

*Утверждено постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан
от 13 мая 2021 года №6-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности управления активами ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан.

1.2. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: Оценка и анализ эффективности управления активами ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан.

1.3. Объект государственного аудита:

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан (*далее - Предприятие*).

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Важнейшим элементом социального и экономического развития общества является медицинское обслуживание населения. Скорая медицинская помощь (СМП) как важнейшая составная часть медицинской помощи населению.

В целях совершенствования службы СПМ и обеспечения доступности СПМ населения путем внедрения современных международных стандартов организации в соответствии с приказом и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 8 января 2013 года №13 оптимизирована служба скорой медицинской помощи в городе Нур-Султан (ранее Астана).

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственное предприятие на праве хозяйственного ведения, субъектом здравоохранения, оказывающий скорую медицинскую помощь в городе Нур-Султан. В соответствии с Уставом Предприятия, утвержденным постановлением акимата города Нур-Султан от 19 июля 2019 года №106-990, учредителем организации является акимат города Нур-Султан.

Уполномоченным органом - Государственное учреждение «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» (*далее – Управление здравоохранения*).

Предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью - оказание доврачебной квалифицированной скорой медицинской помощи населению.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет соответствующие виды деятельности на основании выданных Управлением здравоохранения следующих лицензий: государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью от 20 августа 2019 года №19017329 (ранее – государственная лицензия от 28 ноября 2012 года №12017757); государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной с оборотами наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров от 20 августа 2019 года №19017260 (ранее – государственная лицензия от 28 сентября 2016 года №16015023); государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельности от 21 августа 2019 года №19017373 (ранее – государственная лицензия от 21 декабря 2012 года №12020245).

У Предприятия имеются страницы в социальных сетях Instagram (103_nursultan_kz) и Facebook (zhedelzhardem.nursultan), где можно найти информации о деятельности Предприятия, об оказании первой помощи, данные контакт-центра для приема обращений от населения по вопросам COVID-19 (705-103), сведения о свободных рабочих местах (вакансиях), а также отзывы и благодарности пациентов.

В настоящее время Предприятие превратилась в одно из ведущих медицинских учреждений столицы, с высококвалифицированными и профессиональными специалистами (*врачебный и средний медицинский персонал, имеющие высшую категорию – 122 или 30,2%, первую категорию – 104 или 25,7% и вторую категорию – 178 или 44,1%*), имеющее в своем арсенале современное оборудование, лекарственные препараты и санитарный автотранспорт. В течение 2019 – 2020 годов приобретено 101-на единица нового санитарного автотранспорта, всего по состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Предприятия числятся санитарного автотранспорта в количестве 149 единиц с балансовой стоимостью 2 939 103,4 тыс.тенге.

Предприятие обеспечивает оказание экстренной и неотложной медицинской помощи на догоспитальном этапе жителям и гостям города Нур-Султан.

В целях обеспечения доступности и своевременности оказания скорой медицинской помощи на Предприятии функционируют 4 подстанции и 9 пунктов базирования бригад подстанций, расположенные в различных частях столицы.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Объем активов, охваченных настоящим государственным аудитом составил 3 795 587,0 тыс.тенге за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму 51 511,1 тыс.тенге, из них подлежащие: восстановлению по бухгалтерскому учету – 24 812,1 тыс.тенге, (*восстановлено в ходе аудита 1 644,3 тыс.тенге*); возмещению – 26 699,0 тыс.тенге, (*возмещенная в ходе аудита 326,7 тыс.тенге*), неэффективное планирование бюджетных средств

– 455 663,0 тыс. тенге, а также выявлено возможных потерь и упущенной выгоды на сумму 466 568,1 тыс.тенге, 55 процедурных нарушения и 38 системных недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

Оценка обеспечение доступности и своевременности предоставления медицинской помощи

Предприятие является субъектом здравоохранения, оказывающий скорую медицинскую помощь и представлено центральной станцией скорой медицинской помощи, четырьмя дополнительными подстанциями и девяти пунктами базирования бригад в разных районах столицы (*район «Алматы» - одна подстанция, два пункта базирования; район «Байконур» - одна подстанция, один пункт базирования; район «Есиль» - одна подстанция, три пункта базирования; район «Сарыарка» - одна подстанция, три пункта базирования*).

В 2019 году обслуживалось подстанциями 1 162 878 человек, в 2020 году - 1 205 909 человек или прирост составил 43 031 человек.

Пункт 1. Недостатком является тот факт, что на Предприятии отсутствует учет количества обслуживаемого населения в разрезе подстанций, в связи, с чем невозможно определить эффективность расположения подстанций и влияние местонахождения на качество оказываемых медицинских услуг Предприятием.

Скорая медицинская помощь (*далее - СМП*) оказывается фельдшерскими и специализированными (врачебными) бригадами, состав которых в аудируемом периоде определен следующими нормативными правовыми актами в сфере здравоохранения: Правилами оказания скорой медицинской помощи в Республике Казахстан, утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 3 июля 2017 года №450 (*утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-225/2020*) (*далее - Правила оказания СМП от 3 июля 2017 года №450*) и Правилами оказания скорой медицинской помощи, в том числе с привлечением медицинской авиации, утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 ноября 2020 года №ҚР ДСМ-225/2020 (*далее – Правила оказания СМП от 30 ноября 2020 года №ҚР ДСМ-225/2020*)

Обслуживание вызовов по городу Нур-Султан происходит централизованно с Центральной станции.

Количественный состав выездных бригад Предприятия

Таблица №1

Состав бригады	2019 год	2020 год
Специализированные (врачебная)	12	11
Фельдшерские	56	55
Итого:	68	66

В состав специализированной (врачебной) бригады входят врач, фельдшер и водитель, в состав фельдшерской бригады входят два фельдшера и водитель.

В соответствии нормативными правовыми актами в сфере здравоохранения принятые диспетчером станции скорой медицинской помощи (далее – ССМП) вызовы подразделяются на 4 (четыре) категории срочности:

1) вызов 1 (первой) категории срочности – состояние пациента, представляющее непосредственную угрозу жизни, требующее оказания немедленной медицинской помощи (время прибытия фельдшерских и специализированных (врачебных) бригад до места нахождения пациента с момента получения вызова от диспетчера ССМП составляет до десяти минут);

2) вызов 2 (второй) категории срочности – состояние пациента, представляющее потенциальную угрозу жизни без оказания медицинской помощи (время прибытия фельдшерских и специализированных (врачебных) бригад до места нахождения пациента с момента получения вызова от диспетчера ССМП составляет до пятнадцати минут);

3) вызов 3 (третьей) категории срочности – состояние пациента, представляющую потенциальную угрозу для здоровья без оказания медицинской помощи (время прибытия фельдшерских и специализированных (врачебных) бригад до места нахождения пациента с момента получения вызова от диспетчера ССМП составляет до тридцати минут);

4) вызов 4 (четвертой) категории срочности – состояние пациента, вызванное острым заболеванием или обострением хронического заболевания, без внезапных и выраженных нарушений органов и систем, при отсутствии непосредственной и потенциальной угрозы жизни и здоровью пациента (время прибытия фельдшерских и специализированных (врачебных) бригад до места нахождения пациента с момента получения вызова от диспетчера ССМП составляет до шестидесяти минут).

При поступлении вызовов 4 категории срочности диспетчер ССМП посредством автоматизированной системы управления передает вызова фельдшерским и специализированным (врачебным) бригадам отделения скорой медицинской помощи при организации здравоохранения, оказывающей первичную медико-санитарную помощь (далее – отделение СМП при организации ПМСП).

По представленным отчетным данным, общее количество вызовов скорой медицинской помощи физическими лицами (звонки на пульт «103», принимаемый диспетчером ССМП) в 2019 году составило 743 047, в 2020 году – 648 092, что меньше на 94 955 вызовов или 14,7% по сравнению с 2019 годом (Приложение №1 «Основные показатели Предприятия за 2019-2020 годы» к Аудиторскому заключению).

Из поступивших в 2019 году 743 047 звонков количество консультаций составило 129 816 звонков (17,5%), переадресация вызовов в часы работы ПМСП (с 8 ч. до 18 ч.) – 968 (0,1%), безрезультатные вызовы – 27 383 вызовов (3,7%), количество самообращений – 31 (0%), количество обслуженных вызовов Предприятия – 426 598 вызовов (57,4%), количество вызовов с 4 категорией срочности, обслуженные бригадами СМП при ПМСП – 158 251 (21,3%).

Из поступивших в 2020 году 648 092 звонков количество консультаций составило 119 198 звонков (18,4%), переадресация вызовов в часы работы ПМСП (с 8 ч. до 18 ч.) – 357 (0,1%), безрезультатные вызовы – 21 635 вызовов (3,3%), количество самообращений – 67 (0%), количество обслуженных вызовов Предприятия – 332 784 вызовов (51,3%), количество вызовов с 4 категорией срочности, обслуженные бригадами СМП при ПМСП – 174 051 (26,9%).

Общее количество обслуженных вызовов Предприятием в 2020 году составило 332 784, что меньше на 93 814 вызовов по сравнению с 2019 годом (426 598) или на 28,2%.

Уменьшение количества вызовов и бригад в 2020 году связано с передачей вызовов 4 категории срочности в ПМСП, в основном городские поликлиники столицы.

В целях обеспечения своевременности обслуживания вызовов 4 категории, приказом Управления здравоохранения от 9 августа 2018 года №871-Ө утвержден алгоритм обслуживания 4 категории вызовов.

Согласно вышеуказанному приказу руководителям медицинских организаций ПМСП, имеющих отделения неотложной медицинской помощи (далее - НМП) поручено в случае отсутствия возможности обслуживания вызова 4 категории срочности в течение 60 минут с момента обращения, осуществить возврат диспетчеру Предприятия в течение 3 минут, а Предприятию обслужить вызова 4 категории срочности, возвращенные с отделения НМП за время, не превышающее 60 минут с момента приема вызова диспетчерской службой.

По данным Предприятия в 2019 году из 30 организаций ПМСП столицы открыты отделения СМП при ПМСП с прикрепленным населением от 20 000 и выше в 14 организациях, в 2020 году из 35 организаций ПМСП открыты отделения СМП в 25 организациях ПМСП.

Тем самым, Предприятием самостоятельно организованы обслуживание вызовов 4 категории срочности по тем организациям ПМСП, где не организованы отделения СМП.

Всего количество обслуженных вызовов 4 категории срочности бригадами СМП при организациях ПМСП в 2019 году составило 158 251 вызовов, из них обслуживание бригадами СМП более 60 минут, т.е. с задержкой – 807 вызовов или 0,5%, в 2020 году – 174 051 вызовов, из них обслуживание бригадами СМП более 60 минут – 14 691 вызовов или 8,4%.

Анализ показал, что в 2020 году участились случаи задержки вызовов на 13 884 вызовов или в 18 раз.

В 2019 году среди обслуженных вызовов бригадами СМП при ПМСП более 60 минут основную долю занимают ГКП на ПХВ «ГП №5» - 343 вызовов, ГКП на ПХВ «ГП №6» - 113 и ГКП на ПХВ ЦСЗ «Ниет» - 60, в 2020 году ТОО «КМСК «Жанұя» - 3040 вызовов, ТОО «ЦСЗ «Шипагер» - 3370 и ГКП на ПХВ «ГП №9» - 2037.

Структура вызовов в разрезе категорий срочности за 2019-2020 годы показывает, что наибольшая доля приходится на вызовы 3 категории срочности (*состояние пациента, представляющую потенциальную угрозу для здоровья без оказания медицинской помощи*). Так в 2020 году 231 902 вызовов или 69,7% от всего количества обслуженных вызовов, в 2019 году - 267 573 или 62,7%.

Из всего количества обслуженных вызовов доставлены в стационары столицы в 2020 году по 141 236 вызовам или 42,4%, в 2019 году – 161 559 вызовов или 37,9%, в остальных случаях – пациент доставлен в травмпункт, оставлен на дому или на месте вызова. При этом бригадой ССМП предоставляются медицинские рекомендации для дальнейшего обращения в организацию ПМСП по месту жительства или прикрепления.

Среднее время на выполнение бригадой скорой помощи одного вызова в 2019 году составило 49 минут, в 2020 году – 45 минут, снижение данного показателя указывает на оперативное обслуживание и улучшение качества услуг станций скорой помощи.

В то же время согласно Отчету о деятельности ССМП количество выездов выполненных с опозданием в 2020 году составило 30 057 случаев, в 2019 году – 32 564, которые приведены ниже:

Таблица №2

Показатели	2019 год	2020 год	Рост/ снижение
Количество выездов, выполненных с опозданием, всего	32 564	30 057	-2 507,0
<i>в % от всего количества обслуженных вызовов по категориям</i>	7,6	9,0	+1,4
Количество вызовов с 1 категорией срочности	10	123	+113
Количество вызовов с 2 категорией срочности	672	2 367	+1 695
Количество вызовов с 3 категорией срочности	21 790	23 063	+1 273
Количество вызовов с 4 категорией срочности	10 092	4 504	- 5 588

Как видно из таблицы, количество выездов, выполненных с опозданием в 2020 году меньше на 2 507 выездов по сравнению с 2019 годом или на 8,3%.

Вместе с тем, от общего объема вызовов количество обслуженных выездов, выполненных с опозданием в 2019 году составило 32 564 выездов или 7,6% (*всего 426 598 вызовов*), в 2020 году составило 30 057 выездов или 9% (*всего 332 784 вызовов*).

Несмотря на снижение количества вызовов, выполненных с опозданием, наблюдается тенденция роста удельного веса их в общем объеме вызовов.

При этом, отмечается, что в разрезе категорий в 2020 году наблюдается рост количество выездов, выполненных с опозданием с 1, 2 и 3 категорией срочности по сравнению с 2019 годом, а по количеству выездов с 4 категорией срочности наблюдается снижение.

В ходе аудита произведен анализ по обработке вызова и доезда до

места вызова по данным в Программного комплекса «Адис» (далее - ПК «Адис») и АССМП «Комек 103» за 2019-2020 годы.

Таблица №3

Информация по обработке вызова и доезда до места вызова

Подстанции	Год	Вызовы	Вызовы с 1 по 4 категории								
			%	Передача				Доезд с момента передачи			
				до 5 мин		после 5 мин		До 10, 15, 30, 60 мин		После 10, 15, 30, 60 мин	
Всего	%	Всего	%	Всего	%	Всего	%				
Алматы	2020	96 720	29,1	89 031	92,1	7 689	7,9	96 683	100	37	0
	2019	129 861	30,4	92 539	71,3	37 322	28,7	128 740	99,1	1 121	0,9
Сарыарка	2020	89 609	26,9	78 833	88	10 776	12	88 440	98,7	1 169	1,3
	2019	124 839	29,3	97 612	78,2	27 227	21,8	124 574	99,8	265	0,2
Есиль	2020	87 231	26,2	73 585	84,4	13 646	15,6	83 923	96,2	3 308	3,8
	2019	111 727	26,2	75 818	67,9	35 909	32,1	110 755	99,1	972	0,9
Байконыр	2020	59 224	17,8	48 761	82,3	10 463	17,7	57 239	96,6	1 985	3,4
	2019	60 171	14,1	41 556	69,1	18 615	30,9	59 550	99	621	1
Всего:	2020	332 784	100	290 210	87,2	42 574	12,8	326 285	98	6 499	2
	2019	426 598	100	307 525	72,1	119 073	27,9	423 619	99,3	2 979	0,7

В 2019 году из всего обслуженных вызовов задержки передачи вызова бригаде Диспетчером ССМП после 5 минут составили в 119 073 случаях или 27,9%, задержки по доезду с момента передачи вызова составили в 2 979 случаях или 0,7%.

В 2020 году из всего обслуженных вызовов задержки передачи вызова бригаде Диспетчером ССМП после 5 минут составили в 42 574 случаях или 12,8%, задержки по доезду с момента передачи вызова составили в 6 499 случаях или 2%.

Как видно из таблицы, в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается снижение задержек передачи вызова бригаде Диспетчером ССМП после 5 минут на 76 499 вызовов или в 1,5 раза, при этом наблюдается рост задержек по доезду с момента передачи вызова на 3 520 вызовов или в 2 раза.

Пункт 2. Таким образом, аудитом отмечается, что Предприятием в нарушение пунктов 4 и 11 Правил оказания СМП от 3 июля 2017 года №450 и пунктов 5 и 12 Правил оказания СМП от 30 ноября 2020 года №КР ДСМ-225/2020 не соблюдаются регламент обработки вызова с момента его получения диспетчером ССМП, выезда бригад СМП с момента получения вызова диспетчера ССМП и время прибытия бригады СМП до места нахождения пациента с момента получения вызова от диспетчера ССМП.

Одной из причин, возможно, является не достаточное количество фельдшерских и специализированных (врачебных) бригад СМП. О чем

свидетельствует рост задержек по доезду с момента передачи вызова на 3 520 вызовов или в 2 раза в 2020 году по сравнению с 2019 годом. И количество 30 057 выездов или 9% (всего 332 784 вызовов), выполненных с опозданием в 2020 году, тогда как в 2019 году данный показатель составлял лишь 7,6% от общего вызовов.

В связи с чем, считаем преждевременным прошедшее сокращение Специализированной (врачебной) и Фельдшерской бригад по одной единице в 2020 году при росте численности прикрепленного населения на 63 562 человек (*на 1 января 2019 года – 1 093 962 человек; на 1 января 2020 года – 1 157 524 человек*).

Аудитом произведен анализ вызовов в разрезе заболеваний (*Приложение №2 к Аудиторскому заключению*).

Структура вызовов в разрезе заболеваний за 2019-2020 годы показывает, что наибольшая доля (*в 2019 году – 28,1%, в 2020 году – 24,8%*) приходится на болезни органов дыхания, которые имеют тенденцию уменьшения из года в год. В то же время в видах заболеваний коронавирусная инфекция (КВИ) отсутствует.

Согласно информации РГП на ПХВ «Национальный координационный центр экстренной медицины» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (*13 января 2021 года №04-3-08-37*) из общего количества обслуженных вызовов в 2020 году количество вызовов с признаками КВИ составили 9 007 случаев или 2,7%.

Правилами организации и проведения внутренней и внешней экспертиз качества медицинских услуг, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №173 (*утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 3 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-230/2020*) (*далее – Правила организации и проведения экспертиз*) установлен порядок проведения внутренних экспертиз в медицинских организациях.

В предприятии проведение внутренней экспертизы возложено на Отдел внутреннего контроля и службы поддержки пациента (*далее – Отдел внутреннего контроля*), Положение об Отделе внутреннего контроля утверждено главным врачом Предприятия от 8 января 2019 года.

Аудитом установлено, что внутренние экспертизы Отделом внутреннего контроля проводятся на бумажных носителях, в электронном формате либо в информационных системах Предприятия.

Пункт 3. Проведение внутренних экспертиз на бумажных носителях свидетельствует о невыполнении Дорожной карты проекта «Цифровизация системы здравоохранения», утвержденной вице-министром здравоохранения Республики Казахстан Актаевой Л.М. от 3 марта 2017 года (*далее – Дорожная карта*), согласно которого одним из ключевых показателей результатов проекта является переход всех организаций здравоохранения начиная с 2019 года на ведение учетно-отчетной документации (100%) в электронном виде.

Тем самым, аудитом отмечается недостаток, в части не полноценного ведения Предприятием документации в электронном виде, тогда как ведение

документации в электронном виде повысило бы качественный учет оказанных медицинских услуг.

Пункт 4. Между тем, в нарушение подпункта 3) пункта 15 Правил организации и проведения экспертиз Предприятием внутренние экспертизы за 2019-2020 годы проведены не в полном объеме. Так при необходимости внутренней экспертизы всех случаев летальности при вызовах (*смерть до прибытия бригады, смерть в присутствии бригады*) Отделом внутреннего контроля проанализировано всего 1 592 случаев летальности из 3 080 случаев или 51,7%, в том числе за 2019 год – 508 на бумажном носителе, 131 – в электронном формате, за 2020 год – 649 на бумажном носителе, 304 – в электронном формате. То есть, не проведена внутренняя экспертиза по 1 488 случаям догоспитальной летальности (*2019 год – 805; 2020 год - 683*).

Также в 2019 году по 10-ти случаям повторных вызовов (*к одному и тому же пациенту по тому же заболеванию в течение суток с момента первого вызова*) не проведено экспертных оценок.

Кроме того, в 2019-2020 годах экспертная оценка расхождений диагнозов бригады скорой помощи и стационара в случае госпитализации больных Отделом внутреннего контроля не проводился в связи с их отсутствием по данным ПК «Адис» и АССМП «Комек 103».

Пункт 5. Тогда как проведенный в ходе аудита анализ возвращенных талонов к сопроводительному листу ССМП (после выписки с стационара или смерти больного) по достоверности отсутствия фактов расхождений диагноза бригады скорой помощи с диагнозом врача приемного отделения медицинской организации, установлено что, в отдельных случаях в талонах к сопроводительному листу ССМП отсутствуют сведения о диагнозе приемного отделения, заключительный диагноз приемного отделения, дата и время операции либо амбулаторное обслуживание и замечания лечебной организации. Тем самым руководителем Предприятия не обеспечено ведение медицинской документации в соответствии с пунктом 2-1 Приказа и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 23 ноября 2010 года №907 «Об утверждении форм медицинской документации организаций здравоохранения» (*на сегодняшний день действует Приказ и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 октября 2020 года №ҚР ДСМ75/2020 «Об утверждении форм учетной документации в области здравоохранения»*).

Пункт 6. Таким образом, аудитом отмечается недостаток в работе Предприятия в части не качественного заполнения талонов к сопроводительному листу ССМП, отсутствует взаимодействие с медицинскими организациями и контроль за заполнением данных своевременно, что в конечном итоге возникает риск представления искаженных данных по расхождению диагноза бригады скорой помощи с диагнозом врача приемного отделения медицинской организации.

Также в связи с наличием технических причин в ПК «Адис» и АССМП «Комек 103» не представилось возможным провести анализ количества проведенных экспертиз Предприятием по критериям: *«не менее 20% обслуженных вызовов за квартал» 2019-2020 годов и «повторных вызовов к*

одному и тому же пациенту по тому же заболеванию в течение суток с момента первого вызова» за 2020 год.

Вместе с тем, мониторинг причин обращений населения за скорой медицинской помощью в зависимости от их кратности позволило бы повысить эффективность деятельности Предприятия.

Пункт 7. Таким образом, отсутствуют в Предприятии информация о полноте проведенной экспертизы по 151 876 обслуженным вызовам, то есть *не менее 20% обслуженных вызовов за 2019-2020 годы, из них в 2019 году – из всего количества обслуженных вызовов не менее 85 319 вызовов за все кварталы, в 2020 году – не менее 66 557 вызовов и по 3 099 «повторных вызовов к одному и тому же пациенту по тому же заболеванию в течение суток с момента первого вызова» за 2020 год.*

Пункт 8. В связи с чем, также аудитом отмечается недостаток в работе информационных систем Предприятия (АССМП «Комек 103» и ПК «Адис») по определению количества проведенных экспертных оценок Отдела внутреннего контроля за 2019-2020 годы, что в свою очередь показывает на не устранение и наличие технических неполадок в информационных системах.

Основными причинами допущения нарушений, по мнению аудиторов, являются отсутствие взаимодействия с представителями поставщика ТОО «IT Space» и ТОО «Адис kz» по техническому обслуживанию информационных систем Предприятия, неинформирование поставщика в случае выявления недоработок в работе с информационной системой, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм Правил организации и проведения экспертиз.

Решение указанного недостатка приводит к предоставлению достоверной и своевременной информации в дальнейшем, обеспечению доступа к информации должностных лиц к проведению внутренних экспертиз и полноценному проведению их, что предусмотрено подпунктом 3) пункта 15 Правил организации и проведения экспертиз.

При этом, аудитом отмечается, что рекомендации лечебно-контрольной экспертной комиссии (созданная приказом главного врача Предприятия от 4 марта 2019 года №105-Ө) по привлечению к дисциплинарной ответственности работников Предприятия (в 2019 году - выговор – 11, строгий выговор – 5, замечание – 11; 2020 году - 8 мер дисциплинарного взыскания), не повлияло на устранение проблем при использовании информационных систем и на надлежащее исполнение должностных обязанностей работниками Предприятия.

Так, Департаментом охраны общественного здоровья города Астаны Комитета охраны общественного здоровья Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - ДООЗ) (в 2020 году – Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Нур-Султан Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан – далее - ДККБТУ) в 2019 году проведена проверка по 5 обращениям (летальный

исход – 2, на качество оказанных медицинских услуг – 3), в 2020 году – по 14 обращениям (на качество оказанных медицинских услуг).

В 2019 году из поступивших 5 обращений необоснованные – 4, частично обоснованное – 1 (акт внеплановой проверки по обращению Абылкасымовой А. от 22 февраля 2019 года по факту некачественного оказания медицинской помощи ее сыну).

В 2020 году из поступивших 14 обращений: необоснованные – 12; частично обоснованное – 1 (акт о результатах проверки от 27 октября 2020 года №472-Э по обращению Наурызбай А.М. касательно качества оказанной медицинской помощи ее младшему брату, возражение Предприятия от 6 ноября 2020 года №01.07.2074); обоснованная – 1 (акт о результатах проверки от 13 марта 2020 года №99-Э по обращению Управления здравоохранения касательно качества оказанных медицинской помощи ребенку Абылкасымову А.А., 20.03.2019 г.р.).

По итогам проверки наложены дисциплинарные взыскания в виде замечания директору Предприятия Оразбаеву М.Б. (приказ Управления здравоохранения от 29 января 2020 года №10 ж/к), в виде замечания заместителю директора по медицинской части Баянбаеву А.С., заместителю директора по ККМУ Туяковой Г.К., в виде строгого выговора врачам, фельшерам и водителю выездной бригады Предприятия (приказ директора Предприятия от 30 января 2020 года №4-т).

Пункт 9. При этом недостатком является то, что Предприятием приняты меры по рассмотрению ответственности работников по истечении более 330 дней после установления факта подтверждения обоснованности обращения на действия работников. В то же время по итогам проверки от 13 марта 2020 года и от 27 октября 2020 года по результатам, которых одно обращение было обоснованным и одно частично обоснованным, ни какие меры не приняты.

Кроме того через Городской центр мониторинга и оперативного реагирования акимата города Нур-Султан - «iКОМЕК109» (далее – Единый контакт-центр «iКОМЕК109») всего за аудируемый период поступили 306 жалоб на работу Предприятия, из них в 2019 году – 148, в 2020 году – 158.

Из поступивших жалоб за аудируемый период задержки по доезду – 141 (2019 год – 63; 2020 год – 78), на работу сотрудников администрации – 16 (2019 год – 7; 2020 год – 9), по вопросам госпитализации – 23 (2019 год – 13; 2020 год – 10), на работу бригад во время обслуживания пациента – 46 (2019 год – 24; 2020 год – 22), на этику работников бригад – 67 (2019 год – 36; 2020 год – 31) и на работу диспетчерского отдела – 13 (2019 год – 5; 2020 год – 8).

Согласно информации Предприятия все жалобы были рассмотрены в регламентный срок Единого контакт-центра «iКОМЕК109» и даны соответствующие ответы по ним.

Пункт 10. Однако по обоснованным обращениям дисциплинарные взыскания на работников Предприятия не применены. Указанный факт свидетельствует об отсутствии в работе руководства Предприятия мер реагирования, которое способствовало бы для улучшения качества и своевременного оказания медицинской помощи.

Положительным моментом отмечается, что кроме жалоб от населения поступают письма благодарности в адрес работников Предприятия, так благодарностей на работу выездных бригад от жителей и гостей столицы в 2019 году поступило 239, в 2020 году – 624. Динамика данного показателя указывает на повышение удовлетворенности населения услугами скорой медицинской помощи.

В ходе аудита проведен анализ интернет-ресурса Предприятия (<https://www.103-astana.kz>), который состоит из следующих разделов как: «О нас», «Госзакупки», «Новости», «Информация для населения», «Информация для персонала», «Галерея», «Контакты», «Вопрос-ответ», «Корпоративное управление», «Учебный центр» и «СОП».

Аудитом отмечается, что в отдельных разделах официального сайта сведения вовсе отсутствуют либо не актуальны на сегодняшний день, к примеру, размещены государственные лицензии на занятие медицинской и иных деятельностью (2009-2016 гг.), не действующие на сегодняшний день, не размещены новостные данные (пресс-релизы) о деятельности Предприятия за 2020 год, ежегодный финансовый отчет за 2019 год, планы государственных закупок за 2019-2020 годы, не указаны основные виды деятельности, отсутствуют сведения по жалобам и замечаниям, раздел «Вопрос-ответ» (блог директора) не активный (вопросы не размещены с 2018 года).

Пункт 11. Недостатком является тот факт, что Предприятием не своевременно ведется работа по актуализации сведений на официальном интернет-ресурсе с учетом внесенных изменений в нормативно-правовые акты Республики Казахстан и иные документы, что в конечном итоге приводит к необеспечению прозрачности деятельности, полноты и доступности соответствующей информации для населения.

Аудитом отмечается, что согласно статье 14 Закона Республики Казахстан от 13 апреля 2005 года №39 «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан» инвалиды в Республике Казахстан обладают всей полнотой социально-экономических и личных прав и свобод, закрепленных Конституцией Республики Казахстан, другими законодательными актами Республики Казахстан, включая права на обеспечение доступа к информации.

Пункт 12. Аудитом отмечается, что на интернет-ресурсе Предприятия не доступна версия для слабовидящих, так как люди с ограниченными возможностями испытывают наибольшие затруднения при работе с веб-сайтами. Вместе с тем, в соответствии со структурой интернет-ресурса, утвержденным требованиями Правил типового информационного наполнения интернет-ресурсов государственных организаций здравоохранения и организаций здравоохранения с государственным участием, одобренным протоколом заседания Объединенной комиссии по качеству медицинских услуг от 29 марта 2019 года №24 интернет – ресурс Предприятия должен содержать функционал «Версия для слабовидящих».

Аудитом отмечается, что наличие такой версии позволило бы лицам с ограниченными возможностями осуществлять выбор цвета текста и фона, размера шрифта, междустрочного интервала и расстояние между параграфами и т.п.

Директором Предприятия утвержден Медиа-план информационного сопровождения деятельности на 2020 год от 7 января 2020 года.

Согласно Медиа-плану предусмотрено выполнения 6 мероприятий в течение 2020 года, в том числе подготовка видеороликов, размещение информационных постов в социальных сетях, изготовление инфографики, работа со СМИ, а также SMM-продвижение.

В ходе аудита представлен отчет по исполнению указанных мероприятий со ссылкой на соответствующие источники, в том числе размещение на официальных страницах Предприятия, публикации в СМИ, а также в социальных сетях. Организацией работы по связям с общественностью и СМИ занимается специалист по связи с общественностью Предприятия.

Средства массовой информации являются основным источником информации в современном обществе, поэтому публикации в СМИ и социальных сетях о насущных социальных проблемах в области оказания услуг в сфере скорой медицинской помощи играют немаловажную роль в эффективности деятельности Предприятия.

Однако, Предприятием не практиковалось составление и исполнение Медиа планов в 2019 году (*Медиа-план за 2019 год и отчеты по ним не представлены к государственному аудиту*).

Оценка деятельности скорой медицинской помощи на соответствие полномочиям и задачам, определенным учредительными документами и другими нормативными правовыми актами

Деятельность Предприятия в сфере здравоохранения оказание доврачебной квалифицированной скорой медицинской помощи населению осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденный постановлением Акимата города Астаны от 30 июля 2012 года № 106-1067. В целях оказания доврачебной квалифицированной скорой медицинской помощи населению в уставе предусмотрено 19 видов деятельности (*более подробно отражено стр. 31-32 аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года*).

Согласно Уставу органом управления является – Руководитель Предприятия (*пункт 16 Главы 4 Устава*).

В соответствии с пунктом 1 статьи 150-1 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» (*далее - Закон о госимуществе*) руководство текущей деятельностью государственного предприятия на праве хозяйственного ведения в области здравоохранения осуществляется исполнительным органом. При этом исполнительный орган подотчетен наблюдательному совету и обязан исполнять решения уполномоченного органа в области здравоохранения и наблюдательного совета.

Пункт 13. Таким образом, Предприятием в нарушение пункта 1 статьи 150-1 Закона о госимуществе, пункта 69 Главы 14 Типового устава государственного предприятия, утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 августа 2011 года № 911 «Об утверждении Типового устава (положения) государственного учреждения, за исключением государственного учреждения, являющегося государственным органом, и Типового устава государственного предприятия» (*утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа № 2018 года.*), а также пункта 67 Главы 14 Типового устава государственного предприятия, утвержденный приказом Министра юстиции Республики Казахстан от 25 апреля 2017 года № 462 «Об утверждении Типового устава (общего положения) государственного учреждения, за исключением государственного учреждения, являющегося государственным органом и Типового устава государственного предприятия. (*утратило силу приказом Министра юстиции Республики Казахстан от 28 сентября 2017 года № 1202 «Об утверждении Типового устава (общего положения) государственного учреждения, за исключением государственного учреждения, являющегося государственным органом и Типового устава государственного предприятия»*) своевременно непредставлено представление в Управление о внесении изменений и дополнений в Устав Предприятия в связи ведением наблюдательного совета.

Согласно представленных аудиту документов установлено, что в соответствии с пунктом 1 статьи 148 Закона о госимуществе акимом города Астаны было вынесено постановление от 19 июня 2015 года № 106-1029 о создании наблюдательных советов в государственных коммунальных предприятиях на праве хозяйственного ведения в сфере здравоохранения, и в том числе в Государственном коммунальном предприятии на праве хозяйственного ведения «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Астаны».

Пункт 14. Тем самым, в нарушение подпункта 2) пункта 15 Раздела 4 Устава Управлением здравоохранения в Устав Предприятия внесены изменения лишь в 2019 году, спустя 4 года после принятия решения об образовании наблюдательных советов в государственных коммунальных предприятиях на праве хозяйственного ведения в сфере здравоохранения, при этом основанием для внесения изменений являлось постановление Акимата города Нур-Султан от 19 июля 2019 года № 106-990 «О переименовании столицы на Нур-Султан».

Аудитом установлено, что в целях отработки практических навыков специалистами областных и городских станций скорой помощи по оказанию экстренной медицинской помощи **на базе** областных и городских ССМП организуются симуляционные кабинеты.

В связи с чем, в соответствии с пунктом 44 Правил оказания СМП от 3 июля 2017 года №450 Предприятием 1 октября 2019 года создан «Учебно-симуляционный центр ГКП на ПХВ «Городская Станция Скорой Медицинской Помощи акимата г. Нур-Султан» (далее - Центр/ГССМП), который является структурным подразделением Предприятия. Согласно

функции по осуществлению организации и координации деятельности по подготовке современных высококвалифицированных и конкурентоспособных кадров для системы здравоохранения Республики Казахстан Центр на платной основе проводит обучение сторонних лиц (заказчик услуг-юридические и физические лица) по международным признанным стандартом оказания скорой и неотложной помощи: «Базовая реанимация» - *Basic Life Support (BLS)*, «Расширенная сердечно - легочная реанимация» - *Advanced Cardiac Life Support (ACLS)*, а также обучают водителей выездных бригад по безопасному вождению.

Симуляционный кабинет оснащен учебно-наглядными пособиями, приспособлениями для практических занятий по дисциплине и минимальным перечнем симуляционного оборудования.

Миссией Центра/ГССМП является подготовка конкурентоспособных специалистов медицинской отрасли, имеющих высокий уровень теоретических и практических навыков, обладающих высокими личностными качествами, способных повысить качество и совершенствование оказания медицинской помощи населению Республики Казахстан, в соответствии с ведущими трендами в мировом медицинском сообществе на всех уровнях, включая внедрение стандартов ведущих авторитетных международных организаций в сфере здравоохранения, как медицинских, так и немедицинских сфер.

Предприятие прошло аккредитацию в «Евразийском Центре Аккредитации и обеспечения качества образования и здравоохранения» и получило свидетельство от 28 августа 2020 года № IA 00028 о подтверждении соответствия Международным стандартам институциональной аккредитации организации дополнительного образования (непрерывное профессиональное обучение).

В ходе аудита произведен анализ деятельности Наблюдательного совета Предприятия. Наблюдательный совет Предприятия осуществляет деятельность в соответствии со следующими документами: «Положение о Наблюдательном совете в государственном коммунальном предприятии на праве хозяйственного ведения в сфере здравоохранения» (далее-*Положение о Наблюдательном совете*) и «Правила созыва и проведения заседаний наблюдательного совета в государственном коммунальном предприятий на праве хозяйственного ведения в области здравоохранения» (далее-*Правила созыва и проведения заседаний наблюдательного совета*) утвержденный постановлением акимата города Астаны от 19 июня 2015 года № 106-1029.

Согласно Положения о Наблюдательном совете заседания совета проводятся по мере необходимости, но не менее одного раза в квартал.

В аудиреуеиом периоде проведено 9 заседаний, из них в 2019 году 4 заседаний и в 2020 году - 5 заседаний.

К аудиту представлен отчет наблюдательного совета, направленный в Управление здравоохранение от 30 октября 2020 года № 01.07.2064.

Пункт 15. Согласно отчету Наблюдательного совета от 30 октября 2020 года № 01.07.2064, Наблюдательным советом в нарушение подпункта 9)

пункта 21 Положения Наблюдательным советом не определены приоритетные направления деятельности Предприятия, а также не проводился анализ системы управления Предприятием, не разработаны рекомендации по повышению ее эффективности.

Анализ решений Наблюдательного совета показал, что протокольные решения, принятые Наблюдательным советом не доводятся до логического завершения, своевременно не доводятся до Уполномоченного органа, к примеру:

Решением Наблюдательного совета от 30 декабря 2019 года было рекомендовано создание Службы внутреннего аудита (СВА), однако на согласование создания СВА в Управление здравоохранения письмо направлено лишь 12 марта 2020 года (*по истечении 2,5 месяцев*). Аналогично, протоколом Наблюдательного совета от 6 марта 2020 года, принято решение заключить трудовое Соглашение с Турсинканбетовой Е.С. на должность руководителя Службы внутреннего аудита Предприятия с ежемесячной заработной платой 175,0 тыс.тенге, которое на сегодняшний день не исполнено. В результате на момент проведения государственного аудита (*по состоянию на 7 апреля 2021 года*) на Предприятии не проводятся соответствующие процедуры (*анализ, оценка, проверка, выдача рекомендаций*) присущие для Службы внутреннего аудита. Кроме того, по решению Наблюдательного совета не внесены изменения и дополнения в Устав Предприятия, в части осуществления ремонтных работ санитарного транспорта Предприятием.

Учитывая вышеперечисленное, внедрение корпоративного управления в данном Предприятии является формальным, отсутствует деятельность, направленная на внедрение принципов корпоративного управления (*принцип защиты прав и интересов собственника, принцип устойчивого развития, принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит, принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Предприятия. Принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов*) для повышения эффективности деятельности Предприятия, регламентированных типовым Кодексом корпоративного управления для медицинских организаций в форме ГП на ПХВ с НС (*Решение Экспертного совета РГП «РЦРЗ» от 29.03.2019г.*).

Пункт 16. Кроме того, в нарушение подпунктов 5) и 7) части второй пункта 1 статьи 149 Закона о госимуществе организационная структура Предприятия на 2019 год утверждена Главным врачом Предприятия приказом от 4 февраля 2019 года №61-Ө, тогда как согласно нормам закона о госимуществе организационная структура утверждается Наблюдательным советом Предприятия и делегирование полномочий наблюдательного совета исполнительному органу государственного предприятия на праве хозяйственного ведения не допускается.

Пункт 17. При этом, в нарушение пункта 1 статьи 148 и пункта 1 статьи 150-1 Закона о госимуществе в организационной структуре Предприятия, утвержденный Главным врачом на 2019 год от 4 февраля 2019 года № 61-Ө не были предусмотрены полномочия Наблюдательного совета.

Данный факт отрицательно влияет на эффективность деятельности Наблюдательного совета.

Так, в 2019 году Предприятие осуществляло деятельность в соответствии со структурой, утвержденной приказом главного врача от 4 февраля 2019 года №61-ө. В соответствии с организационной структурой Предприятия общее руководство осуществляется Главным врачом.

Главный врач имеет в своем подчинении нескольких функциональных руководителей высшего звена: заместитель главного врача по медицинской части, заместитель главного врача по контролю качества медицинских услуг, главный фельдшер, главный бухгалтер, руководитель финансово-экономической и административной службы, отдел управления человеческими ресурсами, отдел правового обеспечения. Заместитель по медицинской части курирует 4 подстанции: Алматы, Байконур, Есиль, Сарыарка, 6-отделов, в том числе Учебно-симуляционного центра.

Заместитель по контролю качества медицинских услуг и технического обеспечения курирует 5 отделов.

Руководитель финансово экономической административной службы курирует 4 отдела (*схема организационной структуры на 2019 год приведена в Приложении №3 к Аудиторскому заключению*).

В 2020 году в организационную структуру Предприятия приказами директора на основании протоколов Наблюдательного совета 3 раза вносились корректировки (*от 2 марта 2020 года № 94-ө на основании протокола заседания Наблюдательного совета от 27 февраля 2020 года №1; 5 июня 2020 года № 200-ө на основании протокола заседания Наблюдательного совета от 3 июня 2020 года № 3; 28 августа 2020 года № 289- ө на основании протокола заседания от 20 августа 2020 года № 4*). Схема Организационной структуры Предприятия на 31 декабря 2020 года организационной структуры на 2020 год приведена в Приложении №4 к Аудиторскому заключению.

Анализ Организационной структуры Предприятия показал, что в основном корректировки в течении аудируемого периода вносились в рамках переподчинения структурных подразделений между двумя заместителями Предприятия (*приложение №5 к Аудиторскому заключению*). Также, в организационную структуру Предприятия дополнительно внедрены должности руководителя «Административно-хозяйственной службы» и «Руководителя финансово-экономической службы».

Пункт 18. При этом в организационной структуре 2019 года недостатком является используемое наименование должности руководителя Предприятия в качестве Главного врача, которое не регламентировано Уставом, а также несоответствовало подразделу 1 Раздела Квалификационных характеристик должностей работников здравоохранения, утвержденных приказом и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 26 ноября 2009 года №791 (*утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 21 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-305/2020*), так как к категории «Должности руководителей» относятся следующие

наименования должностей руководителей - Директор (генеральный директор, директор).

Следует отметить, согласно нормам действующего законодательства Республики Казахстан, подчинение главного бухгалтера руководителю финансово-экономической службе не правомерно. Так как, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете» от 28 февраля 2007 года № 234 (*далее – Закон о бухучете*), обеспечивает организацию бухгалтерского учета только руководство организации. Руководитель не может делегировать свои полномочия по руководству главным бухгалтером иному лицу, поскольку всю полноту ответственности за бухучет и правильность осуществления хозяйственных операций несет руководитель организации.

Кроме того, формулировка пункта 7 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 (*далее - Правила бухучета*) «непосредственно подчиняется руководителю» также указывает на это, то есть иного подчинения быть не может.

Пункт 19. Таким образом, непосредственное подчинение главного бухгалтера руководителю финансово-экономической службе противоречит нормам подпункта 2) пункта 1 статьи 8 Закона о бухучете и пункта 7 Правил бухучета.

Пункт 20. Недостатком является тот факт, что Предприятие на практике при разработке организационной структуры не применили Методические рекомендации по разработке примерных структур и штатных нормативов численности работников аппарата управления организаций, утвержденный приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 15 ноября 2010 года № 375/1 (*далее – Норматив численности*).

Так, «Служба лекарственного обеспечения» Предприятия состоит из 2 человек, тогда как Нормативу численности служба создается при численности работников в штате службы не менее семи человек, включая должность руководителя, отдел создается при численности работников в его штате не менее четырех человек, включая должность руководителя.

Проведенный в ходе аудита анализ целей и функций структурных подразделений, показал следующее.

Пункт 21. Недостатком является некачественная разработка должностных инструкций работников Предприятия, так согласно Положению Центр/ГССМ непосредственно подчиняется заместителю директора по медицинской части, однако в должностной инструкции заместителя директора по медицинской части отсутствует функциональное закрепление.

Аналогично, согласно организационной структуре Предприятия заместитель директора по контролю качества медицинских услуг курирует Информационно-оперативный отдел (*далее - ИОДО*), однако согласно

Положению ИОДО непосредственно подчиняется заместителю директора по медицинской части, также в должностной инструкции заместителя директора по контролю качества медицинских услуг отсутствует функциональное закрепление.

Пункт 22. Недостатком является, тот факт, что своевременно не актуализируются положения структурных подразделений и должностные инструкции, так на момент проведения аудита не внесены изменения в Положение ИОДО от 9 января 2019 года и в должностные инструкции заведующего отдела от 1 февраля 2018 года № 45-ө в соответствии с утвержденной организационной структурой Предприятия на 2020 год.

Пункт 23. Также, установлено, что в утвержденных Положениях об структурных подразделениях отсутствует подчиненность подразделения в соответствии с организационной структурой (к примеру, в Положении отдела Аптеки от 16 июля 2018 года; Положении организации деятельности Call-тра и регламента его деятельности от 28 августа 2020 года).

Вышеперечисленные факты являются существенным недостатком, который отрицательно сказывается на качестве работ. Например, не проводится работа по ежегодному установлению целей в области качества, а также проведения анализа достигнутых целей.

Аудитом отмечается, в целях единого подхода при разработке и утверждения внутренних документов приказом Директора от 19 октября 2020 года № 355-Ө утверждены Правила формирования Положений «О структурных подразделениях и должностных инструкциях в ГКП на ПХВ Городская станция скорой медицинской помощи» акимата Нур-Султан.

Анализ утверждения Плана развития и его корректировок показал ряд недостатков и упущений, выявленных в ходе государственного аудита.

В течение 2019 года в утвержденный План развития Предприятия 2 раза вносились изменения и дополнения (*приказ руководителя Управления здравоохранения от 24 мая 2019 года №633-Ө; приказ руководителя Управления здравоохранения от 26 ноября 2019 года №1076-Ө*). Отчет по исполнению Плана развития Предприятия за 2019 год, утвержденный приказом руководителя Управления здравоохранения от 30 июня 2020 года № 245-Ө, Единым оператором принят 3 июля 2020 года.

Предприятием аудит финансовой отчетности утвержден 4 мая 2020 года (аудиторский отчет проведен ТОО «БАГАМ аудит»).

Согласно данным сайта gosreestr.kz «Реестр государственного имущества», Плана развития на 2020 год, утвержденный приказом руководителя Управления здравоохранения от 18 декабря 2019 года №1120-Ө, Единым оператором принят от 27 декабря 2019 года (уведомление от 27 декабря 2019 года №10954).

Пункт 24. При этом аудитом отмечается, что в нарушение пункта 16 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению,

утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 (далее - *Правила разработки Планов развития от 14.02.2019 года № 14*), Наблюдательным советом не предоставлено заключение к проекту плана развития 2020 года уполномоченному органу.

Следует отметить, что Предприятием на рассмотрение органу утверждения проект уточненного Плана развития с пояснительной запиской, внесено 2 июля 2020 года. Тогда как, согласно пункту 34 Правил разработки Планов развития от 14.02.2019 года № 14 должны вносить не позднее шестидесяти календарных дней до даты завершения полугодия.

Пункт 25. Таким образом, Предприятием проект уточненного плана развития за 2020 год по данным первого полугодия был направлен на рассмотрение в Управление здравоохранения с просрочкой на 62 календарных дня, в результате откорректированный План развития Предприятия принят в государственный реестр позже на 8 календарных дней.

Также, Предприятием в План развития на 2020 год самостоятельно 3 раза вносились корректировки: в сентябре, в октябре, в декабре 2020 года.

Уточнение Плана развития по данным за второе полугодие 2020 года, утвержденным приказом руководителя Управления здравоохранения от 10 ноября 2020 года №407-Ө, для включения в государственный реестр Единому оператору в сфере учета государственного имущества План развития направлен лишь 3 декабря 2020 года.

Анализ основных показателей Плана развития Предприятия на 2019 год показал, что в Плане развития целями и ключевыми показателями прямого результата являются «Оказание скорой медицинской помощи населению в рамках ГОБМП», «Содержание вновь введенных объектов» и «Платные услуги согласно уставной деятельности». Аналогично, в Плане развития Предприятия на 2020 год.

Согласно подпункту 2) пункта 7 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249 (далее - *Правила разработки, утверждения планов развития от 27.03.2015 года № 249*) (утратило силу приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14) и подпункту 16) пункта Правил разработки, утверждения планов развития от 14.02.2019 года № 14 показатель прямого результата должен отражать количественную характеристику объема реализованных продуктов, созданных организацией.

Пункт 26. Таким образом, Предприятием прямые показатели определены не в соответствии с подпунктом 2) пункта 7 Правил разработки, утверждения планов развития от 27 марта 2015 года №249, подпунктом 16) пункта 2 Правил разработки, утверждения планов развития от 14.02.2019 года №14. Кроме того, в Планах развития Предприятия на 2019-2020 годы

отсутствуют данные по показателям качества и конечного результата отсутствуют.

В связи с отсутствием показателей конечного результата, качества (при планировании) и эффективности (при планировании) в Планах развития, аудиту не представилось возможным осуществить должным образом оценку реализации Планов развития по достижению цели и выполнению поставленных перед Предприятием задач, а также дать объективную оценку достижения показателей, характеризующих развитие деятельности Предприятия.

При этом в целом отмечается своевременность утверждения Плана развития и корректировки к ним, а также своевременность сдачи Отчета по исполнению Планов развития.

Показатели результативности Плана развития Предприятия соответствуют целям и задачам, предусмотренным Программой развития города, а также косвенно взаимосвязаны путем реализации мероприятия «Предоставление населению медицинских услуг и лекарственных средств в рамках ГОБМП».

Так, одним из пяти основных направлений Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы является направление «Социально-ориентированный, культурный и креативный город», в котором предусмотрено достижение 4-х основных целей, одной из которых является «Обеспечение доступности здравоохранения и культивирование здорового, спортивного образа жизни».

Проведенный анализ *(Данные планов развития и отчетов по их исполнению за 2019 и 2020 годы приведены в приложении №6 к Аудиторскому заключению)* результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия показал, что основной причиной, неисполнение плановых значений за 2019 год по доходам на 21,6%, является не поступление санитарного автотранспорта из-за позднего проведения государственных закупок на условиях финансового лизинга. Так согласно протоколу итогов от 10.01.2020 года № 381 4386-ОК1 государственные закупки были признаны несостоявшимися в связи отсутствием заявок на участие. Таким образом, Предприятием в 2019 году закуп автотранспортных средств на условиях финансового лизинга не был осуществлен.

Пункт 27. Вместе с тем, Предприятием в соответствии с пунктом 34 Правил разработки, утверждения планов развития от 14.02.2019 года №14 не внесена корректировка Плана развития 2019 года в сторону уменьшения в приложениях 17 «Доходы по источникам признания» в показатель «Доходы от безвозмездно полученных активов» на общую сумму 586 547,5 тыс.тенге, ранее учтенные в плановых показателях, что привело к неисполнению плана по доходам на 2019 год.

Согласно Плану развития на 2020 год Предприятием запланированы доходы в сумме 10 047 509,0 тыс.тенге, в сравнении с 2019 годом плановые показатели по доходам увеличились на 4 971 551, 5 тыс тенге или на 97,9%.

Фактически по данным бухгалтерского учета, в 2020 году доходы

составили 9 637 860,6 тыс.тенге или 96% (доходы по государственному заказу ГОБМП – 8 527 068,4 тыс.тенге; доходы от оказания платных услуг -54 368,7 тыс.тенге; доходы от услуги Call-центра (возмещение расходов по ГКП на ПХВ «Жылу»)- 66 396,6 тыс.тенге; доходы от безвозмездно полученных активов - 321 507,2 тыс.тенге; доходы от государственных субсидии -614 520,1 тыс.тенге; прочие доходы 53 999,6).

Расходы составили 9 631 350,7 тыс.тенге, в том числе затраты основного производства – 7 479 936,6 тыс.тенге, административные расходы – 422 913,8 тыс.тенге, прочие расходы -1 728 500,3 тыс.тенге, исполнение плана по статье расходы составило 95,9%.

По итогам 2020 года Предприятием получена прибыль в размере 6 510,0 тыс.тенге, при плане 7430 тыс.тенге или меньше на 12,3%.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что при утверждении плановых показателей 2019-2020 годов не учитывались расходы по износу основных средств.

Пункт 28. В нарушение пункта 4 Правил разработки, утверждения планов развития от 14.02.2019 года №14 в Приложение №22 к Плану развития на 2017-2021 годы отсутствуют показатели амортизации основных средств, в результате искажены плановые показатели по затратам основного производства и итогового результата финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно Плану развития на 2020 год (1 версия) утвержденный годовой фонд оплаты труда на 2020 год составил 2 541 546,0 тыс.тенге, в том числе основная заработная плата – 1 593 109,0 тыс.тенге, доплаты, надбавки и другие стимулирующие выплаты, носящие постоянный характер, предусмотренные системой оплаты труда – 492 774,0 тыс.тенге и единовременные поощрительные выплаты (премий) – 455 663,0 тыс.тенге.

Нормами пунктов 18 и 36 Положения об оплате труда, утвержденным Предприятием от 5 января 2020 года №05-Ө, предусмотрены выплаты стимулирующего характера (премирование), работников при наличии экономии фонда оплаты труда.

Пункт 29. Однако, в нарушение пунктов 18 и 36 Положения об оплате труда, утвержденным Предприятием от 5 января 2020 года №05-Ө в Плане развития на 2020 год при утверждении фонда оплаты труда (*пункт 1 статьи 138 Закона о госимуществе*) неправомерно завышен фонд оплаты труда работников Предприятия за счет планирования суммы единовременных поощрительных выплат работникам Предприятия в размере **455 663,0 тыс.тенге**, однако нормами пунктов 18 и 36 Положения об оплате труда от 5 января, тем самым Предприятием не обеспечена эффективность реализации Планов развития Предприятия в соответствии с пунктом 5 статьи 139 Закона о госимуществе.

Структуры доходов, источники финансирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия в рамках оказания медицинских услуг

Всего получено доходов Предприятием по итогам деятельности за 2019 год 3 981 693,0 тыс.тенге, за 2020 год - 9 637 860,6 тыс.тенге. Основную

долю доходов занимают доходы от оказания медицинских услуг населению в рамках ГОБМП, полученные от НАО «Фонд социального медицинского страхования» (далее - ФСМС) : 2019 год - 3 035 481,0 тыс.тенге (76,2%); 2020 год - 8 527 068,4 тыс.тенге (с учетом стимулирующих выплат по предотвращению коронавирусной инфекции COVID-19) (88,5%).

Кроме того, источником доходов Предприятия являются доходы от государственных субсидий: 2019 год - 704 967,0 тыс.тенге (17,7%); 2020 год - 614 520,1 тыс.тенге (6,4%) и выполнение обязательств по договорам с Управлением здравоохранения: 2019 год - 66 348,0 тыс.тенге (1,7%), 2020 год - 66 396,6 тыс.тенге (0,7%).

Аудитом отмечается, что согласно пункту 133 главы 3 Правил оплаты услуг субъектов здравоохранения, утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 29 марта 2018 года №138 указано, что «сумма оплаты за оказание скорой медицинской помощи поставщику за отчетный период определяется путем умножения подушевого норматива скорой помощи на численность населения согласно договору закупа услуг», т.е. население, на которое осуществлено планирование бюджета на будущий финансовый год (ФСМС учтено прикрепленное население города Нур-Султан по состоянию: на 1 января 2019 года в количестве – 1 093 962 человек; на 1 января 2020 года в количестве – 1 157 524 человек).

В то же время Предприятием в течении года оказывается скорая медицинская помощь более 50 тысячам иногородним и иностранным гражданам, и не учитывается изменения прикрепленного населения по городу Нур-Султан, происшедшие в течении отчетного периода (Количество обслуженных (пролеченных): иногородних пациентов в 2019 году - 80 792 чел., 2020 году - 49 552 чел.; иностранных пациентов соответственно 699 и 1 043 чел.).

Пункт 30. Недостатком является тот факт, что при расчете бюджетных средств в рамках подушевого финансирования за услуги скорой медицинской помощи не учитываются изменения прикрепленного населения по городу Нур-Султан, происшедшие в течении отчетного периода, количество иногородних и иностранных лиц, которым были оказаны услуги скорой помощи за счет бюджетных средств.

Кроме того, аудитом установлено, что при финансировании Предприятия в смету расходов не включаются затраты по подготовке и обслуживанию массовых мероприятий в городе Нур-Султан, вместе с тем, дежурства карет скорой медицинской помощи отвлекают значительные трудовые и материальные затраты с введением дополнительных бригад.

Также, по мнению государственного аудита не до финансирование фактически оказанных услуг повлияет на износ санитарных транспортов, медицинского оборудования и на расход изделий медицинского назначения.

Незначительную долю в общем доходе Предприятия занимают доходы, полученные предприятием в рамках платных услуг: 2019 год - 131 965,0 тыс.тенге (3,3%); 2020 год - 54 368,7 тыс.тенге (0,6%).

За период аудита при оказании платных услуг Предприятие руководствовалось Приказом Министра здравоохранения и социального

развития Республики Казахстан от 30 апреля 2015 года № 304 «Об утверждении Правил и условий оказания платных услуг в организациях здравоохранения и Типовой формы договора на оказание платных услуг в организациях здравоохранения» (*утратил силу*) и Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 29 октября 2020 года № ҚР ДСМ-170/2020 «Об утверждении правил оказания платных услуг субъектами здравоохранения и типовой формы договора по предоставлению платных медицинских услуг (помощи)» (*далее – Правила оказания платных услуг*).

Пункт 31. При этом в нарушение пункта 5 главы 2 Правил оказания платных услуг Предприятием на интернет-ресурсе не размещены: 1) *ссылки на правовые акты, регламентирующие право организации здравоохранения на оказание платных услуг;* 2) *перечень платных услуг с указанием стоимости, сведения об условиях, форме предоставления медицинских услуг и порядке их оплаты;* 3) *перечень оказываемый гарантированный объем бесплатной медицинской помощи и обязательное социальное медицинское страхование;* 4) *сведения о медицинских работниках, участвующих в предоставлении платных медицинских услуг, об уровне их профессионального образования и квалификации;* 5) *сведения о льготах при предоставлении платных услуг для отдельных категорий граждан;* 6) *режим работы организации здравоохранения, график работы медицинских работников, участвующих в предоставлении медицинской помощи в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательное социальное медицинское страхование, платных услуг;* 7) *адреса и телефоны уполномоченного органа, местного органа государственного управления областей, городов республиканского значения и столицы, территориальных подразделений государственного органа в сфере оказания медицинских услуг (помощи), территориальных подразделений государственного органа в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий.*

Вместе с тем приказом Главного врача от 3 января 2019 года №18-Ө утверждены внутренние Правила и условия оказания платных услуг.

Пункт 32. Кроме того, в нарушение пункта 8 главы 2 Правил оказания платных услуг платные медицинские услуги Предприятием оказываются по договорам не соответствующим форме и структуре, утвержденного типового договора.

Вместе с тем приказом главного врача от 29 декабря 2018 года №358-Ө Предприятием утвержден Прейскурант цен на оказание платных услуг, который содержит виды платных услуг, а также стоимость услуги.

Анализ доходов от реализации платных медицинских услуг за проверяемый период показал, что в структуре доходов за 2020 год основной удельный вес занимают доходы, полученные от плановой перевозки больных из стационара в стационар на госпитализацию 35,0% или 7 177,3 тыс.тенге (2019 год – 4 612,3 тыс.тенге или 30,6%), доход от доставки пациентов из стационара в стационар, роддома, места проживания оказание консультативной помощи медицинским организациям – 4 716,8 тыс.тенге

или 23% и обучение учебно-симуляционного центра – 4 992,0 тыс.тенге или 24,3% (Приложение №7 к Аудиторскому заключению).

Пункт 33. Вместе с тем государственным аудитом отмечается недостатком, что Предприятием не предоставляются льготы участникам Великой Отечественной Войны, инвалидам, многодетным матерям, награжденным подвесками «Алтын алка», «Кумис алка», получателям адресной социальной помощи, пенсионерам по возрасту, детям до 18 лет.

Оценка расходов на предмет экономного использования финансовых, трудовых и материальных ресурсов

За аудируемый период расходы Предприятия составили в 2019 году – 3 976 046,0 тыс.тенге, в 2020 году – 9 631 365,7 тыс.тенге (в разрезе по видам приведена в Приложении №8 к Аудиторскому заключению).

Общая сумма расходов в 2020 году увеличилась на 5 655 319,0 тыс.тенге или 142,8 % по сравнению с 2019 годом, в том числе расходы по оплате труда выросли на 3 599 803,9 тыс. тенге или 1,5 раза за счет выделенных средств для выплаты сумм надбавок работникам организаций здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях по ПМСП на общую 4 512 472,7 тыс.тенге, из них работникам Предприятия 2 845 425,5 тыс.тенге, соответственно сумма отчисления от оплаты труда увеличилась на сумму 82 192,5 тыс.тенге или на 34%; рост амортизационных отчислений на 232 133,3 тыс.тенге или на 40% связан с приобретением новых санитарных автотранспортных средств, а также квартир и оборудования, передаваемых в коммунальную собственность столицы.

В структуре расходов основную долю занимают: расходы по оплате труда работников: в 2019 году – 2 336 619,2 тыс.тенге или 58,8 % , 2020 году – 5 936 423,1 тыс.тенге или 61,6%; амортизационные отчисления: в 2019 году- 571 377,1 тыс.тенге или 14,4%, 2020 году - 803 510,4 тыс.тенге или 8,4 %; товарно-материальные запасы: в 2019 году-362 203,0 тыс.тенге или 9,1%, в 2020 году-551 174,9 тыс.тенге или 5,7%.

Пункт 34. Аудит полноты и своевременности отражения расходов в бухгалтерском учете показал на наличие недостатков при принятии последовательных решений местного уполномоченного органа по управлению коммунальной собственностью, то есть принимается решение о передаче с баланса Предприятия квартир (переданных ранее в виде вклада в уставной капитал) на баланс другого юридического лица без решения об уменьшении уставного капитала Предприятия.

Так, по состоянию на 1 января 2019 года по данным бухгалтерского учета сумма Уставного капитала Предприятия составила 1 646 028 тыс.тенге, в том числе жилых квартир на сумму 21 096,3 тыс.тенге.

На основании приказа ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» от 28 февраля 2019 года № 255/0 «О передаче квартир с баланса ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акиата города Астаны на баланс ГУ «Управление занятости и социальной занятости и социальной защиты города Астаны» были переданы 4 квартиры общей стоимостью 20 713,8 тыс.тенге и соответственно

в бухгалтерском учете 2019 года Предприятием признаны расходы по выбытию квартир путем списания балансовой стоимости в размере 20 317,8 тыс.тенге. При этом приказ ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» издан лишь в 2020 году (№ 1820/0 от 7 октября 2020 года) на уменьшение Устава Предприятия на стоимость квартир.

Пункт 35. В результате в нарушение пунктов 3 и статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»^I (далее-Закон о бухучете) Предприятием в 2019 году необоснованно отнесены на затраты стоимость квартир, полученных в виде вклада в уставной капитал, которые были переданы другому юридическому лицу, что в свою очередь в нарушение статьи 4, 25 Закона о бухучете привело к искажению результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в финансовой отчетности за 2019 год, а именно необоснованно завышена сумма прочих расходов в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» на сумму 20 317,8 тыс.тенге.

Кроме того, аудитом установлено, что Предприятием на расходы отчетного периода отнесены затраты, понесенных в рамках возмещения средств в рамках исполнения порученческого пункта Департамента внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан.

Так, по итогам государственного аудита Департамента внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан от 13 августа 2019 года установлены нарушения по неправомерной выплате премии сотрудникам Предприятия, которое подлежало возмещению в виде удержания с сотрудников сумм необоснованного вознаграждения.

Однако, Предприятие за счет средств от платных услуг перечислило в местный бюджет необоснованно выплаченные премии сотрудникам на сумму 2 850,0 тыс.тенге, тем самым завысив административные расходы отчетного периода.

Пункт 36. Таким образом, в 2019 году в нарушение пунктов 3 и 5 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министра Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241, а также Раздела 2.13.2 «Классификация и группировка» Учетной политики Предприятием неправомерно завышены административные расходы отчетного периода на сумму 2 850,0 тыс.тенге, которые не были предъявлены виновным лицам Предприятия по результатам государственного аудита по городу Нур-Султан.

Пункт 37. Указанные действия, в нарушение статьей 4 и 5, пунктов 1,2,3 статьи 6 статьи 25 Закона о бухучете привело к искажению результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в финансовой отчетности за 2019 год в части необоснованного завышения административных расходов в форме 2 «Отчета о прибылях и убытки» на сумму 2 850,0 тыс.тенге.

Указанные нарушения, приведшие к искажению результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в финансовой

отчетности за 2019 год привело к не полноте уплате в бюджет города Нур-Султан отчислений части чистого дохода Предприятия

Предприятием не всегда правильно применялись нормы расходов при списании горюче-смазочных материалов (ГСМ) и не соблюдались требования правовых актов при списании других товарно-материальных ценностей.

Пункт 38. Так, в нарушение пункта 3 и пункта 10 таблицы 13 «Норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта», утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года №1210, Предприятием произведено необоснованное списание ГСМ на общую сумму **1 463,6 тыс.тенге**, из них за 2019 год – 1 258,7 тыс.тенге, за 2020 год – 204,9 тыс.тенге. При этом необходимо отметить, что в нарушение пункта 23 Правил бухучета в Предприятие имеются случаи не надлежащего оформления путевых листов, в части отсутствия в них записи показания спидометра при выезде и заезде автотранспорта (*подробно изложено в пунктах 66 и 68 Аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года*).

При анализе использования сырья и материалов установлено, что при проведении текущего ремонта расход материалов производился без каких-либо норм. К примеру: на покраску стен за период 2019-2020 годы израсходовано краски на общую сумму 1 588,0 тыс.тенге, в том числе в 2019 году на сумму 720,3 тыс.тенге, в 2020 году - 867,8 тыс.тенге, однако ни в дефектном акте, ни в акте установки не отражено сколько квадратных метров стены было покрашено и какое количество краски израсходовано.

Пункт 39. В связи с чем, в нарушение пункта 7.04. СН РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий» текущий ремонт выполнялся без плана, без составления актов технического осмотра и описи ремонтных работ. Тогда как, на приобретение строительных материалов для текущего ремонта здания за период 2019-2020 годы Предприятие израсходовало средств на общую сумму **10 218,7 тыс.тенге**, в том числе в 2019 году – 4 436,9 тыс.тенге, в 2020 году 5 781,89 тыс.тенге (*пункт 69 Аудиторского отчета*).

Пункт 40. Одной из причин является то, что в нарушение пункта 2.4 Учетной политики Предприятием не разработаны нормы расходов строительных материалов, на практике расход строительных материалов определялся произвольно. В нарушения пункта 7.05. СН РК 1.04-26-2011 приемка законченного текущего ремонта не осуществлялась комиссией. В нарушения приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» при приемки-передачи выполненных работ по текущему ремонту не оформлялся Акт выполненных работ. В нарушение пункта 2.4.3 Учетной политики Предприятием в акте списания товароматериальных ценностей не указывался объем и вид выполненных работ (*пункты 70 - 72 Аудиторского отчета*).

Анализ обеспеченности кадровыми ресурсами

В соответствии с пунктом 2 статьи 138 Закона о госимуществе формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иного вознаграждения определяются государственным предприятием на праве хозяйственного ведения самостоятельно в пределах установленного фонда оплаты труда.

Штатные расписания Предприятия разработаны в соответствии с приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 7 апреля 2010 года №238 «Об утверждении типовых штатов и штатных нормативов организаций здравоохранения» (*утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 25 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-205/2020*) (далее – *Типовые штаты*).

В соответствии с приложениями 6 и 10 Типовых штатов установлены должности и количество должностей для станций и отделений СМП и неотложной медицинской помощи.

Согласно утвержденным штатным расписаниям Предприятия на 2019 год, с учетом внесенных изменений, численность работников по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 1 394,75 штатных единиц, работников по оказанию платных услуг - 39 штатных единиц.

В соответствии с тарификационным списком работников Предприятия, утвержденным директором, по состоянию на 31 декабря 2019 года количество административно-управленческого персонала (далее - АУП) составляет 47,5 единиц с годовым фондом оплаты труда (*далее - ФОТ*) в сумме 130 164,2 тыс.тенге, врачебного персонала (ВП) – 131,5 единиц с годовым ФОТ в сумме 290 714,4 тыс.тенге, среднего медицинского персонала (СМП) – 764,5 единиц с годовым ФОТ в сумме 1 096 120,1 тыс.тенге, младшего медицинского персонала (ММП) – 38 единиц с годовым ФОТ в сумме 27 983,7 тыс.тенге, прочего персонала – 413,25 единиц с годовым ФОТ в сумме 605 523,1 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года численность работников составило 1 403,75 штатных единиц, отмечается, что в течение 2020 года в штатное расписание Предприятия 5 раз вносились изменения согласно приказам директора Предприятия.

В соответствии с тарификационным списком работников Предприятия на 31 декабря 2020 года, утвержденным директором, АУП составляет 46,5 единиц с годовым ФОТ в сумме 145 032,7 тыс.тенге, ВП – 132,5 единиц с годовым ФОТ в сумме 383 125,7 тыс.тенге, СМП – 764,5 единиц с годовым ФОТ в сумме 1 453 171,7 тыс.тенге, МП – 36 единиц с годовым ФОТ в сумме 33 816,8 тыс.тенге, прочий персонал – 424,25 единиц с годовым ФОТ в сумме 729 654,0 тыс.тенге.

В целях проведения мероприятий по обучению медицинского и немедицинского персонала, а также для реализации уставной деятельности Предприятия приказом главного врача Предприятия от 16 сентября 2019 года №632-Ө создан Учебно-симуляционный центр (*далее - УСЦ*), утверждено штатное расписание Центра в количестве 2,5 штатных единиц. С учетом

внесения изменений в штатное расписание УСЦ в течении 2019 – 2020 годов возросла численность Центра и по состоянию на 31 декабря 2020 года численность работников составило 11 штатных единиц.

Согласно тарификационному списку работников УСЦ Предприятия из вне бюджетных средств на 31 декабря 2020 года, утвержденным директором, количество работников УСЦ составляет 11 единиц, из них АУП - 3 единицы с годовым ФОТ в сумме 6 870,5 тыс.тенге, ВП – 3 единицы с годовым ФОТ в сумме 10 800,0 тыс.тенге, СМП – 3 единицы с годовым ФОТ в сумме 9 000,0 тыс.тенге, прочий персонал – 2 единицы с годовым ФОТ в сумме 6 000,0 тыс.тенге.

Согласно действующего законодательства Республики Казахстан в прочий персонал относятся водители выездных бригад, транспорта технического обеспечения, дворники, подсобные рабочие (мойщик), инженер по безопасности дорожного движения, инженер по охране окружающей среды (эколог), клинический фармаколог, провизоры, техники-монтажники, специалист по учету движения транспортных средств, горюче-смазочных материалов и рабочего времени, главный механик по обеспечению выхода санитарного транспорта, механик по обеспечению выхода санитарного транспорта, заведующий складом, электрик по обслуживанию электрооборудования, монтажник внутренних сантехнических систем, плотник и дворники/садовники.

Анализ обеспеченности кадрами *(в приложении №9 к Аудиторскому заключению приведены данные об укомплектованности)* показал, что в целом Предприятием проводится работа по привлечению медицинских кадров, в частности: Предприятие принимает участие на ярмарках вакансий, ведет постоянную переписку с Центром занятости и рассматривает заявки по трудоустройству студентов с Медицинского университета, а также осуществляет заключение трехстороннего договора с Колледжем «Даналык» с дальнейшим трудоустройством студента на работу.

Укомплектованность Предприятия специалистами в 2019 году составило 87,8% *(при штатном количестве 1 404,75 единиц фактически занято 1 233,75 единиц, работали 1 084 физических лиц)*, в 2020 гоу - 84,9% *(при штатном количестве 1 414,75 единиц фактически занято 1 201,25 едениц., работали 1 105 физических лиц)*.

В 2020 году загруженность на одного фактически работающего ВП составило 1,7 единиц *(в 2019 году 1,9 ед.)* и СМП – 1,2 единиц *(в 2019 году 1,3 ед.)*, что показывает на нехватку медицинского персонала.

В 2020 году наблюдается увеличение количество работников ВП и СМП, имеющие категорийность в сравнении 2019 годом на 47,4%, из них имеющие высшую категорию – 122 *(в 2019 году 81)*, первую категорию – 104 *(в 2019 году 48)* и вторую категорию – 178 *(в 2019 году 145)*.

Все работники ВП и СМП имеют сертификаты специалиста для осуществления медицинской деятельности и допуска к клинической практике (работа с пациентами) по специальности «Скорая и неотложная

медицинская помощь» и «Лечебное дело (фельдшер, фельдшер общей практики)».

В 2020 году высшее профессиональное образование имели 89 человека (в 2019 году 76 чел.), среднее профессиональное образование - 623 человека (в 2019 году 602 чел.), что указывает на повышение качественного состава в целом.

Курсы повышения квалификации в 2020 году прошли 201 сотрудников (в 2019 году 109), основную массу которых составляет СМП.

Положительным моментом отмечено снижение текучести кадров Предприятия, так в 2019 году коэффициент текучести кадров составил 25%, а в 2020 году - 18,5%.

Вместе с тем, аудитом установлено, что при назначении работников Предприятия допускались нарушения требований Квалификационных характеристик должностей работников здравоохранения.

Так, при назначении Гердовой М.Ф. на должность заведующей подстанции района «Байконыр» имелось свидетельство специалиста о присвоении второй квалификационной категории по специальности «Скорая и неотложная медицинская помощь», выданное ДООЗ от 27 июля 2018 года №487.

Пункт 41. Таким образом, в нарушение подраздела 5 Квалификационных характеристик должностей работников здравоохранения, утвержденных приказом и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 26 ноября 2009 года №791 (*утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 21 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-305/2020*) Гердова М.Ф. назначена на должность заведующей подстанции района «Байконыр» без соответствующей первой (высшей) квалификационной категории по клиническим специальностям.

Анализ соответствия затрат по оплате труда работников, утвержденному фонду оплаты труда Предприятия, обоснованность установления дополнительных доплат, надбавок, стимулирующих выплат за особые условия труда

В соответствии с пунктом 1 статьи 138 Закона о госимуществе постановлением акимата города Нур-Султан от 7 августа 2019 года №106-1089 утвержденный размер фонда оплаты труда Предприятия на 2019 год в суммовом выражении составил 2 175 709,0 тыс.тенге, от 3 августа 2020 года №106-1497 утвержденный размер фонда оплаты труда Предприятия на 2020 год - 2 777 471,4 тыс.тенге.

Размеры должностных окладов директора Предприятия, его заместителей и главного бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения на 2019-2020 годы утверждены постановлениями акимата города Нур-Султан от 7 августа 2019 года №106-1089 и от 3 августа 2020 года №106-1497.

Предприятие в своей деятельности за аудируемый период руководствовалось: Положением об оплате труда, оказания материальной помощи, премирования и других материальных выплатах, утвержденной

приказом главного врача Предприятия от 3 января 2019 года №13-Ө; Положением об оплате труда, премировании и других материальных выплатах, утвержденной приказом главного врача Предприятия от 1 февраля 2019 года №56-Ө (далее – *Положение об оплате труда от 1 февраля 2019 года №56-Ө*); Положением о дифференцированной оплате Предприятия, утвержденной приказом главного врача Предприятия от 1 октября 2018 года №275-Ө (с учетом внесенных изменений и дополнений, произведенными в течении 2019 года) (далее – *Положение о дифференцированной оплате*); Положением об оплате труда, премировании и других материальных выплатах, утвержденной приказом директора Предприятия от 5 января 2020 года №05-Ө (с учетом внесенных изменений и дополнений, произведенными в течении 2020 года) (далее – *Положение об оплате труда от 5 января 2020 года №05-Ө*).

Также имеется Коллективный договор между Предприятием и его трудовым коллективом на 2016-2020 годы, подписанный главным врачом Предприятия и Председателем Профсоюзного комитета Первичной профсоюзной организации Предприятия ОО «Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников здравоохранения» от 31 марта 2016 года.

Согласно Положению об оплате труда от 5 января 2020 года №05-Ө оплата труда работников Предприятия включает в себя: основную заработную плату; дополнительную оплату; выплаты компенсирующего характера; дифференцированную оплату труда за счет сложившейся экономии бюджетных и внебюджетных средств (более подробно изложено на стр. 78 Аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года).

По данным отчета по исполнению плана развития за 2019 год фактические расходы по оплате труда в 2019 году составили 2 336 619,0 тыс.тенге, по данным бухгалтерского учета (оперативные данные) в 2020 году - 3 083 129,5 тыс.тенге (данные приведены в Приложении №10 к Аудиторскому заключению).

Аудитом установлено, что фактические затраты по оплате труда работников не соответствуют утвержденным размерам фонда оплаты труда Предприятия в соответствии с постановлениями акимата города Нур-Султан от 7 августа 2019 года №106-1089 (на 2019 год - 2 175 709,0 тыс.тенге) и от 3 августа 2020 года №106-1497 (на 2020 год - 2 777 471,4 тыс.тенге).

Пункт 42. В связи с чем, в нарушение пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе Предприятием неправомерно осуществлены дополнительные расходы по оплате труда за счет «искусственной» экономии средств, выделенных на содержание Предприятия (путем самостоятельного внесения корректировки в ФОТ), тем самым превысив утвержденный фонд оплаты труда Предприятия, в результате которого сумма возможных потерь активов и упущенной выгоды Предприятия составили на общую сумму **466 568,1 тыс.тенге**, из них в 2019 году на 160 910,0 тыс.тенге, в 2020 году на 305 658,1 тыс.тенге, так как, вследствие избыточных расходов по оплате труда Предприятием по результатам хозяйственной деятельности не обеспечена полнота поступлений дивидендов в местный бюджет.

Изучением критериев оценки деятельности работников Предприятия, предусмотренных в Положении о дифференцированной оплате установлено, что показатели являются напрямую должностными обязанностями работников Предприятия согласно трудовым договорам и должностным инструкциям: «Соблюдение трудовой дисциплины»; «соблюдение этики»; «наличие формы»; «опрятный внешний вид»; «Взаимозаменяемость на период отсутствия сотрудника»; «Качественное и своевременное предоставление отчетной документации в рамках должностной инструкции».

Пункт 43. Тем самым, недостатком является тот факт, что Предприятием не обеспечено качественное составление критериев оценки деятельности работников, что в конечном итоге не отражают повышение качества оказываемых услуг и результативность работы при оценке работников по выплате дифференцированной оплаты.

По нашему мнению, в рамках качественной оценки работников, в том числе за работу особой сложности и срочности, за инициативность и творческую активность, а также в рамках рационального использования фонда оплаты труда необходимо пересмотреть критерий оценки деятельности работников Предприятия.

Пункт 44. Кроме того, в нарушение пунктов 4 и 24 Положения о дифференцированной оплате в представлениях на дифференцированную оплату труда для сотрудников с ненормированным и нормированным рабочим днем за 2 квартал 2019 года отсутствуют подписи руководителей структурных подразделений и заместителей директора Предприятия, формировавших вышеуказанные представления. При этом при вышеуказанных фактах ответственным за оформление приказа структурным подразделением Предприятия, сформирован приказ и направлен на согласование и подписание.

Пункт 45. Кроме того, выявлены случаи когда, при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, в нарушение пункта 40 Положения об оплате труда от 5 января 2020 года №05-Ө производилась выплата единовременной премии водителям транспорта технического обеспечения подстанции «Есиль» Абдрахманову Т.С., Буланбаеву Б.К. и Нурлыбекову Т.С. на общую сумму **177,0 тыс.тенге**, что противоречит пункту 25 Положения о дифференцированной оплате *(пункт 51 Аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года)*.

Также по итогам проведенного анализа выплат дополнительных вознаграждений отмечается, что Предприятием за проверяемый период допускались отдельные нарушения.

Пункт 46. Так, в нарушение пункта 39 Положения об оплате труда от 5 января 2020 года №05-Ө приказом директора Предприятия от 22 декабря 2020 года №398-Ө на основании служебной записки руководителя финансово-экономической службы от 22 декабря 2020 года №06-30-1136, при отсутствии представления от руководителей структурных подразделений, без документального подтверждения об особых достижениях в работе выплачена

единовременная премия работникам Предприятия на общую сумму **158 846,0 тыс.тенге.**

Согласно вышеуказанной служебной записки Айтиновой Ж.Б. осуществлялась дополнительная оплата сотрудникам Предприятия, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 за счет сложившейся экономии.

Однако, необходимо отметить, что согласно приказу Министра здравоохранения Республики Казахстан от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19» работникам Предприятия, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 на ежемесячной основе выплачиваются надбавки к заработной плате по группам риска заражения коронавирусом COVID-19, на которые имеются отдельные приказы директора Предприятия.

Пункт 47. Аудитом отмечается применение формального подхода при применении дисциплинарного взыскания работникам, практикуется досрочное их снятие ближе к выплате денежных вознаграждений. В нарушение требований Трудового кодекса Республики Казахстан Предприятием применено дисциплинарное взыскание по истечении срока его наложения. При наличии объяснительной работника, дисциплинарное взыскание применяется после издания приказа о выплате единовременной премии. В отдельных случаях произведена выплата единовременной премии при наличии неснятого дисциплинарного взыскания с работника Предприятием.

1) Так, по истечении 11 дней, после применения дисциплинарного взыскание в виде замечания со сроком действия 6 месяцев со дня его применения (*приказ от 21 сентября 2020 года №62-т*), принято решение снять досрочно дисциплинарное взыскание с заместителя директора по ККМУ Туяковой Г.К. (*приказ от 2 октября 2020 года №71-т*).

Аналогично, спустя 7 дней, после применения дисциплинарного взыскание в виде замечания со сроком действия 6 месяцев со дня его применения (*приказ от 25 сентября 2020 года №66-т*), принято решение снять досрочно дисциплинарное взыскание с главного бухгалтера Тогаевой А.Ш. (*приказ от 2 октября 2020 года №72-т*).

Следует отметить, что согласно приказу директора от 12 октября 2020 года №347-Ө произведена выплата суммы вознаграждения руководящим работникам Предприятия в размере 5% от дохода оказания платных услуг за июнь, июль и август 2020 года, в том числе: заместителю директора по ККМУ Туяковой Г.К. на общую сумму 142,8 тыс.тенге и главному бухгалтеру Тогаевой А.Ш. на общую сумму 114,2 тыс.тенге.

Более того, после получения вознаграждения (*12 октября 2020 года*) главный бухгалтер Тогаева А.Ш. приказом директора Предприятия от 14 октября 2020 года №75-т вновь привлекается к дисциплинарному взысканию

в виде выговора со сроком действия 6 месяцев со дня его применения. Однако приказом директора от 28 октября 2020 года №80-т, то есть спустя 14 дней на основании ходатайства председателя профсоюзного комитета Предприятия от 28 октября №01.08.24.05 принято решение снять досрочно дисциплинарное взыскание с главного бухгалтера Тогаева А.Ш..

Причиной указанным действиям послужило возможно готовящееся решение о выплате суммы вознаграждения руководящим работникам Предприятия в размере 5% от дохода оказания платных услуг за октябрь 2020 года, а именно приказ директора от 4 ноября 2020 года №363-Ө, согласно которого в списке получающих вознаграждение числится, в том числе главный бухгалтер Тогаева А.Ш. на сумму 36,0 тыс.тенге.

2) При наличии объяснительной старшего фельдшера подстанции «Алматы» Левенцовой Н.А. от 24 ноября 2020 года, Предприятием применено дисциплинарное взыскание в виде замечания в отношении Левенцовой Н.А. 31 декабря 2020 года (приказ №253-т) по истечении одного месяца в нарушение пункта 1 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан. Не своевременное применение дисциплинарного взыскания послужило, возможно, наличие приказов директора Предприятия от 22 декабря 2020 года №398-Ө (единовременная премия), от 30 декабря 2020 года №411-Ө (единовременная премия) и от 30 декабря 2020 года №414-Ө (дифференцированная оплата за 4 квартал 2020 года) в списке которых значится, в том числе старший фельдшер подстанции «Алматы» Левенцова Н.А.. *(по приказу №398-Ө - 744,7 тыс.тенге, по приказу №411-Ө - 170,0 тыс.тенге, по приказу №414-Ө - 81,7 тыс.тенге)*. В связи с чем, преднамеренно применение дисциплинарного взыскания произведено 31 декабря 2020 года после начисления всех премий и дифференцированной оплаты в декабре 2020 года.

Согласно приказу Министра здравоохранения Республики Казахстан от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19» *(далее – Приказ МЗ РК от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020)* утверждены Размеры надбавок к заработной плате работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 и группы рисков и Правила установления надбавок к заработной плате работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19.

Размеры надбавок к заработной плате работников системы здравоохранения определяются по группам риска заражения коронавирусом COVID-19.

Сотрудники Предприятия отнесены к следующим группам риска: ко 2 (второй) группе риска – врачи и фельдшера СМП; к 3 (третьей) группе риска – водители бригад СМП.

Настоящим аудитом по вопросу оценки на предмет достаточности, обоснованности и своевременности, произведенных затрат в период пандемии работникам, задействованных в противоэпидемических мероприятиях охвачен декабрь 2020 года (520 576,1 тыс.тенге), в связи с проведением Департаментом внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан аудита соответствия на соблюдение законодательства при использовании средств, выделенных из государственного резерва Республики Казахстан на проведение антикризисных мер за период с 1 марта по 1 декабря 2020 года.

Согласно протоколу заседания рабочей комиссии Предприятия от 22 декабря 2020 года №33 в «Список и перечень должностей сотрудников, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19» для начисления надбавок за декабрь 2020 года включены врач-эпидемиолог и медсестра-помощник врача гигиениста-эпидемиолога, которые отнесены к третьей группе риска заражения коронавирусом COVID-19.

Тогда как, согласно пункту 5 Приложения 1 к Приказу МЗ РК от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 к третьей группе риска заражения коронавирусом COVID-19 отнесены только «водители бригад скорой медицинской помощи».

Пункт 48. Согласно ответу Министерства здравоохранения от 20 марта 2021 года №01-1-24/11172 на запрос Ревизионной комиссии города Нур-Султан от 11 марта 2021 года №06-5/348 отнесение врачей-эпидемиологов и помощников врачей гигиенистов-эпидемиологов Предприятия к 3 группе риска заражения коронавирусом COVID-19 является обоснованным, так как в соответствие с должностными инструкциями функциональные обязанности **врачей-эпидемиологов и помощников врачей гигиенистов-эпидемиологов схожи с обязанностями работников санитарно-эпидемиологической службы**, которые относятся к 3 группе риска заражения коронавирусом COVID-19 на основании пункта 5 Приложения 1 к Приказу МЗ РК от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020.

Вместе с тем, аудитом отмечается пробел и двоякое толкование норм Приложения 1 к приказу МЗ РК от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 «Размеры надбавок к заработной плате работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 и группы риска» в части применения единой практики при отнесения отдельных должностей Предприятия к группам риска заражения коронавирусом COVID-19.

Обоснованность заключения договоров с поставщиками, выполнение договорных обязательств поставщиками работ, товаров и услуг

В целях обеспечения бесперебойной деятельности по оказанию скорой медицинской помощью за проверяемый период Предприятием заключено 715 договоров на общую сумму 2 801 848,5 тыс.тенге.

Проведённым в ходе аудита изучением заключенных договоров установлены ряд нарушений норм Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (*далее – Закон о госзакупках*).

Пункт 49. Так, в нарушение пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках Предприятием при отсутствии оснований для осуществления государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках, а также в нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 5 Закона о госзакупках (*преднамеренное разделения на лоты комплекса взаимосвязанных работ*) не обоснованно заключены 5 договоров с Поставщиками работ, товаров и услуг на сумму 66 036,0 тыс.тенге: от 21 февраля 2019 года №70 с ТОО «RosKazAutoGaz» на сумму 13 505,0 тыс.тенге на работы по покраске автотранспорта скорой помощи; от 31 декабря 2019 года №378 с ИП «START» на сумму 2 270,0 тыс.тенге по выполнению работ наружной рекламы от 10 марта 2020 года №101 с ТОО «Аурика» на поставку летнего дизельного топлива на сумму 9 456,0 тыс.тенге; от 7 декабря 2020 года №375 с ТОО «Аурика» на поставку топлива дизельного зимнего на сумму 25 500,0 тыс.тенге; от 21 января 2020 года №9 с ТОО «Автогаз Трейд» на поставку бензина АИ-92 на сумму 14 305,0 тыс.тенге (*подробно изложено в пунктах 57, 58, 59, 61, 62 и 63 Аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года*).

Пункт 50. При наличии фактов ненадлежащего исполнения поставщиками своих обязательств по заключенным договорам о государственных закупках, в том числе приведшее к взысканию неустойки в общей сумме 452,3 тыс.тенге, Предприятием в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках не приняты меры по признанию поставщиков ТОО «Two Kent», РГП на ПХВ «Енбек», ТОО «Автогаз Трейд» недобросовестными участниками государственных закупок за ненадлежащие исполнения своих обязательств по заключенным договорам. (*подробно изложено в пунктах 53, 54, 55, 56, 64 и 65 Аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года*).

Оценка материально-технической базы предприятия и их эффективное использование

В соответствии с данными бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Предприятия числятся основные средства в количестве 4 269 единиц, балансовой стоимостью 4 617 063,4 тыс.тенге, в том числе: здание, в количестве 8 единиц балансовой стоимостью 965 805,8 тыс.тенге; квартиры, в количестве 11 единиц балансовой стоимостью 49 358,6 тыс.тенге; автотранспорт, в количестве 154 единиц балансовой стоимостью 2 958 489,2 тыс.тенге (*в том числе: санитарный автотранспорт 149 единиц балансовой стоимостью 2 939 103,4 тыс.тенге; легковой, служебный автотранспорт 5 единиц балансовой стоимостью 19 385,8 тыс.тенге*); медицинское оборудование (техника), в количестве 686 единиц балансовой стоимостью 488 485,5 тыс.тенге; организационная техника, в количестве 406 единиц балансовой стоимостью 28 000,5 тыс.тенге; мебель, в количестве 2 406 единиц балансовой стоимостью 88 823,2 тыс.тенге; прочее имущество в количестве 595 единиц балансовой стоимостью 38 100,6

тыс.тенге.

Предприятие имеет на балансе 7 зданий и помещений, общая площадь которых составляет 9 892,6 кв.м. (приложение №11 к Аудиторскому заключению). Имеющиеся основные средства по бухгалтерскому учету оприходованы своевременно и используются по назначению.

По информации Предприятия, за период аудита по согласованию с ГУ «Управление активов и государственных закупок» города Нур-Султан сданы в аренду площади 845,1 кв.м. юридическим лицам, с которыми заключены договора по возмещению коммунальных расходов (Приложение №12 к Аудиторскому заключению).

В течении 2019 – 2020 годов на оснований принятых решений местного исполнительного органа по управлению коммунальной собственностью не используемые в деятельности Предприятия основные средства были переданы другим субъектам управления здравоохранения столицы.

Так, в соответствии с приказами ГУ «Управление коммунального имущества и государственных закупок» города Нур-Султан в 2019 году на баланс других медицинских организаций были переданы 38 единиц основных средств на общую сумму 80 422,5 тыс.тенге (ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Нур-Султан передано медицинское оборудование (система визуализации вен) в количестве 15 штук на общую сумму 26 600,7 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница №2» акимата города Нур-Султан передано медицинское оборудование (система визуализации вен) в количестве 15 штук на общую сумму 26 600,7 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» акимата города Нур-Султан передано медицинское оборудование (система визуализации вен) в количестве 1 штуки на общую сумму 1 725,8 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Перинатальный центр №2» акимата города Нур-Султан передано медицинское оборудование (система визуализации вен) в количестве 2 штуки на общую сумму 3 451,7 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская больница №3» акимата города Нур-Султан (бывший ГКП на ПХВ «Перинатальный центр № 3» акимата города Нур-Султан) передано медицинское оборудование (система визуализации вен) в количестве 1 штуки на общую сумму 1 725,8 тыс.тенге;).

В соответствии с приказами ГУ «Управление активов и государственных закупок» города Нур-Султан в 2020 году на баланс других медицинских организаций переданы 62 единицы основных средств на общую сумму 182 154,1 тыс. тенге (ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» акимата города Нур-Султан передано медицинское оборудование (система визуализации вен) в количестве 2 единицы с остаточной стоимостью 3 388,3 тыс.тенге и автотранспортные средства в количестве 4 единицы с остаточной стоимостью 11 189,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская больница №3» акимата города Нур-Султан передано медицинское оборудование (система визуализации вен) в количестве 5 единиц с остаточной стоимостью 8 470,8 тыс.тенге и автотранспортное средство в количестве 1 единицы с нулевой остаточной стоимостью; ГКП на ПХВ «Центр первичной медико-санитарной помощи «Достык» акимата города Нур-Султан передано автотранспортные средства в количестве 2 единицы с остаточной стоимостью 2 588,0 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Многопрофильная медицинский центр» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с нулевой остаточной стоимостью; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №14» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с

остаточной стоимостью 2 588,0 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №13» акимата города Нур-правление остаточной стоимостью 5 176,0 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №12» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с нулевой остаточной стоимостью; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №10» акимата города Нур-Султан передано автотранспортные средства в количестве 2 единиц с остаточной стоимостью 11 189,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №9» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с нулевой остаточной стоимостью; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №8» акимата города Нур-Султан передано автотранспортные средства в количестве 2 единиц с остаточной стоимостью 8 601,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 2 588,0 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №4» акимата города Нур-Султан передано автотранспортные средства в количестве 3 единиц с остаточной стоимостью 5 176,0 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Нур-Султан передано автотранспортные средства в количестве 2 единиц с остаточной стоимостью 8 601,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская больница №1» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс. тенге; ГКП на ПХВ «Центр наркологии и психотерапии» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Центр семейного здоровья Достық» акимата города Нур-Султан передано автотранспортные средства в количестве 3 единиц с остаточной стоимостью 18 039,9 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Центр семейного здоровья Ниег» акимата города Нур-Султан передано автотранспортные средства в количестве 2 единицы с остаточной стоимостью 12 026,6 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Патологоанатомическое бюро» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №13» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №12» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №11» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №1» акимата города Нур-Султан передано автотранспортное средство в количестве 1 единицы с остаточной стоимостью 6 013,3 тыс.тенге; ГКП на ПХВ «Городская поликлиники №14» акимата города Нур-Султан передано мебель в количестве 14 единиц (стол угловой с тумбой, стол компьютерный со столешницей, стеллаж полузакрытый) с нулевой остаточной стоимостью).

В соответствии пункту 46 Правил оказания СМП от 3 июля 2017 года №450 и пункту 36 Правил оказания СМП от 30 ноября 2020 года №ҚР ДСМ-

225/2020 в целях обеспечения оперативной работы медицинского персонала, рационального использования санитарного автотранспорта и медицинского оборудования санитарный автотранспорт подразделяется на следующие классы:

- класс А: санитарный автотранспорт, предназначенный для проведения лечебных мероприятий и транспортировки пациентов, предположительно не являющихся экстренными пациентами в сопровождении медицинского персонала;

- класс В: санитарный автотранспорт, предназначенный для проведения лечебных мероприятий скорой медицинской помощи силами врачебной (фельдшерской) бригады, транспортировки и мониторинга состояния пациентов на догоспитальном этапе;

- класс С: санитарный автотранспорт (реанимобиль), предназначенный для проведения реанимационных мероприятий и интенсивной терапии силами специализированной бригады, а также транспортировки пациентов по линии санитарной авиации *(в редакции Правил оказания СМП от 30 ноября 2020 года №ҚР ДСМ-225/2020 «класс С: санитарный автотранспорт (реанимобиль), предназначенный для проведения реанимационных мероприятий и интенсивной терапии силами специализированной бригады, а также транспортировки квалифицированных специалистов и (или) пациентов»).*

За период аудита Предприятием закуплена 101-на единица санитарного автотранспорта, из которых 52 без оборудования и 49 с соответствующим медицинским оборудованием.

Закупленные 49 единиц санитарного транспорта оборудованы следующими новейшими медицинскими оборудованьями, а именно: аппарат портативный управляемой и вспомогательной искусственной вентиляции легких для скорой медицинской помощи с режимами искусственной и вспомогательной вентиляции легких для взрослых и детей от 1 года модели Life Base Medumat Standart 2 марки Weinmann Medical Technolodgi, (Германия), транспортный дефибриллятор-монитор модель CORPULS марки GS Elektromedizinische Gerate G Stemple (Германия), транспортный электроотсасыватель модель ACCUVAC Pro марки Weinmann Medical Technolodgi, (Германия), набор реанимационный для оказания скорой медицинской помощи в чемодане модель ULM CASE III марки Weinmann Medical Technolodgi, (Германия), монитор реанимационно-анестезиологический транспортный модель МИТАР-01-«РД» марки ООО «НПП «Монитор» (Россия).

При этом приобретённые у поставщика ТОО «Hyundai Trans Auto» (договора №283 и №284 от 9 июля 2019 года) без медицинского оборудования 52 единиц санитарного транспорта модели Hyundai H350, из них, категории «В» в количестве 25 единиц и категории «С» в количестве 27 единиц повлияли на состояние оснащения санитарным транспортом и медицинским оборудованием Предприятия на 31 декабря 2020 года.

Так из 65 единиц санитарного транспорта класса «С»:

1) во всех 65-ти отсутствует: «*Электромеханический прибор для сердечно-легочной реанимации (компрессий грудной клетки) у взрослых и детей*»;

2) в 22-ух отсутствует: «*Аппарат портативный управляемой и вспомогательной искусственной вентиляции легких для скорой медицинской помощи с режимами искусственной и вспомогательной вентиляции легких для взрослых и детей от 1 года, расположенный на транспортной платформе с источником кислорода; с не менее чем двумя входами для рабочего газа для обеспечения непрерывной работы при переключении источников кислорода; комплект системы для ингаляции кислорода маска и трубка (взрослый и детский); комплект фильтров для дыхательного контура однократного применения (детские и взрослые)*»;

3) в 14-ти отсутствует: «*Транспортный дефибриллятор-монитор*»;

4) в 21-ом отсутствует: «*Электрокардиограф*»;

5) в 4-ех отсутствует: «*Монитор реанимационно-анестезиологический транспортный (мониторирование ЭКГ в 3-х отведениях, с функциями неинвазивного измерения артериального давления, капнометрии, пульсоксиметрии, температуры, со встроенным принтером, с возможностью переноса данных на компьютер)*»;

6) в 20-ти отсутствует: «*Пульсоксиметр портативный транспортный в комплекте со взрослым и детским датчиками*»;

7) в 19-ти отсутствует: «*Транспортный электроотсасыватель*».

Также из 22 единиц санитарного транспорта класса «А»:

1) во всех 22-ти отсутствует: «*Электрокардиограф*»;

2) во всех 22-ти отсутствует: «*Пульсоксиметр портативный транспортный в комплекте со взрослым и детским датчиками*».

Пункт 51. Таким образом, в нарушение приложения 6 к Правилам оказания СМП от 3 июля 2017 года №450 и приложения 5 к Правилам оказания СМП от 30 ноября 2020 года №ҚР ДСМ-225/2020 Предприятием санитарные транспорты класса «С» (реанимобиль) и класса «А» не до оснащены необходимыми оборудованиями для оказания СМП.

Проведенный в ходе аудита анализ своевременности и полноты оприходования основных средств (выборочно по первичным документам), показал на имеющие недостатки и нарушения при ведении бухгалтерского учета и отчетности.

Пункт 52. Так в нарушение пункта 30 Правил бухучета, пункта 17.27 МСФО для МСБ, пункта 30 НСФО, Предприятием без осмотра, без установления причин списания (физический и/или моральный износ, непригодность к использованию и др.) без срока эксплуатации, без начисления амортизации списывалось новое оборудование, инструменты, находящиеся в рабочем состоянии. Прямым списанием после выдачи со склады за период 2019-2020 годы необоснованно списано активов на общую сумму **1 514,3 тыс.тенге**, которые (шкаф металлический, префоратор профессиональный, префоратор электрический, радиомодуль, коммутатор 8-портовый,

весы, болгарка, шуруповерт электрический, газонокосилка и т.п.) ранее в нарушение главы 9 Правил бухучета, Предприятия не правильно были учтены на счете 1313 «Прочие материалы» вместо 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» (пункты 73 и 74 Аудиторского отчета от 7 апреля 2020 года).

Пункт 53. В нарушение пункта 112 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», Предприятием в 2020 году необоснованно списано нематериальных активов – антивирусное программное обеспечения на общую сумму на 130,0 тыс.тенге, без начисления амортизации, которые ранее в нарушения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и подпункту 2.2.2 пункта 2.2 Учетной политики не было отнесено к нематериальным активом, а учитывалось как «Запасы» и после выдачи со склада материально ответственным лицам производилось списание программного обеспечения.

В за период 2019-2020 г.г. Предприятием списано автомобильных шин в количестве 1178 шт. на общую сумму 19 000,1 тыс.тенге, в том числе: в 2019 году списано автомобильных шин в количестве 598 шт. на общую сумму 8 498,9 тыс.тенге, в 2020 списано автомобильных шин в количестве 580 шт. на общую сумму 10 501,2 тыс.тенге.

Списываемые шины должны быть четко идентифицированы, поэтому при списании в акте должны быть указаны данные, характеризующие списываемые шины: дата принятия к учету, год приобретения, время ввода в эксплуатацию, норма эксплуатации. В обязательном порядке в акте указывают на нецелесообразность дальнейшей эксплуатации. В представленных актах списания отсутствуют вышеуказанные описания, в акте списания не отражены пункты «Дата приобретения», «Норма эксплуатации», «Причина списания».

Пункт 54. В нарушение пункта 2 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234-III «О бухгалтерском и финансовой отчетности» и Приказа Министра финансов № 562 от 20 декабря 2012 года «Об утверждении форм первичных учетных документов» при списании шин Предприятия не соблюдала требования, применяемые для оформления операций по списанию материальных средств. В связи с чем в нарушение главы 3 «Норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта», утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года №1210, списание автомобильных шин производилась без учета эксплуатационной нормы пробега, таким образом Предприятием списаны автомобильные шины ниже эксплуатационной нормы на общую сумму 1 438,3 тыс.тенге. При этом в нарушение пункта 6 МСФО (IAS) 2 демонтированные запасные части с автотранспорта, непригодные к дальнейшему использованию, не были оприходованы как металлолом, предназначенный для дальнейшей реализации (пункты 77 и 78 Аудиторского отчета от 7 апреля 2020 года).

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного

аудита на социально-экономическое развитие города Нур-Султан

Предприятие в соответствии с уставной деятельностью занимается выполнением в городе Нур-Султан одним из видов медицинской помощи населению – оказание «скорой медицинской помощи» (*статья 120 Кодекса Республики Казахстан от 7 июля 2020 года «О здоровье народа и системе здравоохранения»*).

Анализ, проведенный настоящим аудитом, показал, что в целом Предприятием обеспечивается оказание скорой медицинской помощи в соответствии со стандартами в сфере здравоохранения.

Осуществляемая деятельность способствует выполнению одного из пяти основных направлений Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы - «Социально-ориентированный, культурный и креативный город», в котором одним из 4-х основных целей, является «Обеспечение доступности здравоохранения и культивирование здорового, спортивного образа жизни». Более подробно отражено в других разделах настоящего Аудиторского заключения.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

1) Предприятием представлен протокол совещания по работе веб-сайта Предприятия от 3 марта 2021 года №1, утвержденный директором Предприятия, согласно которому рассмотрен вопрос по обновлению веб-сайта Предприятия.

2) ТОО «Two Kent» оплачена неустойка в сумме 27,7 тыс.тенге по договору от 29 октября 2019 года №351.

3) ТОО «Автогаз Трейд» оплачена неустойка в сумме 299,0 тыс.тенге по договору от 24 февраля 2020 года №3855549-2 (*письмо от 29 апреля 2021 года № 01-08-227, вх. от 29 апреля 2021 года №662, платежное поручение от 24 апреля 2021 года №6666 АО «Народный банк Казахстана»*).

4) Согласно бухгалтерской справки, активы, оприходованные в виде товарно-материальных ценностей, переведены на основные средства на общую сумму 1 514,3 тыс.тенге: на счет 2412 (канцелярские машины и компьютеры) на сумму 296,6 тыс.тенге; на счет 2414 (прочие) на сумму 1 217,7 тыс.тенге (*письмо от 29 апреля 2021 года № 06-2-44-610, вх. от 29 апреля 2021 года №662*).

5) Согласно бухгалтерской справки товарно-материальные ценности на сумму 130,0 тыс.тенге переведены в нематериальные активы на счет 2730 (прочие нематериальные активы) (*письмо от 30 апреля 2021года №06-2-44-618, вх. от 30 апреля 2021 №672*).

Кроме того для принятия процессуального решения по возбуждению административного производства направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан материалы государственного аудита о нарушениях в ведении бухгалтерского учета, приведшее к искажению финансовой отчетности по 4-ем фактам; за нарушения при осуществлении государственных закупок - по 8 фактам (*в пяти случаях в нарушение пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках Предприятием не обоснованно*

заклучались договора с Поставщиками товаров, работ и услуг; в трех случаях в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках Предприятием не приняты меры по признанию Поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за ненадлежащее исполнения своих обязательств по заключенным договорам государственных закупок).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что в настоящее время Предприятие имеет в наличии современное оборудование, лекарственные препараты, санитарный автотранспорт и располагает квалифицированными кадрами для обеспечения оказания медицинской помощи в экстренной и неотложной форме при острых заболеваниях и состояниях, угрожающих жизни, а также для предотвращения существенного вреда здоровью на месте происшествия и (или) в пути следования в медицинскую организацию жителям и гостям города Нур-Султан. За качественное выполнение работниками обязанностей при оказании СМП в адрес Предприятия за аудируемый период поступило 863 благодарности на работу выездных бригад от жителей и гостей столицы (2019 году - 239, в 2020 году – 624).

1. В целом сравнительный анализ показателей скорой медицинской помощи за 2019-2020 годы показал, что общее количество вызовов в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшилось на 93 814 вызовов или на 28,2%, что связано с передачей вызовов 4 категории срочности в ПМСП столицы.

Оценка обеспечения доступности и своевременности предоставления медицинской помощи показал, что имеются отдельные недостатки в работе Предприятия.

Так, Предприятием не проводится актуализация сведений на официальном интернет-ресурсе с учетом внесенных изменений в нормативные правовые акты Республики Казахстан и иные документы, что в конечном итоге приводит к необеспечению прозрачности деятельности, полноты и доступности соответствующей информации для населения. На интернет-ресурсе не доступна версия для слабовидящих. Отсутствует учет количества обслуживаемого населения в разрезе подстанций.

Предприятием в нарушение Правил оказания СМП не соблюдаются регламент обработки вызова с момента его получения диспетчером ССМП, выезда бригад СМП и время прибытия бригады СМП до места нахождения пациента.

В нарушение требований Правил организации и проведения экспертиз Предприятием внутренние экспертизы за 2019-2020 годы проведены не в полном объеме. Кроме того, из-за не полноценного ведения Предприятием документации в электронном виде за аудируемый период отсутствует информация о полноте проведенной экспертизы по 151 876 обслуженным вызовам. За допущенные недостатки в работе не всегда применяется меры дисциплинарного характера к работникам Предприятия. При этом в некоторых случаях установлено применение формального подхода при

применении дисциплинарного взыскания работникам (практикуется досрочное их снятие ближе к выплате денежных вознаграждений).

2. Проведенная оценка и анализ деятельности скорой медицинской помощи на соответствие полномочиям и задачам, определенным учредительными документами и другими нормативными правовыми актами показал, что полномочия Наблюдательного совета внесены в Устав Предприятия лишь в 2019 году, спустя 4 года после образования наблюдательных советов в государственных коммунальных предприятиях на праве хозяйственного ведения в сфере здравоохранения города Нур-Султан.

Наблюдательным советом не определены приоритетные направления деятельности Предприятия, а также не проводился анализ системы управления Предприятием, не разработаны рекомендации по повышению ее эффективности, отсутствует деятельность, направленная на внедрение принципов корпоративного управления, что является следствием не доведения до логического завершения протоколно принятых решений Наблюдательного совета.

Организационная структура Предприятия на 2019 год была утверждена в нарушение норм Закона о госимуществе и методических рекомендации по разработке. В нем отсутствовало полномочия Наблюдательного совета, в качестве должности руководителя Предприятия использовался «Главный врач», не предусмотренный Уставом. В утвержденных Положениях о структурных подразделениях отсутствует подчиненность подразделения в соответствии с организационной структурой. В должностных инструкциях руководства Предприятия отсутствуют функциональное закрепление. Установлен факт назначения на должность заведующего подстанцией, не имеющей в момент издания приказа первую (высшую) квалификационную категорию по клиническим специальностям.

3. Также ряд недостатков выявлено при разработке, утверждений и корректировке Плана развития. В Плате развития на 2019 и 2020 годы отсутствуют данные по показателям качества и конечного результата. В нарушение требований нормативных правовых актов Наблюдательным советом не предоставлено уполномоченному органу заключение к проекту плана развития 2020 года. В нарушение пункта 1 статьи 138 Закона о госимуществе неправомерно завышен фонд оплаты труда на сумму единовременных поощрительных выплат работникам в размере 455 663,0 тыс.тенге, выплаты которых в соответствии с внутренними документами Предприятия производится только при наличии экономии фонда оплаты труда.

4. Анализ Структуры доходов выявил резервы и недостатки при осуществлении деятельности Предприятия. Так, ФСМС производит оплату согласно расчету по прикрепленному количеству населения, тогда как Предприятием обслуживается фактическое количество населения и иногородние, также иностранные граждане.

В нарушение Правил оказания платных услуг Предприятием на

интернет-ресурсе не размещена имеющаяся информация о платных услугах. При оказании платных услуг договора заключаются не в соответствии утвержденным типовым договором.

5. Аудит полноты и своевременности отражения расходов в бухгалтерском учете показал на наличие недостатков, которые повлияли на результат финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и как следствие отразилось на полноте уплаты в бюджет города Нур-Султан отчислений части чистого дохода Предприятия.

При проведении текущего ремонта зданий и помещений не проводился соответствующий учет сырья и материалов при использовании и списаний в расход. Также при списании шин не соблюдались требования, применяемые для оформления операций по списанию материальных средств.

6. В нарушение пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе Предприятием за аудируемый период неправомерно осуществлены дополнительные расходы по оплате труда на общую сумму 466 568,1 тыс.тенге за счет «искусственной» экономии средств, в результате на указанную сумму сложилась у Предприятия упущенная выгода и возможная потеря активов.

Предприятием не обеспечено качественное составление критериев оценки деятельности работников, что в конечном итоге не отражают повышение качества оказываемых услуг и результативность работы при оценке работников по выплате дифференцированной оплаты. Произведена разовая выплата (*в декабре 2020 года*) единовременной премий работникам Предприятия на общую сумму 158 846,0 тыс.тенге при отсутствии представления от руководителей структурных подразделений и документального подтверждения об особых достижений в работе, что нарушает требования Положения об оплате труда Предприятия. Также, при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, производилась выплата единовременной премии (*177,0 тыс.тенге*).

7. Установлены ряд нарушений норм Закона о госзакупках. Так, Предприятием в целях не проведения конкурсных процедур комплекс взаимосвязанных работ преднамеренно разделены на лоты, при отсутствии оснований для осуществления государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках, не обоснованно заключены 5 договоров с Поставщиками товаров, работ, и услуг.

При наличии фактов ненадлежащего исполнения поставщиками своих обязательств по заключенным договорам о государственных закупках, в том числе приведшее к взысканию неустойки в общей сумме 452,3 тыс.тенге, Предприятием в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках не приняты меры по признанию трех поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за ненадлежащие исполнения своих обязательств по заключенным договорам.

8. Итоги оценки материально-технической базы предприятия и их

эффективное использование свидетельствует о не до оснащения санитарного транспорта класса «С» (реанимобиль) и класса «А» необходимыми медицинскими оборудованиями для оказания СМП. При этом из приобретенных в 2019 – 2020 годах 101 санитарного транспорта, 52 или более половины транспорта приобретены без оборудования.

Также анализ своевременности и полноты оприходования основных средств показал на имеющиеся недостатки и нарушения при ведении бухгалтерского учета и отчетности.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму 51 511,1 тыс.тенге, из них подлежащие: восстановлению по бухгалтерскому учету – 24 812,1 тыс.тенге, (*восстановлено в ходе аудита 1 644,3 тыс.тенге*); возмещению – 26 699,0 тыс.тенге, (*возмещенная в ходе аудита 326,7 тыс.тенге*), неэффективное планирование бюджетных средств – 455 663,0 тыс. тенге, а также выявлено возможных потерь и упущенной выгоды на сумму 466 568,1 тыс.тенге, 55 процедурных нарушения и 38 системных недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности управления активами ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан».

Предлагаем принять во внимание действие руководства объектов аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия с целью минимизации последствий, допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

2. ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан»:

1) В срок до 11 июня 2021 года принять меры по рассмотрению ответственности директора ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан» Оразбаева М.Б. за допущенные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности и сохранности имущества государственного предприятия.

2) В срок до 12 июля 2021 года рассмотреть вопрос о формировании фельдшерскими и специализированными (врачебными) бригадами ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан» с учетом роста прикрепленного населения;

3) Для эффективного обеспечения управления деятельностью ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан» в срок до 12 августа 2021 года привести документы корпоративного управления в соответствие с типовым Кодексом корпоративного управления для медицинских организаций в форме ГП на ПХВ с наблюдательным советом, утвержденный решением Экспертного совета РГП «РЦРЗ» от 29 марта 2019 года №24;

4) В срок до **17 сентября 2021 года** провести соответствующую работу по организации в ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан» ведения первичной учетной и отчетной документации в медицинских информационных системах здравоохранения по формам, утвержденным уполномоченным органом.

3. ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан:

1) В срок до 11 июня 2021 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности работников, допустивших нарушения требований норм нормативных правовых актов Республики Казахстан;

- в целях устранения причин и условий, способствующих нарушениям, разработать план мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков при реализации уставной деятельности;

- положения структурных подразделений и должностные инструкции работников Предприятия привести в соответствие с утвержденной организационной структурой Предприятия *(пункты 18 - 20 аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года)*;

2) В срок до **18 июня 2021 года** в целях организации надлежащего учета расходов провести соответствующую работу по отражению в бухгалтерском учете на соответствующих счетах суммы 23 167,8 тыс.тенге *(пункты 37-40 аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года).*

3) В целях качественной оценки работников, в том числе за работу особой сложности и срочности, за инициативность и творческую активность, а также в рамках рационального использования фонда оплаты труда в срок до **16 июля 2021 года** внести соответствующие дополнения и изменения в Положение о дифференцированной оплате Предприятия, утвержденной приказом главного врача Предприятия от 1 октября 2018 года №275-Ө, в части пересмотра критериев оценки деятельности работников Предприятия;

4) В срок до **10 сентября 2021 года** принять меры по возмещению в бюджет города Нур-Султан средств в размере 23 167,8 тыс. тенге в виде отчисления от чистого дохода Предприятия за 2019 год;

5) В срок до **10 сентября 2021 года** принять меры по возмещению в доход Предприятия средств в размере 3 204,5 тыс. тенге, в том числе:

- 177,0 тыс.тенге необоснованно выплаченной единовременной премии водителям транспорта технического обеспечения подстанции «Есиль», в том числе: Абдрахманову Т.С. 59,0 тыс.тенге, Буланбаеву Б.К. 59,0 тыс.тенге и Нурлыбекову Т.С. - 59,0 тыс.тенге *(пункт 51 аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года)*;

- 125,6 тыс.тенге неустойки с РГП на ПХВ «Енбек» в соответствии с пунктом 8.3 Договора от 20 сентября 2019 года №332 *(пункт 55 аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года)*;

- 1 463,6 тыс.тенге необоснованно списанной ГСМ *(за 2019 год – 1 258,7 тыс.тенге, за 2020 год – 204,9 тыс.тенге)* за счет виновных лиц *(пункт 66*

аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года);

- 1 438,3 тыс.тенге с виновных лиц за счет списания автомобильных шин ниже эксплуатационной нормы (пункт 78 аудиторского отчета от 7 апреля 2021 года).

4. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Молдашеву А.Т. направить письмо в Министерство здравоохранения Республики Казахстан по внесению изменений и дополнений:

- в Приложение 1 «Размеры надбавок к заработной плате работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 и группы риска» к приказу Министра здравоохранения Республики Казахстан от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19» в части применения единой практики при отнесении отдельных должностей ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан к группам риска заражения коронавирусом COVID-19;

- в главу 2 раздела 2 «Правил оплаты услуг субъектов здравоохранения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования», утвержденный приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 20 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-291/2020, в части ежеквартальной корректировки оплаты за оказание скорой медицинской помощи (СМП) в связи изменением численности населения за отчетный период и оказанием СМП иногородним и иностранным лицам.

3.4 Приложения: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, информация по восстановленным и возмещенным средствам на _ листах.

Член Ревизионной комиссии

А.Молдашев

**Руководитель отдела
государственного аудита**

Ш.Байсеитова

**Руководитель отдела
контроля качества**

Г.Бекбосынова

**Руководитель юридической
службы**

А.Альназарова

**Главный инспектор-
государственный аудитор**

К. Жарасбаев