КВГА-03-КВ/653-И от 15.05.2020

**УТВЕРЖДЕНО приказом Председателя Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан от**

**«15» мая 2020 года № 19-Б**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по итогам внутреннего государственного аудита

**1. Объект государственного аудита**: Государственное учреждение «Министерство здравоохранения Республики Казахстан» *(далее - Министерство)*. БИН 170340000915

**2**. **Цель (предмет) внутреннего государственного аудита:** получение обоснованного подтверждения достоверности финансовой отчетности.

**3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:** проведен за период с 01 января по 31 декабря 2019 года.

**4. Результаты внутреннего государственного аудита**:

Министерство здравоохранения Республики Казахстан является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в области охраны здоровья граждан, медицинской и фармацевтической науки, медицинского и фармацевтического образования, обращения лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, контроля за качеством медицинских услуг, санитарно-эпидемиологического благополучия населения, контроля и надзора за соблюдением требований, установленных техническими регламентами и нормативными документами, а также в области безопасности пищевой продукции на стадии ее реализации *(далее – регулируемая сфера)*, межотраслевую координацию, стратегические, регулятивные, контрольно-надзорные, реализационные и разрешительные функции.

Положение о Министерстве утверждено постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 февраля 2017 года № 71.

В целом в структуре Министерства имеется 1 Комитет, 253 республиканских государственных учреждений, 17 республиканских государственных предприятий на праве хозяйственного ведения, 8 акционерных обществ, 6 некоммерческих акционерных обществ и 2 товарищества с ограниченной ответственностью.

Консолидированная финансовая отчетность Министерства состоит из финансовой отчетности центрального аппарата (*состоит из финансовой отчетности Центрального аппарата, ГУ «Республиканский центр специального медицинского обеспечения»)*, Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг (*в свою очередь консолидирует финансовую отчетность 250 подведомственных учреждений)*, ГУ «Республиканская психиатрическая больница специализированного типа с интенсивным наблюдением», а также ГУ «Казахский республиканский лепрозорий».

Валюта консолидированного бухгалтерского баланса Министерства за 2019 год составила 206 929 798,7 тыс. тенге.

Группой аудита проведена проверка консолидированной финансовой отчетности на наличие отклонений, которые могут существенно повлиять на его достоверность и полноту.

Аудитом охвачены вопросы достоверности и полноты учета активов, обязательств и чистых активов/капитала Министерства, правильность учета движения денежных средств, начисления дебиторской и кредиторской задолженностей, закрытия счетов доходов и расходов, а также других финансово-хозяйственных операций, совершенных Министерством за 2019 год.

Проведена оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, проведены аудиторские процедуры в ответ на эти риски, а также получены аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

В целом по результатам проверки с применением аудиторской выборки, подтверждены сальдо по денежным средствам на сумму 43 642,1 тыс. тенге, дебиторской задолженности 35 108 419,2 тыс. тенге, кредиторской задолженности 212 373,7 тыс. тенге, материальным и нематериальным активам 19 437 930,8 тыс. тенге, финансовым инвестициям 133 775 960,6 тыс. тенге, накопленному финансовому результату 196 903 210,5 тыс. тенге.

По итогу проведенного государственного аудита консолидированной финансовой отчетности Министерства за 2019 год, выражено мнение о достоверности финансовой отчетности.

Вместе с тем, все еще выявляются нарушения в финансовой деятельности объектов аудита. Аудитом установлены нарушения по финансовой отчетности центрального аппарата Министерства на 7 730 335,3 тыс. тенге *(из них влияющие на достоверность финансовой отчетности – 2 193,8 тыс. тенге)*. По данной сумме центральным аппаратом Министерства приняты меры по соответствующему их отражению в бухгалтерском учете.

Общая сумма финансовых нарушений составляет 40 523,9 тыс. тенге, которые подлежат восстановлению. Сумма нарушений процедурного характера составила 7 689 811,4 тыс. тенге. Так:

В нарушение статьи 43 ЗРК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-V, пункта 20 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» *(далее – Правила №468),* Министерством по истечению сроков не приняты меры по возврату участникам государственных закупок, либо зачислению в бюджет, кредиторской задолженности по гарантийным взносам внесенные на счет Министерства в виде обеспечения исполнения договоров на сумму 36 059,6 тыс. тенге, числящиеся в течение длительного времени.

Постановлением Правительства РК от 5 апреля 2018 года № 166 утверждено создание НАО «Казахский национальный медицинский университет им. С.Д. Асфендиярова». Формирование уставного капитала вышеназванного НАО предусматривается за счет передачи ему 5 подведомственных субъектов квазигосударственного сектора (*РГП «Казахский научно-исследовательский институт онкологии и радиологии», РГП «Научный центр акушерства, гинекологии и перинатологии», РГП «Научный центр педиатрии и детской хирургии» на АО «Научный центр педиатрии и детской хирургии», РГП «Научно-исследовательский институт кардиологии и внутренних болезней», АО «Национальный науный центр хирургии имени А.Н.Сызганова»)* с предварительной реорганизацией их организационной формы с РГП на АО, и переоценкой размеров уставного капитала.

В рамках указанных мер, приказом Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК *(далее – КГИП)* от 27 ноября 2018 года № 1133, стоимость уставного капитала вышеуказанных 5 подведомственных субъектов квазигосударственного сектора Министерства, переоценена на 20 297 926,0 тыс. тенге *(с увеличением 12 613 592,3 тыс. тенге на 20 297 926,0 тыс. тенге).*

Однако в консолидированной финансовой отчетности Министерства здравоохранения РК за 2018 – 2019 годы *(на конец 2018 года и начало 2019 года),* размер уставных капиталов 5 подведомственных субъектов квазигосударственного сектора числится по-старому в размере 12 613 592,3 тыс. тенге.

Таким образом, Министерством на общую сумму 7 684 333,7 тыс. тенге нарушен метод при котором операции и другие события признаются по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором они имели место, что является нарушением подпункта 26, пункта 3 Правил № 393.

Аудитом дебиторской задолженности установлено, что авансовые отчеты работников Министерства на общую сумму 5477,7 тыс. тенге сданы в финансовую службу позже установленного срока, тогда как согласно пункту 172 Правил №393 по возвращении из командировки в течение пяти рабочих дней работник должен представить авансовый отчет.

В бухгалтерском учете Министерства, в нарушение пункта 244 Правил №393, основные средства на общую сумму 1 943,0 тыс. тенге, отнесены на счет 2360 «Машины и оборудование» *(радиотелефоны, стеллажи, диспенсеры.)*  тогда как следовало отнести на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» на общую сумму 1 759,0 тыс. тенге, и на счет 2383 «Прочие основные средства» на общую сумму 184,0 тыс. тенге.

Аналогично, в бухгалтерском учете Министерства, в нарушение пункта 244. Правил №393, основные средства на общую сумму 327,5 тыс. тенге, отнесены на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» *(диспенсеры, уничтожители для бумаг)* тогда как следовало отнести их на счет 2383 «Прочие основные средства» на общую сумму 133,1 тыс. тенге, и на счет 2360 «Машины и оборудование» на общую сумму 194,4 тыс. тенге.

В нарушение пункта 244 Правил №393, на счете 2360 «Машины и оборудование» числятся товарно-материальные ценности (*калькуляторы, диктофоны, мышь для компьютера*)на сумму 839,6 тыс. тенге*,* тогда как следовало отнести на 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» на общую сумму 811,7 тыс. тенге, на счет 1319 «Прочие материалы» на общую сумму 27,9 тыс. тенге.

Вследствие вышеизложенного, на сумму 1 354,2 тыс. тенге не произведена бухгалтерская запись по дебету счета 2391 «Накопленная амортизация основных средств» и кредиту счета 2320-2380 «Основные средства», что является нарушением пункта 259 Правил №393.

Принятые меры: В ходе аудита центральным аппаратом Министерства приняты меры по восстановлению сумм по бухгалтерскому учету в размере 4 464,3 тыс. тенге.

1. **Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:**
2. Министерством не соблюдаются требования нормативно-правовых актов регламентирующие бухгалтерский учет в государственных учреждениях и порядок формирования финансовой отчетности, в том числе:

- не правильно классифицируются активы при первоначальном признании их в учете;

- авансовые отчеты работников Министерства сдаются в финансовую службу позже установленного срока;

2) Система внутреннего контроля Министерства не обеспечивает своевременное и полноценное выявление и предотвращение нарушений норм законодательства Республики Казахстан;

3) При учете финансовых инвестиций в уставный капитал подведомственных субъектов квазигосударственного сектора не осуществляется сверка с данными Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан и данными учредительных документов самих субъектов квазигосударственного сектора;

5) Не применяется практика сверки данных финансовой службы с подразделением ответственным за проведение государственных закупок, вследствие чего на счетах Министерства числятся значительные средства, которые своевременно не возвращены участникам государственных закупок, либо возмещены в доход бюджета.

6) Службой внутреннего аудита не проводится государственный аудит деятельности центрального аппарата Министерства, что говорит о недостаточной эффективности указанного подразделения.

1. **Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита:**

1) рассмотреть дисциплинарную ответственность должностных лиц допустивших выявленные нарушения;

2) регламентировать сроки передачи в финансовую службу первичных документов *(основание для бухгалтерского учета)* от отраслевых департаментов Министерства *(должностных лиц)* в целях избежания несвоевременного их отражения в бухгалтерском учете;

3) разработать Регламент системы внутреннего контроля Министерства, предусмотреть в указанном документе четкое взаимодействие структурных подразделении Министерства по всем фукнциональным обязанностям закрепленным за ними, с указанием конкретных сроков исполнения/передачи их в соответстсвующее подразделение *(по взаимодействию)* по формам документации обеспечивающих полноценное раскрытие информации;

4) при учете финансовых инвестиций, а также других активов, на постоянной основе обеспечить сверку с данными Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан и учредительными документами подведомственных субъектов квазигосударственного сектора;

5) службе внутреннего аудита Министерства обеспечить полноценный охват бюджета центрального аппарата и его ведомств *(аудит финансовой отчетности во взаимодействии с Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан)*;

6) организовать для работников финансовой службы повышение квалификации в сфере бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

1. **Меры реагирования финансового контроля:**

Направлено предписание об устранении нарушений.

1. **Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций:** до"15" июля 2020 года.

  Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Закона РК от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

*Лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия*

**Руководитель Управления Ш. Күреңбек тегі**