила 1,5 тыс.сомов (восстановлена приходным орденом №4 от 29.03.2013 года).

45. В **Автобазе Министерства здравоохранения Кыргызской Республики** выявлено нарушений на **795,4 тыс.сомов**.

Бывшему директору Автобазы за счет арендной платы согласно его приказу выделялись денежные средства на оплату собственной сотовой связи в сумме 1,5 тыс.сомов в месяц. Сумма необоснованных выплат за период с 01.01.2012 года по 31.03.2013 года составила 19,0 тыс. сомов.

На приобретение запасных частей и ремонт 10 неисправных автомашин безрезультатно затрачено 62,1 тыс. сомов.

В результате обмена автомашинами с Управделами Президента КР Минздрав передал автомашину Мерседес-Бенц S-320, 2000 года выпуска, стоимостью 1311,3 тыс. сомов. В свою очередь, Управделами Президента КР на баланс Минздрава КР передала автомашину Лексус LX-470, 2000 года выпуска, стоимостью 772,8 тыс. сомов. При этом, автобаза на ремонт двух автомашин затратила 526,8 тыс. сомов, тогда как в заключении акта приемки-передачи Лексуса LX-470 отмечено, что автомашина находилась в удовлетворительном состоянии. Таким образом, не эффективно использовано государственных средств 526,8 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” сверх лимитов расходовано по Министерству здравоохранения 5665 л. ГСМ на сумму 187,5 тыс. сомов.

Приказом Министра здравоохранения Джумабекова С.А. от 06.10.2011 года № 7 “О передаче автомашин с баланса на баланс” необосновано передана автобазе Минздрава КР для служебного использования автомашина Мицубиси-Грандис, 2007 года выпуска, стоимостью 1265,8 тыс. сомов, полученная РЦ “СПИД” для проведения работ борьбы со СПИДом в рамках проекта ОРП ГФСТМ (Глобальный фонд), т.е. автомашина используется не по целевому назначению. При этом автомашина не прошла таможенное оформление при смене собственника и не снята с учета в РЭО УГАИ МВД КР.

В 2012 году без проведения тендера закуплено товаров, работ и услуг за счет бюджетных средств на 4389,0 тыс. сомов, в том числе ГСМ у ОсОО “Шнос” на 2925,4 тыс. сомов и закуплены запчасти и произведен ремонт автотранспортных средств на 1463,6 тыс. сомов.

46. В Объединенной дирекции строящихся предприятий Минздрава КР (ОДСП) по Кыргызскому научному центру репродукции человека (НЦРЧ) на объекте «Сантехнические работы» (смена трубной разборки, канализации и водопровода внутри здания, наружной сети и ремонтные работы) завышение стоимости транспортных расходов подрядчиком ОсОО «Шер-Курулуш» составило **12,1 тыс. сомов, на объекте «Реконструкция кровли» завышение стоимости выполненных работ подрядчиком ОсОО «Торг-строй» составило **28,3 тыс. сомов**.**

Аудиты учреждений здравоохранения, проведенные территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики

47. Территориальным подразделением Счетной палаты КР по Ыссык-Кульской и Нарынской областям по результатам проведенных аудитов выявлено всего финансовых нарушений на **287,0 тыс. сомов, из них:**

недостачи, хищения на 10,0 тыс.сомов (денежные средства - 5,0 тыс.сомов и ТМЦ - 5,0тыс.сомов); нарушения и недостатки при расходовании средств составили 207,6 тыс.сомов, в том числе: *необоснованные выплаты заработной платы - 108,6 тыс.сомов, необоснованное списание ТМЦ и денежных средств – 24,8 тыс.сомов, включая командировочные расходы - 14,5 тыс.сомов, использование средств, минуя казначейство - 23,9 тыс.сомов, нецелевое использование государственных средств - 50,3 тыс.сомов*); дополнительно начислено доходов в бюджет из-за нарушения налогового и таможенного законодательства на 48,9 тыс.сомов, доходов в Соцфонд- 20,5 тыс.сомов.

Восстановлено всего 44,6 тыс.сомов, в том числе в бюджет- 19,2 тыс.сомов и на предприятие - 25,4 тыс.сомов.

Кроме того, выявлены резервы и потери бюджета всего на **992,1 тыс.сомов**. Нерационально использованные средства составили **12,0 тыс.сомов**.

48. Территориальным подразделением Счетной палаты КР по г.Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям по результатам проведенных аудитов выявлено всего финансовых нарушений на **2499,2 тыс.сомов**, из них: недостачи, хищения на 273,3 тыс.сомов; нарушения и недостатки при расходовании средств составили 1420,3 тыс.сомов, в том числе: *необоснованно выплаченная заработная плата - 283,7 тыс.сомов; необоснованное списание денежных средств и ТМЦ на 264,6тыс.сомов; использование специальных средств, минуя казначейство, на 162,6 тыс.сомов; не целевое использование государственных средств на 616,3 тыс.сомов; сокрытая по учету дебиторская задолженность на 93,1тыс.сомов*; дополнительно начислено доходов в бюджет на 565,3 тыс.сомов и доходов Соцфонда на 240,3тыс.сомов.

Восстановлено финансовых нарушений на 888,7 тыс.сомов.

Кроме того, установлены потери бюджета на **5166,1 тыс.сомов**.

Нерационально использованные средства составили **3314,9 тыс.сомов**.

49. Территориальным подразделением Счетной палаты КР по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям проведены аудиты в 22 подведомственных организациях здравоохранения. Выявлено всего финансовых нарушений на **1325,7 тыс.сомов**, в том числе: недостачи, хищения - 4,1 тыс.сомов; нарушения при расходовании средств – 1260,3 тыс.сомов (*необоснованные выплаты заработной платы – 745,5 тыс.сомов; необоснованное списание денежных средств и ТМЦ – 467,6 тыс.сомов, в том числе необоснованное возмещение командировочных расходов - 24,1 тыс.сомов; сокрытая по учету дебиторская задолженность - 47,2 тыс.сомов*); дополнительно начислено доходов в бюджет – 48,1 тыс.сомов и доходов в Соцфонд – 13,2 тыс.сомов.

Восстановлено финансовых нарушений на сумму 156,4тыс.сомов.

Кроме того, установлены потери бюджета на сумму **1565,1 тыс.сомов**.

Нерационально использованные средства составили **469,4 тыс.сомов**.

Итоги аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты, рассмотрены на коллегиях и направлены предписания

руководителям учреждений, допустивших нарушения финансовой дисциплины.

Предложения

Министерству здравоохранения КР

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

Принять меры административного воздействия к должностным лицам, не обеспечившим выполнение предписания Счетной палаты по результатам предыдущего аудита в части возмещения выявленных сумм нарушений в доход республиканского бюджета и на счета учреждений.

Обеспечить в дальнейшем целевое и своевременное использование бюджетных, специальных и иных средств.

2. Усилить контроль над соблюдением постановления Правительства Кыргызской Республики от 29.07.2011 года №436 «Об условиях оплаты государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики», а также подведомственными учреждениями нормативных актов в части оплаты заработной платы работников учреждений здравоохранения.

3. Обеспечить в дальнейшем уровень оказания стационарной помощи населению в соответствии с Целями развития тысячелетия по реализации программы реформы здравоохранения «Ден – Соолук» на 2012-2016гг., обеспечению населения качественными медико-санитарными услугами.

Рассмотреть целесообразность оказания стоматологических услуг на условиях государственно-частного партнерства.

4. Провести тщательный анализ причин ухудшения показателей использования коечного фонда, увеличения летальности, возникновения новых случаев заболевания туберкулезом и острыми респираторными вирусными инфекциями и гриппом и принять комплекс необходимых мер по улучшению ситуации.

5. Инициировать необходимость рассмотрения вопросов с соответствующими органами по набору студентов по проблемным, остро нуждающимся специальностям - психиатров, логопедов, фтизиатров.

6. Провести полный анализ по соблюдению организациями здравоохранения норм по определению фонда заработной платы, установленных приказом МЗ КР от 16.07.2012 года №400, и принять к руководителям организаций здравоохранения на местах, допустивших нарушения установленных норм, меры административного воздействия.

7. Рассмотреть совместно с Министерством финансов КР необходимость учета средств доноров на отдельных счетах Казначейства в целях исключения слияния с бюджетными средствами.

8. Обеспечить в дальнейшем исполнение постановления Правительства КР, установившего единые нормы на питание и медикаментозное лечение.

9. Рассмотреть ответственность лиц, допустивших не исполнение постановления Правительства КР от 27.03.2012 года №209 «О переводе организаций здравоохранения, предоставляющих специализированную помощь, на финансирование в системе Единого плательщика».

10. Распределить, довести и 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 от 27.05.2013 года №289.

11. Принять необходимые меры по недопущению расходования средств централизованных мероприятий на цели, не относящиеся непосредственно к расходам, определенным в Положении о финансировании централизованных мероприятий. Восстановить на счет централизованных мероприятий за счет средств центрального аппарата Минздрава КР использованные средства на оплату кредиторской задолженности центрального аппарата на 721,7 тыс. сомов.

12. Рассмотреть ответственность лиц, допустивших отсутствие контроля за соблюдением норм 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», что привело к содержанию сверх лимита 1 ед. автотранспорта и расходованию бюджетных средств на сумму 138,2 тыс.сомов

13. Рассмотреть ответственность руководства Департамента лекарственного обеспечения и медицинской техники, которым в результате не исполнения приказа Минздрава КР от 25.04.2011 года №183 на содержание дополнительного штата специалистов в количестве 35 ед. выплачено заработной платы, включая отчисления в Социальный фонд, на 9288,7 тыс.сомов и по Южному филиалу Департамента на содержание 3 сверхштатных единиц израсходовано 144,2 тыс.сомов.

14. При проведении государственных закупок строго соблюдать требования Закона КР “О государственных закупках” и нормативные правовые акты Кыргызской Республики по подготовке и представлению претендентами тендерных документов.

15. Повысить Сектору внутреннего аудита показатели плана проведения проверок, учитывая при этом необходимость контроля над полным возмещением сумм финансовых нарушений.

16. Перечислить в доход республиканского бюджета:

- в соответствии с «Положением о специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531, районным центрам госсанэпиднадзора не перечисленные доходы, поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств, всего на **313,5 тыс.сомов**, в том числе:

Аксы́йским РЦГСЭН - 2,6 тыс.сомов, Базар-Коргонским РЦГСЭН - 3,9 тыс.сомов, Ноокенским РЦГСЭН - 2,4 тыс.сомов, Чаткальским РЦГСЭН - 6,8 тыс.сомов, ЦГСЭН г.Ош - 219,3 тыс.сомов, Чон-Алайским РЦГСЭН - 20,0 тыс.сомов, Лейлекским РЦГСЭН - 44,4 тыс.сомов, Баткенским РЦГСЭН - 14,1 тыс.сомов.

- недоперечисленную сумму налога на специальные средства на **919,4 тыс.сомов**, в том числе: Жайыльским РЦГСЭН- 72,1 тыс.сомов, Тюпским РЦГСЭН - 11,6 тыс.сомов, Аксуйским РЦГСЭН - 20,8 тыс.сомов, Аксы́йским РЦГСЭН - 54,4 тыс.сомов, ЦГСЭН г.Ош - 610,1тыс.сомов, Чон-Алайским РЦГСЭН - 58,3 тыс.сомов, Лейлекским РЦГСЭН - 92,1тыс.сомов.

17. Восстановить в доход бюджета (зачесть при финансировании) 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 03.11.2011года №694:

- по учреждениям здравоохранения превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью (элементы 33171 110, 33171 190, 33174 100, 33174 200) на сумму **21591,4 тыс.сомов**;

- по средствам централизованных мероприятий превышение дебиторской задолженности над кредиторской на сумму **38066,3 тыс.сомов**;

- сверхнормативный остаток товарных запасов по Фонду технического обслуживания, на **1192,4 тыс.сомов**;

- по Научно-исследовательскому институту хирургии сердца и трансплантации органов превышение дебиторской задолженности над кредиторской, на сумму **106,0 тыс.сомов**.

18. Восстановить:

-необоснованно списанные **184,0 тыс.сомов** по принятым авансовым отчетам командировочных расходов за счет централизованных мероприятий;

- необоснованно списанные денежные средства на ремонт в автосервисе «У Бартева» служебных автомашин, не числящихся на балансе Министерства, на сумму **108,1 тыс.сомов**.

Подведомственным учреждениям Министерства здравоохранения КР

19. Чуйскому областному центру реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями здоровья «Максат» соблюдать нормы, установленные постановлением 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 недопущения сверхлимитных расходов на ГСМ.

20. **Чуйскому областному медико-информационному центру** производить доплаты за работу на компьютерах при наличии подтверждающих документов по аттестации рабочих мест в соответствии с постановлением Правительства КР от 25.03.2002 года №161.

Обеспечить обустройство помещения под кассу в соответствии с нормами постановления Правления Национального банка от 23.07.1994 года №1/7.

21. **Республиканскому специализированному дому ребенка (г.Токмок)** при рассмотрении вопросов премирования руководствоваться Положением об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.05.2011 года №246.

Не допускать использования продуктов питания сверх норм, установленных постановлением Правительства КР от 15.01.2008 года №7 «О денежных нормах питания в учреждениях социальной сферы».

22. **Департаменту лекарственного обеспечения и медицинской техники** не допускать осуществления расходов, не связанных с основной функциональной деятельностью Департамента.

23. **Национальному центру онкологии:**

- рассмотреть ответственность лиц, в функциональные обязанности которых входят вопросы контроля за поступлением средств от проведения консультативно-диагностических и малых операций в амбулаторных условиях и пребывания больных в стационарных условиях, в результате отсутствия которого в кассу недопоступило **1038,3 тыс.сомов**, подлежащих восстановлению;

- снять завышение объёма строительно-монтажных работ, выполненных ОсОО «Родник» по объекту «Ремонтно-строительные работы отделения химиотерапии», на сумму **16,1 тыс.сомов**;

- рассмотреть ответственность лиц, на исполнение которым поставлено поручение по предписанию Счетной палаты за предыдущий период аудита о принятии мер по погашению Кыргызской Государственной Медицинской Академией задолженности по коммунальным услугам в сумме 1063,4 тыс.сомов и расходам за арендованные помещения КГМА в 2012 году в сумме **233,7 тыс.сомов**.

24. **Кыргызскому научно-исследовательскому институту курортологии и восстановительного лечения:**

- восстановить в доход республиканского бюджета специальные средства, использованные минуя систему казначейства, на **367,2 тыс. сомов**;

- привести в соответствие данные баланса исполнения сметы расходов по специальным средствам на 1 января 2013 года с данными первичного учета (программа 1-С);

- восстановить по бухгалтерскому учету специальных средств на 1 января 2013 года задолженность по заработной плате за работниками на **135,9 тыс. сомов**;

- провести по бухгалтерскому учету увеличение стоимости основных средств в связи с введением в эксплуатацию после проведенных ремонтных работ спелеоклиматической камеры (галокамеры) в Медико-реабилитационном центре на сумму 1927,9 тыс. сомов;

- не допускать в дальнейшем использования сверх лимита расходов по электроэнергии и воде;

- при планировании и проведении тендерных закупок осуществлять мониторинг цен с целью недопущения завышения цен претендентами, участвующими в закупках.

25. Департаменту государственного санитарно-эпидемиологического надзора не допускать необоснованных выплат премий и других выплат по специальным средствам.

26. Республиканскому центру «СПИД»:

- рассмотреть ответственность лиц, не исполнивших предписание Счетной палаты по результатам предыдущего аудита в части исключения выплаты заработной платы психологу Касымбекову К., откомандированному в центральный аппарат, и не исполнивших постановление Правительства КР от 29.07.2011 года №432 «О введении новой системы оплаты труда работников науки и научного обслуживания Кыргызской Республики» в части недопущения содержания сверхштатных единиц;

- начисление КТУ производить согласно Методическому руководству по оплате труда работников организаций здравоохранения с заполнением трудового паспорта за пролеченный случай.

27. Научно-исследовательскому институту хирургии сердца и трансплантации органов:

- начисление КТУ производить согласно Методическому руководству по оплате труда работников организаций здравоохранения, утвержденному приказом Министерства здравоохранения КР от 28 ноября 2011 года №597 «О внесении изменений и дополнений в приказ МЗ КР от 08.07.2011 года №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда»;

- рассмотреть ответственность лиц, в должностные обязанности которых входят вопросы контроля над своевременным использованием медикаментов и медицинских изделий, не допуская фактов наличия просроченных медицинских изделий, приобретенных за счет гуманитарной помощи.

28. Кыргызскому государственному медицинскому институту переподготовки и повышения квалификации принять меры по взысканию с арендатора Араловой С. налогов на имущество и земельному налогу, выплаченных за счет спецсредств Института, в суммах **155,0 тыс.сомов** и **15,2 тыс.сомов**.

29. Научно-производственному объединению «Профилактическая медицина» осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с «Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года №224.

30. Кара-Балтинскому медицинскому колледжу:

- восстановить в доход бюджета средства, использованные не по целевому назначению, в сумме **23,9 тыс.сомов** в связи с расходованием средств на командировочные расходы за счет статьи «Прочие расходы»;
- тарификацию преподавательского состава производить согласно плановой нагрузке и в соответствии с квалификационными требованиями;
- рассмотреть вопрос целесообразности дальнейшей эксплуатации арендованного здания, учитывая вложенные государственные средства на установку системы электроотопления;
- не допускать в дальнейшем нарушений норм, установленных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №767«О мерах по упорядочению использования легковых служебных автомашин в министерствах, государственных комитетах, административных ведомствах и иных органах исполнительной власти Кыргызской Республики»;
- согласовать в установленном порядке договор на аренду и перечислить в доход бюджета 30% от поступившей арендной платы в сумме **4,4 тыс.сомов**.

31. Республиканскому центру укрепления здоровья:

- сократить содержание сверх штата 0,5 единицы завхоза и не допускать в дальнейшем нарушений штатной численности;
- восстановить необоснованно списанные расходы по специалисту Алимахунову А. в сумме **5,8 тыс.сомов** в связи с отсутствием справки-подтверждения от высшего учебного заведения.

32. Республиканскому центру иммунопрофилактики в дальнейшем при начислении и выплате заработной платы производить своевременное перечисление соцвзносов.

33. Медико-реабилитационному комплексу «Ден Соолук»:

- принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности на сумму 20,0 тыс. сомов;
- доперечислить в доход бюджета налог на специальные средства в сумме **50,7 тыс.сомов**.
- провести анализ причин и рассмотреть ответственность лиц, не выполнивших предписание Счетной палаты по результатам аудита за 2011 год, где поручалось:
- принять необходимые меры по введению в эксплуатацию простаивающего и остро нуждающегося в настоящее время медицинского оборудования;
- создать комиссию для выяснения причин недополучения имущества от Детского медико-социального реабилитационного комплекса «Алтын-Балалык» на 7069,0 тыс. сомов.

34. Кыргызскому научному центру гематологии восстановить не целевые расходы спецсредств, перечисленные на оказание спонсорской помощи ко Дню медицинского работника, в сумме **5,0 тыс.сомов**.

Не допускать в дальнейшем сверхнормативных расходов на лекарственное обеспечение больных в стационаре.

35. Автобазе Министерства здравоохранения Кыргызской Республики:

- восстановить **19,0 тыс. сомов** необоснованных выплат за период с 01.01.2012 года по 31.03.2013 года бывшему директору Автобазы на оплату собственной сотовой связи за счет арендной платы;

- обеспечить соблюдение норм, установленных постановлением 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 недопущения сверх лимитного расхода ГСМ;

- рассмотреть юридическую составляющую и обоснованность приказа Министра здравоохранения Джумабекова С.А. от 06.10.2011 года № 7 “О передаче автомашин с баланса на баланс” в части эффективного использования автомашины Мицубиси-Грандис, 2007 года выпуска;

- при проведении государственных закупок строго соблюдать требования Закона КР “О государственных закупках” и нормативные правовые акты Кыргызской Республики по процедурам их проведения.

36. Объединенной дирекции строящихся предприятий Минздрава КР (ОДСП) по Кыргызскому научному центру репродукции человека на объекте «Сантехнические работы» (смена трубной разборки, канализации и водопровода внутри здания, наружной сети и ремонтные работы) снять завышение стоимости транспортных расходов подрядчиком ОсОО «Шер-Курулуш» на сумму **12,1 тыс.сомов**, на объекте «Реконструкция кровли» снять завышение стоимости выполненных работ подрядчиком ОсОО «Торг-строй» на сумму **28,3 тыс. сомов**.

По итогам аудита направить в:

- Комитет по социальной политике Жогорку Кенеша Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики – отчет;

- Министерство финансов Кыргызской Республики, Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики и Министерство здравоохранения Кыргызской Республики - предписания.

