

**Отчет  
о результатах внутреннего аудита**

город Алматы

29 августа 2017 года  
экземпляр № \_\_\_\_\_

**1. Наименование объекта государственного аудита:** Коммунальное государственное учреждение «Управление здравоохранения города Алматы» (далее - Управление). Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции города Алматы от 27 августа 2011 года №32193-1910-01-ГУ. БИН 000340001583. ИИК KZ32070102KSN6001000 в РГУ «Комитета казначейства Министерства финансов РК», БИК KKMFKZ2A.

Юридический адрес: ул. Жандосова, 6

**Тип государственного аудита, вид проверки:** аудит эффективности, соответствия.

**Вид проверки:** -

**Поручение на проведение государственного аудита:** исполняющего обязанности руководителя аппарата акима города Алматы Ж. Калиева от 10.08.2017 года №8-10.1217-и.

**Государственный аудит проведен:** главным специалистом Службы внутреннего аудита Аппарата акима города Алматы Модановой Р.Х.

**Цель, предмет государственного аудита:** оценка эффективности деятельности КГУ «Управление здравоохранения города Алматы», использование средств местного бюджета.

**Период, охваченный государственным аудитом:** I полугодие 2017 года

**Сроки проведения государственного аудита:** с 10 по 29 августа 2017 года.

**Должностные лица объекта государственного аудита:**

- с правом первой подписи: руководитель Управления здравоохранения города Алматы Ахметов Валихан Исаевич.

- с правом второй подписи – руководитель отдела финансирования, бухгалтерского учета и отчетности Токкожаева Гульдана Асановна.

**Сведения о результатах предыдущего государственного аудита:**

1. Главными инспекторами Ревизионной комиссии по городу Алматы Имангалиевой Г.С. и Сейтбековой Ж.С., главными специалистами Кумарбекулы М. и Мадигуловым Е.А., экспертом Ибрагимовой И.В. проведен аудит эффективности использования целевых текущих трансфертов, выделенных на оказание медицинской и амбулаторно-поликлинической помощи и скрининговых исследований в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (ГОБМП). Период, охваченный аудитом с 1 октября 2015 года по 31 декабря 2016 года.



По результатам аудита (Аудиторский отчет от 30 июня 2017 года) установлены нарушения в сумме 15 141,8 тыс.тенге, из них возмещено в доход бюджета 5 231,4 тыс.тенге, в доход медицинских организаций – 6 511,1 тыс.тенге, неэффективное использование бюджетных средств 2 967,8 тыс.тенге, прочие нарушения – 431,5 тыс.тенге, нарушения процедуры государственных закупок – 431,5 тыс.тенге;

2. Внутренний государственный аудит проведен руководителем отдела аудита квазигосударственного сектора Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы Купияловым К.Т. и главным специалистом Бекмухамбет М. по вопросу соблюдения норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года. Аудиторский отчет от 21 апреля 2017 года.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на сумму 640,4 тыс.тенге, в том числе:

- нарушение требований приказа и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 11 ноября 2009 года №691 «Об утверждении Правил повышения квалификации и переподготовки медицинских и фармацевтических кадров, а также квалифицированных требований к организациям, реализующим программы дополнительного медицинского и фармацевтического образования» - командированная для стажировки за границу руководитель Учебно-методического центра уволена по собственному желанию без возмещения расходов, связанных с обучением;

- нарушение Правил составления и представления Бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24 ноября 2014 года №511;

- нарушение принятых обязательств сторонами договора в части обеспечения достоверности вводимых в базу данных ИСЛО обеспеченных рецептов, установлены факты нарушения п. 14 Правил выписывания, учета и хранения рецептов (Приказ Министра здравоохранения и социальной защиты РК от 22 мая 2015 года №373).

На момент настоящего аудита, расходы, связанные с обучением за рубежом руководителя Учебно-медицинского центра в сумме 6 404 тыс.тенге перечислены в доход бюджета (квитанция об оплате от 24 мая 2017 года).

Нарушения при планировании и реализации бюджетной программы приняты к сведению для работы. Отделу лекарственного обеспечения поручено обеспечить контроль за неукоснительным соблюдением требований Правил выписывания, учета и хранения рецептов.

**Сведения о результатах проводимого внутреннего государственного аудита:** Аудиторский отчет составлен в соответствии с документами представленными Управлением.

Коммунальное государственное учреждение «Управление здравоохранения города Алматы» является государственным органом Республики Казахстан,



осуществляющим руководство в сфере здравоохранения на территории города Алматы.

Согласно Положению об Управлении от 22 декабря июня 2016 года №4/607, задачами Управления являются:

- укрепление здоровья женщин и детей;
- снижение бремени социально-значимых заболеваний;
- развитие здорового образа жизни;
- повышение доступности и качества медицинской помощи;
- внедрение новой модели лекарственного обеспечения;
- обеспечение медицинских учреждений квалификационными кадрами.

Функциями Управления являются:

- реализация государственной политики в области здравоохранения и обеспечение реализации региональных программ здравоохранения;
- осуществление функции администраторов бюджетных программ здравоохранения;
- осуществление закупа лекарственных средств, профилактических (иммунобиологических, диагностических, дезинфицирующих) препаратов в рамках оказания ГОБМП в порядке, установленном Правительством РК: на амбулаторном уровне – в соответствии с перечнем, утверждаемым уполномоченным органом и на стационарном уровне – в пределах лекарственных формуляров и т.д.

#### План финансирования

План финансирования по обязательствам и платежам Управления составляется в соответствии с Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540.

Индивидуальный план финансирования по обязательствам и платежам на 2017 год утвержден в сумме 37 514 990,0 тыс. тенге. Уточненный план финансирования по обязательствам и платежам на 2017 год с учетом изменений составил 41 762 217 тыс.тенге.

Фактическое исполнение за шесть месяцев текущего года сложилось в 19 172 180,8 тыс. тенге или 99,4%. Неисполнение в сумме 104 104,1 тыс.тенге связано с экономией по государственным закупкам и экономии фонда заработной платы за счет вакансий.

Согласно сводному отчету по расходам (Форма №4-20) исполнение плана финансирования на 30 июня 2017 года по бюджетным программам выглядит следующим образом:

| тыс. тенге          |                   |                 |                      |                 |                 |
|---------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| Бюджетная программа | Утвержденный план | Уточненный план | Принято обязательств | Кассовый расход | Остаток средств |
| 001                 | 341 997,0         | 293 955,0       | 199 253,3            | 58 370,1        | 94 701,6        |
| 003                 | 287 605,0         | 287 605,0       | 287 605,0            | 142 281,0       | 0,0             |
| 004                 | 738 348,0         | 738 348,0       | 738 347,9            | 465 529,9       | 80,35           |
| 005                 | 1 005 827,0       | 1 005 827,0     | 1 005 826,8          | 595 113,0       | 132,0           |

|              |                     |                     |                     |                     |                    |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 007          | 278 543,0           | 278 543,0           | 204 339,9           | 116 235,0           | 74 203,0           |
| 008          | 690 286,0           | 690 286,0           | 690 285,9           | 408 420,0           | 71,50              |
| 009          | 7 753 275,0         | 7 753 275,0         | 7 228 902,2         | 4 510 738,9         | 524 372,7          |
| 011          | 6 237 976,0         | 6 237 976,0         | 6 237 853,9         | 3 690 797,0         | 122,0              |
| 013          | 326 474,0           | 326 474,0           | 326 473,4           | 193 162,0           | 549,46             |
| 014          | 4 095 668,0         | 4 095 668,0         | 3 692 826,4         | 1 966 904,0         | 402 841,5          |
| 016          | 5 023,0             | 5 023,0             | 2 401,6             | 2 401,6             | 2 621,4            |
| 018          | 137 931,0           | 137 931,0           | 137 931,0           | 66 920,5            | 0,0                |
| 019          | 232 992,0           | 232 992,0           | 221 040,7           | 162 923,0           | 11 951,2           |
| 032          | 61 725,0            | 61 725,0            | 38 839,0            | 38 839,0            | 20 126,0           |
| 020          | 1 401 702,0         | 1 401 702,0         | 1 046 781,0         | 537 378,0           | 360 920,9          |
| 021          | 716 180,0           | 716 180,0           | 631 429,9           | 316 261,0           | 84 750,0           |
| 022          | 1 925 299,0         | 1 925 299,0         | 1 752 854,3         | 991 699,4           | 172 444,6          |
| 026          | 2 168 098,0         | 2 168 098,0         | 2 064 791,6         | 1 549 404,0         | 103 306,4          |
| 027          | 2 829 807,0         | 2 829 807,0         | 2 066 055,5         | 433 618,5           | 763 751,4          |
| 030          | 5 601,0             | 5 601,0             | 303,5               | 188,8               | 5 297,5            |
| 033          | 9 480 370,0         | 9 480 370,0         | 2 669 297,0         | 2 476 596,9         | 6 811 072,9        |
| 036          | 159 700,0           | 159 700,0           | 142 092,5           | 106 601,8           | 17 607,5           |
| 038          | 459 398,0           | 459 398,0           | 459 398,0           | 114 852,0           | 0,0                |
| 039          | 185 520,0           | 185 520,0           | 185 519,5           | 92 665,0            | 500,0              |
| 043          | 292 597,0           | 292 597,0           | 292 597,0           | 173 119,0           | 0,0                |
| <b>Итого</b> | <b>41 762 217,0</b> | <b>41 714 175,0</b> | <b>32 284 208,6</b> | <b>19 172 180,8</b> | <b>9 429 966,3</b> |

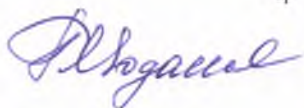
Аудиту представлены бюджетные заявки и расчеты по планированию бюджетных средств за проверяемый период, где расхождений не установлено. Составление плана финансирования и расчеты по планированию произведены в соответствии с Бюджетным кодексом РК и Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540.

Вопрос программы «План финансирования» проверен, нарушений не установлено.

#### **Реализация бюджетных программ**

**Бюджетная программа 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области здравоохранения»** предусматривает обеспечение и содержание аппарата Управления для выполнения возложенных на них функций по оказанию государственных услуг. Целью бюджетной программы является обеспечение Управления персоналом. Управление здравоохранения города Алматы проводит осуществление единой государственной политики в области охраны здоровья и формирования здорового образа жизни граждан; организации оказания лекарственной помощи гражданам; подготовку и повышение квалификации кадров здравоохранения, осуществление финансирования государственных предприятий и учреждений здравоохранения.

По программе 001 план финансирования по платежам на 1 полугодие 2017 года составил 126 387,0 тыс. тенге, фактически за 1 полугодия 2017 года освоено





58 370,1 тыс.тенге. По данной бюджетной программе выполнение показателей прямого результата:

- содержание аппарата управления составило за 6 месяцев 2017 года составил 31 единицу, при плане 43 единицы;
- повышение квалификации и переподготовка административных государственных служащих – 5 единиц, при годовом плане 10 единиц;
- реализация социальных проектов – 0 проектов, при годовом плане 5 проектов;
- консалтинговые услуги – 0 услуг, при годовом плане 5 услуг.

**Бюджетная программа 003 «Повышение квалификации и подготовка кадров»** предусматривает обеспечение квалифицированными кадрами, отвечающими потребности общества. Задачами бюджетной программы являются переподготовка и повышение квалификации врачей и среднего медицинского персонала в соответствии с планом обучения, создание эффективной системы непрерывного профессионального образования (послевузовское и дополнительное образование)

План финансирования по платежам на 1 полугодие 2017 года по данной программе составил 142 281,0 тыс. тенге. Фактическое освоение за шесть месяцев 2017 года составило 100%. Количество специалистов, получающих образовательные услуги на рабочем месте с участием зарубежных специалистов и обучение специалистов в клиниках ближнего и дальнего зарубежья составило - 2 376 специалистов, при плане 2 300 специалистов.

**Бюджетная программа 006 «Услуги по охране материнства и детства».** По данной программе на 1 полугодие 2017 года предусмотрено 169 800,0 тыс.тенге, фактически освоено 133 700,0 тыс.тенге. Показатель прямого результата бюджетной программы: обеспечение для детей, содержащихся в домах ребенка -125. Фактически выполнено на 75 коек. Согласно постановлению акимата города Алматы №2/156 от 16 мая 2017 года «О некоторых вопросах реорганизации субъекта здравоохранения города Алматы» в целях эффективного коечного фонда, Городской Дом ребенка №2 реорганизован путем объединения с Домом ребенка №1.

**Бюджетная программа 011 «Оказание скорой медицинской помощи и санитарная авиация, за исключением оказываемой за счет республиканского бюджета»** предусматривает улучшение здоровья населения области, оказание круглосуточной скорой медицинской помощи взрослому и детскому населению при угрожающих жизни состояниях, несчастных случаях, острых тяжелых заболеваниях как на месте происшествия, так и в пути следования; развитие инфраструктуры системы здравоохранения с целью создания условий для оказания качественной медицинской помощи, своевременное обеспечение граждан экстренной медицинской помощью. По данной программе план финансирования по платежам на 1 полугодие 2017 года составил 39 102,0 тыс.тенге, фактически освоено 39 102,0 тыс.тенге или 100%. По данной программе в 1 полугодии 2017 года произведена оплата транспортных услуг для дома ребенка №1 и №2, а также Базы спецмедснабжения и услуг инвентакси.

5  


**Бюджетная программа 014** «Обеспечение лекарственными средствами и специализированными продуктами детского и лечебного питания отдельных категорий населения на амбулаторном уровне» предусматривает улучшение здоровья населения; совершенствование системы управления и финансирования; улучшение здоровья отдельных категорий граждан на амбулаторном уровне; укрепление здоровья детей, снижение уровня детской смертности; улучшение здоровья беременных женщин, связанного с дефицитом в организме железа и йода; улучшение здоровья детей путем обеспечения качественным и сбалансированным питанием; улучшение здоровья детей и подростков, состоящих на диспансерном учете. План финансирования на 1 полугодие 2017 года составил 173 677,0 тыс.тенге, фактическое исполнение за шесть месяцев 2017 года составило 100%. Показатель прямого результата: обеспечение лекарственными средствами отдельных категорий населения на амбулаторном уровне лечения составил 109 человек, при плане 109 человек.

**Бюджетная программа 016** «Обеспечение граждан бесплатным или льготным проездом за пределы населенного пункта на лечение». Целью данной бюджетной программы является обеспечение бесплатным проездом больных направленных на ВСМП за пределы г. Алматы. План финансирования составил 2 409,0 тыс.тенге, фактическое исполнение – 99,7% (2 401,6 тыс.тенге). показатель прямого результата: количество больных, обеспеченных бесплатным и льготным проездом составил за шесть месяцев 2017 года 111 человек, при годовом плане 350 человек.

**Бюджетная программа 018** «Информационно-аналитические услуги в области здравоохранения» предусматривает повышение уровня управления отрасли, обеспечение оперативного доступа к информации; внедрение и обучение пользователей информационных систем здравоохранения. Целью бюджетной программы 018 является развитие информационных систем здравоохранения, обеспечивающих организацию единой системы сбора, хранения и анализа информации, рационализацию схем и сокращение сроков передачи информации. План финансирования на 1 полугодие 2017 года составил 66 920,5 тыс.тенге, фактическое исполнение за шесть месяцев 2017 года - 100%. Показатель прямого результата:

- обработка статистических отчетов – 41, при плане – 41;
- информационное сопровождение программ -17 при плане -17.

**Бюджетная программа 022** «Обеспечение лекарственными средствами больных с хронической почечной недостаточностью, аутоиммунными, орфанными заболеваниями, иммунодефицитными состояниями, а также больных после трансплантации почек» в целях улучшения здоровья населения. План финансирования на 1 полугодие 2017 года составил 74 413,0 тыс.тенге, фактическое исполнение за шесть месяцев 2017 года – 100%. Показатель прямого результата: обеспечение лекарственными средствами больных муковисцидозом – 13 человек, при плане 15.



**Бюджетная программа 027 «Централизованный закуп вакцин и других медицинских иммунобиологических препаратов для проведения иммунопрофилактики населения»** предусматривает улучшение здоровья населения области, снижение и недопущение вспышек вакциноуправляемых инфекций. План финансирования на 1 полугодие 2017 года составил 21 787,5 тыс.тенге, фактическое исполнение за шесть месяцев 2017 года - 100%. Показатель прямого результата: количество получателей вакцин – 130 576 чел., при плане – 130 576 чел.

**Бюджетная программа 029 «Базы спецмедснабжения республиканского значения, столицы».** Планом на 1 полугодие 2017 года предусмотрено в сумме 10 389,0 тыс.тенге, фактически освоено 9 808,2 тыс.тенге. Показатель прямого результата: содержание государственного учреждения с утвержденной штатной численностью – 15,5 человек, при плане – 18 человек.

**Бюджетная программа 030 «Капитальные расходы государственного органа.** Основной целью бюджетной программы является усовершенствование материально-технической базы подразделений Управления. План финансирования на 1 полугодие 2017 года составил 4 525,0 тыс.тенге, фактическое исполнение за шесть месяцев 2017 года 188,8 тыс.тенге. Исполнение Товары и услуги на сумму 4 336,2 тыс. тенге находится на исполнении.

**Бюджетная программа 033 «Капитальные расходы медицинских организаций здравоохранения»** предусматривает укрепление материально-технической базы объектов здравоохранения в целях улучшение здоровья населения города. План финансирования на 1 полугодие 2017 года составил 2 489 306,0 тыс.тенге, фактическое исполнение за шесть месяцев 2017 года – 99,49%. Недоисполнение данной бюджетной программы связано с несвоевременным представлением государственного акта переходящего договора по капитальному ремонту.

**Бюджетная программа 039 «Оказание амбулаторно-поликлинических услуг и медицинских услуг субъектами сельского здравоохранения, за исключением оказываемой за счет средств республиканского бюджета, и оказания услуг Call-центрами»** предусматривает оказание амбулаторно-поликлинической помощи городскими субъектами здравоохранения по комплексному подушевому нормативу, оказание медицинской помощи в рамках ГОБМП населению субъектами здравоохранения районного значения и села по комплексному подушевому нормативу, включая оказание стационарной и стационарозамещающей помощи, содержание проктологических кабинетов в консультативно-диагностических поликлиниках (центрах), отделениях многопрофильных клиник, онкологических кабинетов в амбулаторно-поликлинических организациях, маммологических кабинетов в амбулаторно-поликлинических организациях, реализация права на свободный выбор населением медицинской организаций. Оказание первичной медико-санитарной помощи населению в целях улучшения доступности и качества медицинских

единиц, для обеспечения работы медицинских призывных и приписных комиссий районных и городского военкоматов 115,75 ед., при плане 115,75 ед.

**Бюджетная программа 043 «Подготовка специалистов в организациях технического и профессионального, послесреднего образования»** предусматривает обеспечение подготовки квалифицированных кадров отрасли здравоохранения с техническим и профессиональным, после средним образованием

Целью бюджетной программы является обеспечение отрасли здравоохранения квалифицированными специалистами.

План финансирования на 1 полугодие 2017 года по данной программе составил 173 119,0 тыс.тенге, фактическое исполнение за шесть месяцев 2017 года - 100%. Показатель прямого результата:

- прием учащихся -225, при плане 275 чел.;
- количество выпускников 196, при плане 202 чел; 8 человек было отчислено за систематическую не успеваемость.
- среднегодовой контингент стипендиатов в колледжах – 656 при плане 700 чел.;
- среднегодовой контингент учащихся в колледжах 726 чел., при плане 730 чел.4 человека отчислены за не успеваемость.

Реализация бюджетных программ в управлении производится в соответствии с Бюджетным кодексом РК и Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденным приказом министра финансов РК от 4 декабря 2014 года № 540. Выборочным аудитом нарушений не установлено.

Вопрос программы «Реализации бюджетных программ» проверен, нарушений не установлено.

#### **Использование средств местного бюджета на приобретение медицинского оборудования.**

Приобретение медицинского оборудования в Управлении производится в соответствии с Правилами организации и проведения закупа лекарственных средств, профилактических (иммунобиологических, диагностических, дезинфицирующих) препаратов, изделий медицинского назначения и медицинской техники, фармацевтических услуг по оказанию гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования от 30 октября 2009 года № 1729. Указанные Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 18 сентября 2009 года "О здоровье народа и системе здравоохранения" и Закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года "Об обязательном социальном медицинском страховании".

Объем средств, выделенных в 2017 году из местного бюджета на приобретение медицинского оборудования в целях оснащения медицинских организаций города Алматы составил **5 056,9 млн.тенге.**

Закуп проводился в соответствии с Правилами организации и проведения закупа лекарственных средств, профилактических (иммунобиологических, диагностических, дезинфицирующих) препаратов, изделий медицинского



назначения и медицинской техники, фармацевтических услуг по оказанию гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 октября 2009 года №1729 способом тендера.

За проверяемый период по итогам тендера от 30 января 2017 года договоры на поставку медицинской техники заключены на 12 единиц оборудования на общую сумму 2 476,6 млн.тенге.

**Поставщики оборудования по итогам тендера  
от 30 января 2017 года**

| № лотов | Победитель             | Наименование товара                                                                     | Ед.изм. | Кол-во | Цена победителя | Сумма          |
|---------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|-----------------|----------------|
| 1       | 2                      | 3                                                                                       | 4       | 5      | 8               | 9              |
| 1       | ТОО "TND"              | Ангиографическая рентгеновская система                                                  | комп    | 1      | 499 997 000,00  | 499 997 000,00 |
| 6       | ТОО "Киль-А"           | Аппарат флюорографический, цифровой                                                     | комп    | 3      | 37 650 000,00   | 112 950 000,00 |
| 9       | ТОО "Оптоник"          | Операционный микроскоп для нейро и спинальной хирургии                                  | комп    | 1      | 204 000 000,00  | 204 000 000,00 |
| 10      | ТОО "Фирма Мед Систем" | Передвижной комплекс рентгенографический и флюорографический, цифровой                  | комп    | 4      | 44 960 000,00   | 179 840 000,00 |
| 2       | ТОО «SATCOR»           | Аппарат для электрохимиотерапии                                                         | комп    | 1      | 38 200 000,00   | 38 200 000,00  |
| 3       | ТОО «Гиза - Фарм»      | Аппарат ИВЛ                                                                             | комп    | 7      | 15 980 000,00   | 111 860 000,00 |
| 4       | ТОО «Гиза - Фарм»      | Аппарат наркозно-дыхательный в комплекте                                                | комп    | 5      | 28 950 000,00   | 144 750 000,00 |
| 5       | ТОО «Гиза - Фарм»      | Аппарат рентгенографический, цифровой на 3 рабочих мест                                 | комп    | 1      | 153 100 000,00  | 153 100 000,00 |
| 8       | ТОО «Гиза - Фарм»      | Магнитно-резонансный томограф                                                           | комп    | 1      | 499 800 000,00  | 499 800 000,00 |
| 11      | ТОО «Гиза - Фарм»      | Система рентгенографическая в комплекте                                                 | комп    | 1      | 51 900 000,00   | 51 900 000,00  |
| 12      | ТОО «Гиза - Фарм»      | Цифровая телеуправляемая система для рентгеноскопии и рентгенографии на 2 рабочих места | комп    | 1      | 82 900 000,00   | 82 900 000,00  |



|   |                  |                                                   |      |    |              |                  |
|---|------------------|---------------------------------------------------|------|----|--------------|------------------|
| 7 | ТОО «Тарлан-Инт» | Кровать медицинская функциональная реанимационная | комп | 58 | 6 850 000,00 | 397 300 000,00   |
|   | Всего            |                                                   |      |    |              | 2 476 597 000,00 |

Выборочным аудитом была проверена тендерная документация потенциальных поставщиков закупок, проверены своевременность и правильность внесения обеспечения заявки в соответствии с Правилами в размере 1%, а также гарантийного обязательства в виде внесения обеспечения договоров в размере 3%, где расхождений не выявлено.

#### Обеспечение лекарственными средствами

Обеспечение лекарственными средствами населения Республики Казахстан осуществляется на бесплатной или льготной основе в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (ГОВМП): при оказании амбулаторно-поликлинической помощи в соответствии с перечнем лекарственных средств и специализированных лечебных продуктов для бесплатного и (или) льготного обеспечения отдельных категорий граждан с определенными заболеваниями (состояниями), утвержденным приказом исполняющего обязанности Министра здравоохранения Республики Казахстан от 4 ноября 2011 года № 786 «Об утверждении Перечня лекарственных средств и изделий медицинского назначения для бесплатного обеспечения населения в рамках ГОВМП на амбулаторном уровне с определенными заболеваниями (состояниями) и специализированными лечебными продуктами».

В данном Перечне указаны нозологии и лекарственные препараты, отпускаемые бесплатно за счет средств республиканского бюджета.

В 104 программу входит 37 нозологий: Больные с протезированными клапанами сердца; После аорто-коронарного шунтирования и стентирования; Железодефицитная анемия; Бронхиальная астма; Болезнь Крона и неспецифический язвенный колит; Эпилепсия; Детский церебральный паралич; Болезнь Паркинсона; Диабет несахарный; Паллиативной терапии наркотическими препаратами онкологическим больным; Ревматоидный артрит; Ювенильный артрит; Системная красная волчанка; Остеоартроз; Гормонально активные опухоли гипофиза; Гипотиреоз, Гипопаратиреоз, Тиреотоксикоз; Врожденный порок сердца; Первичная легочная гипертензия; Апластическая анемия; Раннее искусственное или смешанное вскармливание по медицинским показаниям; Пациенты с психическими заболеваниями; пациенты с диагнозом Фенилкетонурия; Преждевременное половое развитие; Гипофизарный нанизм, синдромом Шершевского-Тернера; Пневмония; Язвенная болезнь желудка и 12-перстной кишки; Хроническая обструктивная болезнь легких; Аритмия; Хроническая сердечная недостаточность(ХСН); Артериальная гипертензия; Ишемическая болезнь сердца; Болезни периода новорожденности; Острый фарингит/ тонзиллит/бронхит; Рахит; Обеспечение пациентов химио-препаратами онкологических больных.



В программу 022 входит Состояние после пересадки органов и тканей; Миастения; Прогрессирующие гломерулярные заболевания;

В программу 020 входит Диабет сахарный.

Ежегодно Управлением здравоохранения г. Алматы после утверждения бюджета проводится закуп фармацевтических услуг по лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан по видам заболеваний. Закуп фармацевтических услуг проводится в соответствии с Правилами организации и проведения закупа лекарственных средств, профилактических (иммунобиологических, диагностических, дезинфицирующих) препаратов, изделий медицинского назначения и медицинской техники, фармацевтических услуг по оказанию гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 октября 2009 года № 1729 способом тендера.

Приказ «О проведении закупа фармацевтических услуг из одного источника на 2017 год» от 5 апреля 2017 года за №110 подписан руководителем Управления здравоохранения В. Ахметовым.

Аудиту представлен журнал регистрации тендерных заявок по запусу медицинской техники и фармацевтических услуг в 2017 году, где расхождений не выявлено.

На 2017 год для бесплатного лекарственного обеспечения населения города Алматы выделены 14 195,4 млн.тенге, в том числе: для лекарственного обеспечения на амбулаторном уровне выделены финансовые средства в сумме **4 337,6 млн.тенге, в том числе:**

- 020 программа – 350,3 млн.тенге;
- 022 программа – 650,5 млн.тенге;
- 014 программа – 3 336,8 млн.тенге.

Согласно Протоколу об итогах закупа фармацевтических услуг по обеспечению лекарственными средствами и специализированными продуктами детского и лечебного питания отдельных категорий населения города Алматы на амбулаторном уровне в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи на 2017 год способом из одного источника от 10 апреля 2017 года . Участие приняли 5 приглашенных потенциальных поставщиков. Сумма выделенная для закупки составила 2 643 745,2 тыс.тенге. По результатам рассмотрения представленных документов Управлением заключены договора со следующими поставщиками:

ТОО «КФК Медсервис плюс»;

ТОО «Ак ниет»;

ТОО «L - Фарма»;

ТОО «ОАД-27»;

ТОО «Фармация XXI века».

Закупки состоялись на сумму 2 457 035,2 тыс.тенге, экономия бюджетных средств от проведенного закупа составила 186 710,0 тыс.тенге. По итогам тендера заключены договора по запусу фармацевтических услуг по

лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан по видам заболеваний на сумму **3 855,6 млн.тенге** со следующими поставщиками:

- ТОО СК Фармация 380,2 млн.тенге;
- ТОО "КФК Медсервис Плюс" 1 873,5 млн.тенге;
- ТОО Ак ниет 974,8 млн.тенге;
- ТОО ОАД-27 219,0 млн.тенге;
- ТОО "Фармаком" 99,0 млн.тенге;
- ТОО Фармация XXI века 34,3 млн.тенге;
- L-Фарма 266,7 млн.тенге;
- ТОО Ар-Абат 7,8 млн.тенге.

#### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2017 года составила 12 710,1 тыс.тенге (справочно: 1 полугодие 2016 года - 445,6 тыс.тенге), из них:

- ТОО «Асат Курлыс» - 1 628,3 тыс.тенге;
- ТОО «Енбек» - 11 081,8 тыс.тенге.

Перечисленными подрядными организациями были выполнены работы согласно заключенных договоров по капитальному ремонту лечебных учреждений, в том числе: Городская поликлиника №4 – 1 628,3 тыс.тенге; Городская поликлиника №30 – 2 894,4 тыс.тенге; Центр ПМСП Кулагер- 2 456,1 тыс.тенге; Городской наркологический центр- 5 731,3 тыс.тенге.

Указанная сумма кредиторской задолженности сложилась по программе 353 033 015 421 в связи с истечением срока договоров.

Согласно письменному пояснению, предоставленному главным бухгалтером Токкожаевой Г.А. кредиторская задолженность сложилась в результате несвоевременного предоставления подрядной организацией акта государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию. Пояснительная главного бухгалтера Токкожаевой Г.А прилагается.

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2017 года отсутствует.

Вопрос программы «Дебиторская и кредиторская задолженность» проверен, нарушений не установлено.

#### **Штатное расписание, структура Управления**

Штатная численность Управления ежегодно согласовывается руководителем Управления экономики и бюджетного планирования города Алматы и утверждается распоряжением акима города Алматы.

Штатная численность государственных служащих Управления в 2017 году составляла 43 ед., в том числе:

- руководитель – 1 ед.;
- заместитель руководителя – 3 ед.;
- руководители структурных подразделений -10 ед.;
- главные специалисты – 29 ед.;
- вакансии -10 ед.



По состоянию на 30 июля 2017 года фактическая численность государственных служащих – 33, из них: руководитель -1, заместитель руководителя -2; руководитель отдела -8; главный специалист – 22.

За шесть месяцев 2017 года принято по итогам конкурса 6 главных специалистов, уволено – 3.

### Структура Управления в 2017 году

| №/№ | Наименование отдела                                                                       | Штатная численность | Фактическая численность |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 1.  | Руководитель                                                                              | 1                   | 1                       |
| 2.  | Заместитель руководителя по координации деятельности медицинских организаций              | 1                   | вакансия                |
| 3.  | Заместитель руководителя по организации медицинской помощи и охране материнства и детства | 1                   | вакансия                |
| 4.  | Заместитель руководителя по финансово-экономическим вопросам                              | 1                   | 1                       |
| 5.  | Специалист по мобилизационной подготовке и защите секретов                                | 1                   | вакансия                |
| 6.  | Отдел лечебно-профилактической деятельности государственных услуг                         | 4                   | 4                       |
| 7.  | Отдел охраны здоровья матери и ребенка                                                    | 3                   | 1 (2-вакансии)          |
| 8.  | Отдел планирования, анализа и мониторинга программы развития здравоохранения              | 2                   | 2                       |
| 9.  | Отдел лекарственного, материально-технического обеспечения и мониторинга                  | 4                   | 2 (2 вакансии)          |
| 10. | Отдел административно-правовой работы государственных закупок                             | 6                   | 4 (2 вакансии)          |
| 11. | Отдел бухгалтерского учета, финансирования и сводного анализа                             | 5                   | 5                       |
| 12. | Отдел экономики и планирования                                                            | 5                   | 5                       |
| 13. | Служба управления персоналом                                                              | 3                   | 3                       |
| 14. | Отдел развития общественного здравоохранения и первичной медико-санитарной помощи         | 4                   | 4                       |
| 15. | Отдел развития и управления активами                                                      | 2                   | 1                       |
|     | <b>ИТОГО</b>                                                                              | <b>43</b>           | <b>33</b>               |

По состоянию на 30 июня 2017 года в Управлении числится 10 вакансий или 23% от общей численности работников.

Вопрос программы «Штатное расписание, структура Управления» проверен, нарушений не выявлено.

### Оплата труда

За проверяемый период начисление заработной платы в Управлении производилось в соответствии с Указом Президента РК от 17 января 2004 года №1284 «О единой системе труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального банка Республики Казахстан», Указом Президента РК от 10 марта 2000 года №357 «Об утверждении Положения о порядке прохождения государственной службы». Заработная плата технических и социальных работников организаций согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193.

Выборочным аудитом правильности начисления заработной платы установлены расхождения между платежной ведомостью и табелем учета рабочего времени.

**Пункт 1.** В нарушение ст.103 Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 года допущена необоснованная выплата заработной платы на общую сумму **7 159 тенге**. Согласно требованиям указанного законодательства, заработная плата выплачивается работнику за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени. По данному вопросу объяснительная бухгалтера Ахпанбаевой А. прилагается.

В ходе аудита излишне выплаченная сумма заработной платы возмещена в доход бюджета. Квитанция об уплате прилагается.

Установление доплат и надбавок к должностным окладам работников Управления в первом полугодии 2017 года осуществлялось на основании приказа №11-ЛС от 26 января 2017 года в соответствии с пп.2 п.5 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, утвержденных Постановлением Правительства РК от 29 августа 2001 года №1127.

Выборочным аудитом правомерности выплаты премий, установлено следующее. За проверяемый период работникам управления были начислены премии за обеспечение стабильной деятельности медицинских организаций по оказанию медицинской помощи населению города Алматы на основании приказа руководителя Управления здравоохранения города Алматы от 8 июня 2017 года за №78-ЛС, в честь празднования Дня медицинского работника на сумму **2 152,4 тыс. тенге** и согласно приказу от 5 мая 2017 года №61-ЛС в честь празднования Дня единства народа Казахстана на сумму **2 181,1 тыс. тенге**.

**Пункт 2.** В нарушение п.4 Постановления Правительства РК от 29 августа 2001 года №1127 Управлением производилось премирование работников в



период прохождения испытательного срока. Согласно требованиям вышеуказанного постановления, премирование работника не производится:

- 1) при наличии у него не снятого дисциплинарного взыскания;
- 2) проработавшего в соответствующем органе менее одного месяца;
- 3) в период прохождения испытательного срока.

За проверяемый период трем специалистам: Корганбаевой Д.Е., Саттарову Д.А. и Имаш Г.М. необоснованно начислена премия на общую сумму **220 697,53 тенге**. По данному вопросу объяснительная руководителя Службы управления персоналом Жанкорашевой Г.К. прилагается.

В ходе аудита необоснованно выплаченные суммы премиальных в размере 220 697,53 тенге перечислены в доход бюджета. Квитанция об уплате прилагается. Премирование работников при наличии не снятого дисциплинарного взыскания не производилось.

За проверяемый период материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением работникам Управления выдана на общую сумму **483,0 тыс. тенге**, в том числе: в том числе по случаю вступления в брак -1; лечения, требующего дополнительных финансовых затрат - 1; в связи со смертью членов семьи, близких родственников -2.

Начисление и выплата пособий по листкам временной нетрудоспособности работникам производилась в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2007 года №1339 «Об утверждении Правил назначения и выплаты социального пособия, а также определения его размера» (с изменениями и дополнениями от 29 августа 2008 года №793).

В ходе аудита сплошным методом проверены правильность начисления пособий по листкам временной нетрудоспособности, при этом установлено, что суммы начисления больничных листов за проверяемый период не превышали 15 минимальных расчетных показателей.

#### Учет командировочных расходов

Возмещение командировочных расходов за 1 полугодие 2017 года в Управлении произведены в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан, работников госучреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», постановлением Правительства Республики Казахстан № 725 от 31 июля 2008 года (с изменениями и дополнениями).

Учет командировочных расходов проведен сплошным методом за период с 1 января по 30 июня 2017 года. Согласно сводного отчета по расходам (форма 4-20) план финансирования составляет 2 098,0 тыс.тенге, фактическое исполнение – 1 729,6 тыс. тенге.

Согласно вышеуказанным Правилам направление работников государственных учреждений в командировку производится на основании приказа с указанием пункта назначения и наименования учреждения, срока и

цели командировки. Командированному работнику выдается командировочное удостоверение, подписанное должностным лицом.

**Пункт 3.** Проведенным аудитом установлено, что в отдельных командировочных удостоверениях, в нарушение п.2 Правил о служебных командировках, утвержденных постановлением Правительства РК от 22 сентября 2000 года №1428 отсутствуют номера приказов о командировании работника.

В соответствии с Правилами командированному работнику перед отъездом в командировку выдается денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату проезда, расходы по найму жилого помещения и суточные. По возвращении из командировки работник обязан в течение пяти дней представить авансовый отчет о фактических расходах денежных средств. К авансовому отчету прилагается командировочное удостоверение, оформленное в установленном порядке, документы о найме жилого помещения и расходах по проезду.

**Пункт 4.** В нарушение п. 12 Правил о служебных командировках, утвержденных постановлением Правительства РК от 22 сентября 2000 года №1428, управлением допускается несвоевременное предоставление авансовых отчетов по командировочным затратам. Имеются случаи предоставления авансовых отчетов по истечении 30-60 дней после прибытия.

Вышеперечисленные нарушения допущены в результате безответственного отношения к функциональным обязанностям со стороны курирующего заместителя руководителя Управления.

#### Порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг

План государственных закупок на 2017 год утвержден приказом руководителя Управления Ахметовым В.И. от 04 января 2016 года за №1 в количестве 98 пунктов на общую сумму 837 945,4 тыс.тенге, из них:

- способом открытого конкурса 21 процедура на сумму 388 713,0 тыс.тенге;
- способом запроса ценовых предложений 52 процедуры на сумму 1 573,0 тыс.тенге;
- из одного источника путем прямого заключения договора 25 процедур на сумму 447 659,4 тыс.тенге.

Решением XIV-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва от 3 марта 2017 года №78 «О внесении изменений в решение внеочередной XII—й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва от 9 декабря 2016 года №66 «О бюджете города Алматы на 2017-2019 годы» в годовой план государственных закупок были внесены изменения и дополнения в порядке и в сроки, установленные п.4) ст.5 Закона РК «О государственных закупках». Изменения были внесены по следующим бюджетным программам:

- по программе 007 015 159 в сумме 82 092,0 тыс.тенге на проведение мероприятий по разъяснительной, пропагандисткой кампании среди населения города Алматы по внедрению обязательного социального медицинского страхования, в целях реализации Плана нации «100 конкретных шагов» о внедрении обязательного социального медицинского страхования;



- по программе 033 015 414 в сумме 76 000,0 тыс.тенге на приобретение пассажирских и грузовых лифтов в количестве 8 единиц для городских поликлиник №6 (1 единица), №33 (1 единица), №7 (3 единицы) и Центра неотложной медицинской помощи (3 единицы);

- по программе 033 015 414 в сумме 811 140,0 тыс.тенге на приобретение компьютеров в количестве 3 300 единиц в целях обеспечения готовности медицинских организаций к работе в условиях обязательной системы медицинского страхования (ОСМС) с 2018 года (80 – Шаг Плана нации).

Решением XVI-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва от 24 мая 2017 года №99 «О внесении изменений в решение внеочередной XII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва от 9 декабря 2016 года №66 «О бюджете города Алматы на 2017-2019 годы» годовой план государственных закупок был изменен и дополнен в порядке и в сроки, установленные п.4) ст.5 Закона РК «О государственных закупках по бюджетной программе 033 015 414 в сумме 527 978,0 тыс.тенге. Дополнительно выделенные средства были направлены на приобретение компьютеров в количестве 2 148 единиц в целях обеспечения готовности медицинских организаций к работе в условиях ОСМС с 2018 года.

Уточненная плановая сумма государственных закупок с учетом корректировки по представленным данным Управления по состоянию на 30 июня 2017 года составила **2 146 169,4 тыс.тенге** (112 пунктов), в том числе:

За шесть месяцев 2017 года заключено 75 договоров на сумму 1 112 371,1 тыс.тенге, из них:

- способом открытого конкурса 24 договора на сумму 335,0 тыс.тенге;
- способом запроса ценовых предложений 4 договора на сумму 9 633,3 тыс.тенге;
- из одного источника путем прямого заключения 47 договоров на сумму 767,6 тыс.тенге.

В ходе аудите выборочно проверены процедуры государственных закупок, в результате чего установлены факты отмены проведения процедуры государственных закупок в ходе камерального контроля Департаментом внутреннего государственного аудита.

За шесть месяцев 2017 года были отменены камеральным контролем Департамента внутреннего государственного аудита следующие конкурсы:

- Услуга по охране служебного помещения - 1 лот (Уведомление №20 от 19.01.2017г.). Конкурс объявлен после устранения нарушения 02.02.2017г. Договор заключен с ТОО «Е&Би Group» от 24.03.2017г. №109;

- Капитальный ремонт ГКП на ПХВ Центр детской неотложной помощи – 1 лот (Уведомление №2712 от 30.03.2017г.). Конкурс объявлен после устранения нарушения 12.05.2017г. Договор был заключен с ТОО «KZ Астана курылыс XXI» от 08.08.2017г. №187;

- Текущий ремонт Управления здравоохранения -1 лот (Уведомление №1795 от 07.04.2017г.). Конкурс объявлен после устранения нарушения

20.04.2017г. Договор был заключен с ТОО «НурСтройСервис-НП» от 28.06.2017г. №160;

- Работы инженерные по проектированию – 3 лота (Уведомление №05-05/668 от 30.03.2017г.). Конкурс объявлен после устранения нарушения 02.05.2017г. Договоры были заключены с ТОО «Энергохолдинг» за №166; 165; 164;

- Социальный заказ – 2 лота (Уведомление №05-05/380 от 17.02.2017г.). Конкурс объявлен после устранения нарушения 31.03.2017г.

Письменное пояснение заместителя руководителя Управления по финансово-экономическим вопросам Базарбаевой К.Х. по данному вопросу, прилагается.

### Оценка реализации Программы развития города Алматы

В компетенцию Управления входит реализация Программы развития города Алматы на 2016 – 2020 годы (далее – Программа развития).

Основанием для разработки Программы развития города Алматы является Указ Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года № 827 «О системе государственного планирования в Республике Казахстан» (далее – Указ Президента №827); Указ Президента Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 922 «О Стратегическом плане развития Республики Казахстан до 2020 года» (далее - Указ Президента №922); Указ Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» (далее – Указ Президента №931).

Согласно п. 3 приложения 4 Методических рекомендации по разработке Программ развития территорий утвержденного Приказом Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 01 июля 2010 года № 101 (далее – Методика) Программа развития территорий разрабатывается в целях реализации Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2020 года утвержденного Указом Президента Республик Казахстан от 01 февраля 2010 года №922, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны до 2020 года утвержденного Указом Президента Республик Казахстан от 21 июля 2011 года №118 (далее – Прогнозная схема).

В сфере здравоохранения по Программе предусмотрено 4 Целевых индикатора:

- снижение материнской смертности на 100 тыс. родившихся живыми;
- снижение младенческой смертности на 1000 тыс. родившихся живыми;
- смертность от злокачественных новообразований на 100 тыс. населения;
- распространенность вируса иммунодефицита человека в возрастной группе 15-49 лет, в пределах 0,2-0,6%

Целевые индикаторы и показатели результатов программ развития установлены в соответствии с Единым перечнем показателей для местных исполнительных органов утвержденного приказом Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 28 апреля 2012



года №132 (с учетом изменения и дополнения от 31 июля 2012 года № 232) и приказом Министра национальной экономики Республики Казахстана от 23 декабря 2014 года №166 (далее – Единый перечень показателей).

Согласно представленному отчету о реализации Программы развития за проверяемый период показатель **материнской смертности** на 100 тыс. родившихся живыми составил 9,3 на 100 тыс. живорожденных – 2 случая. По результатам оценки экспертов Министерства здравоохранения РК, оба случая – непредотвратимые. По указанным случаям материнской смертности в родопомогательных организациях и многопрофильных клиниках проведено 65 конфиденциальных аудитов критического состояния у беременных женщин. Установлен еженедельный мониторинг непрерывного повышения квалификации в родопомогательных стационарах. За проверяемый период взяты на учет 22 580 беременных женщин, из них до 12 недель – 78,7%. Охвачено осмотром терапевта до 12 недель – 67%. регулярно проводится информационно-разъяснительная работа среди женщин фертильного возраста, распространяются информационные буклеты о необходимости ранней постановки на учет до 12 недель;

- **снижение младенческой смертности** количество случаев на 1 тысячу родившихся живыми по данным ведомственной статистической отчетности возросла на 20%, с 6,0 до 7,2 на 1000 живорожденных (с 127 до 155 случаев), - это третий результат по стране (РК – 8,4);

- смертность от злокачественных новообразований снижен на 2% с 94,5 до 92,78 на 100 тыс. населения (РК-84,65 на 100 тыс. населения) - 8 результат по стране. Проводятся профилактические скрининговые исследования для выявления болезней на раннем этапе (12 видов скрининга). Повышается доступность медицинских услуг и развивается единая информационная система.

Одним из факторов, способствовавших улучшению уровня заболеваемости и смертности населения, является активизация работы по диагностике и профилактике заболеваний;

- Распространенность вируса иммунодефицита человека в возрастной группе 15-49 лет по результатам 6 месяцев 2017 года составила 0,346 и укладывается в утвержденных границах.

Вопрос программы «Оценка реализации Программы развития города Алматы на соответствие требованиям действующего законодательства» проверен, нарушений не выявлено.

По состоянию на 1.07.2017г. сеть городских государственных организаций здравоохранения состоит из 81 организацией здравоохранения, в том числе:

- 39 поликлиник;
- 26 больниц, диспансеров и специализированных центров;
- 4 роддома;
- Городская станция скорой медицинской помощи с 10 подстанциями;
- 5 санаториев;
- Дом ребенка;
- Городской Центр крови;

- Медицинский колледж;
- Патологоанатомическое бюро;
- База специального медицинского снабжения;
- Специализированное автотранспортное предприятие.

В статусе государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения (ГКП на ПХВ) функционирует 77 организаций из 81, в статусе ГУ – 2, ГKKП – 2.

Всего на момент аудита по городу Алматы насчитывается 438 зданий, используемых медицинскими и лечебными учреждениями, подведомственных Управлению здравоохранения города Алматы.

На момент настоящего аудита четыре здания лечебных учреждений, в связи ликвидацией находятся в непригодном для использования состоянии и пустуют.

- Здание бывшего ЛДЦ, передано на баланс Центра репродукции человека в ноябре 2016 года. В Управление строительства города Алматы направлено письмо о включении в график разработки проектно-сметной документации на сейсмоусиление и капитальный ремонт. Ответ не получен.;

- Здания противотуберкулезных диспансеров Турксибского и Ауэзовского районов были переданы в связи с сокращением коечного фонда в Межрайонный Противотуберкулезный диспансер. В виду несоответствия помещений противотуберкулезных диспансеров Турксибского и Ауэзовского районов нормам законодательства РК Управлением здравоохранения были направлены письма в Управление финансов города Алматы о возможности дальнейшего рационального использования помещений в том числе передачи в доверительное управление и приватизации. Ответ до настоящего времени не получен.;

- Здание бывшего Дом ребенка №1 планируется использовать для размещения детского хосписа, сестринского ухода, а также лечения детей-инвалидов.

Согласно информации, предоставленной Отделом управления активами, по состоянию на 1 сентября 2017 года, подведомственными лечебными учреждениями сданы в аренду 12 329,2 кв. метров свободных площадей, из них: Казахский национальный медицинский институт имени Асфендиярова - 10 288,8 кв.м. и 1979,11 кв.метров сдается на безвозмездной основе другим негосударственным учебным заведениям.

В целом деятельность Управления за аудируемый период осуществлялась в соответствии с основными целями и задачами, определенными Уставом. При этом, аудитом выявлены финансовые нарушения на общую сумму 227 856 тенге. В ходе аудита излишне выплаченные суммы перечислены в бюджет. Также, имеют место факты переплаты и необоснованной выплаты премиальных, недостаточная организация работы по привлечению кадров (33 ед. вместо 43 ед.), несоблюдение требования правил при проведении закупок медицинской техники и лекарственных средств в рамках ГОБМП, а также некачественное планирование процедуры государственных закупок, слабая организация работы по своевременному предоставлению авансовых отчетов по командировочным и т.д.



**Воспрепятствования в проведении государственного аудита:** не оказывалось.

**Меры, принятые в ходе государственного аудита:** в ходе внутреннего государственного аудита перечислено в доход бюджета 227 856 тенге.

**Рекомендации по итогам государственного аудита:**

1. Провести с сотрудниками КГУ «Управление здравоохранения города Алматы» разъяснительную работу по строгому соблюдению законодательства Республики Казахстан и по недопущению впредь выявленных нарушений;

2. При начислении заработной платы и премий строго соблюдать требования Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 года Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, утвержденных Постановлением Правительства РК от 29 августа 2001 года №1127.

3. Усилить контроль за оформлением командировочных документов и своевременного предоставления.

Приложение на \_\_\_\_ листах.

1) требование по предоставлению объектом внутреннего государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);

2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего государственного аудита;

3) копии документов, справки, таблицы, объяснительные ответственных лиц, допустивших нарушения.

**Служба внутреннего аудита аппарата города Алматы**

Главный специалист, государственный аудитор

Моданова Р.Х.

**КГУ «Управление здравоохранения города Алматы»**

Ознакомлен \_\_\_\_\_

Руководитель



Ахметов В.И.

Отчет о результатах внутреннего аудита составлен в двух экземплярах:  
экземпляр № 1 — для Службы внутреннего аудита;  
экземпляр № 2 — для объекта государственного аудита.

*29.08.2018 получено без возражений*