УТВЕРЖДЕНО
постановлением Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан от 24 декабря 2020 года №12-Қ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит эффективности использования бюджетных средств государственным учреждением «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан», выделенных в рамках антикризисных мер, направленные на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения.

1.2. Цель государственного аудита: оценка использования бюджетных средств, выделенных в рамках антикризисных мер, направленных на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения.

1.3. Объект государственного аудита: Государственное учреждение «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» *(далее – Управление);* Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан *(далее - Многопрофильная детская больница №1)*; Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» акимата города Нур-Султан *(далее - Городская поликлиника №5)*; Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №8» акимата города Нур-Султан *(далее - Городская поликлиника №8)*; Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Высший медицинский колледж» акимата города Нур-Султан *(далее - Медицинский колледж)*; Государственное коммунальное учреждение «Специализированный дом ребенка» акимата города Нур-Султан *(далее - Специализированный дом ребенка)*; Государственное коммунальное учреждение «База специального медицинского снабжения» акимата города Нур-Султан *(далее-База спецмедснабжения).*

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим реализацию государственной политики в области здравоохранения на территории города Нур-Султан.

Согласно Положению о Государственном учреждении «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан», утвержденным

постановлением акимата города Нур-Султан от 9 апреля 2019 года №1-449 (далее- Положение Управления), Миссией Управления является реализация государственной политики в области здравоохранения города Нур-Султан и обеспечение населения доступной и качественной медицинской помощью, совершенствование и реализация мер по охране и укреплению здоровья населения, профилактике заболеваний и травм, увеличению продолжительности активной жизни и трудоспособности посредством объединения усилий общества.

Основными задачами Управления являются развитие и совершенствование организации доступной и качественной медицинской помощи населению, создание конкурентоспособного кадрового потенциала здравоохранения, модернизация работы первичной медико-санитарной помощи, пропаганда здорового образа жизни, формирования солидарной ответственности за свое здоровье, реализация единой национальной политики межсекторального и межведомственного взаимодействия по вопросам охраны здоровья населения и прочее.

По данным столичного филиала РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения» *(далее – филиал РЦЭЗ)*, численность прикрепленного населения города Нур-Султан по состоянию на 1 января 2020 составляла 1 186 144 человека, в сравнении с 1 января 2019 года (1 098 854 человека) возросла на 87 290 человек, на 1 октября 2020 года - 1 191 650 человек.

По состоянию на 1 октября 2020 года систему подведомственных организаций здравоохранения города Нур-Султан составляет 32 единицы, в том числе количество стационаров – 10 единиц, поликлиник – 15 единиц, центр Первичной медико-санитарной помощи (ПМСП) – 1 единица, станция скорой помощи – 1 единица, прочих организаций – 5 единиц (Специализированный Дом ребенка, Центр СПИДа, База спецмедснабжения, Высший медицинский колледж, Патологоанатомическое бюро).

Кроме того, население города обслуживают 7 медицинских организаций республиканского значения, 5 ведомственных организаций, 19 частных организаций, имеющих прикрепленное население и оказывающие первичную медико-санитарную помощь, а также 40 частных медицинских организаций, оказывающих услуги в рамках круглосуточного и/или дневного стационаров.

Сравнительные медико-демографические показатели

Показатели	на 01.09.2019 г.	на 01.09.2020 г.
Рождаемость в абс. числах	19 329	19 492
Показатель рождаемости (на 1000 человек населения)	26,23	25,24
Число умерших в абс. числах	2 892	4 402
Показатель смертности (на 1000 человек населения)	3,93	5,70
Естественный прирост в абс. числах	16 437	15 090
Показатель естественного прироста (на 1000 человек населения)	22,30	19,54

По данным филиала РЦЭЗ, за 8 месяцев 2020 года в структуре смертности населения Нур-Султан на первом месте находятся болезни

системы кровообращения, на втором месте злокачественные новообразования, на третьем месте болезни органов дыхания.

По данным Управления, основной причиной роста показателя смертности и увеличения заболеваемости является эпидемиологическая ситуация, связанная с коронавирусной инфекцией *(далее-КВИ) (пациенты, имеющие сопутствующие заболевания (сахарный диабет, ожирение, сердечно-сосудистые заболевания, злокачественные новообразования и т.д.), относятся к группе риска).*

С момента объявления чрезвычайного положения в стране Управлением здравоохранения проведена работа по развертыванию дополнительных койко-мест. Так, за период с февраля по июль 2020 года коечная мощность стационаров, задействованных в борьбе с КВИ, по мере необходимости были увеличены с 370 до 3911 коек. В мероприятиях по борьбе с коронавирусной инфекцией были задействованы 16 объектов здравоохранения города с коечным фондом 3911 коек, в том числе 2542 – инфекционных, 1369– провизорных, это более 67 % от общего числа койко-мест в городе *(февраль: задействован Городской фтизиопульмонологический центр (далее – ГЦФ) на 370 коек; март: задействовано дополнительно 5 стационаров - 1) Многопрофильная городская детская больница № 3 на 434 коек; 2) Многопрофильная городская больница № 3 на 220 коек; 3) Рамада плаза на 800 коек, карантинные стационары на 730 коек; 4) Центральная дорожная больница на 300 коек; 5) Городской центр психического центра на 90 коек;, также на базе ГЦФ дополнительно открыто 180 коек; апрель: задействован дополнительный карантинный стационар на базе Кинг Отеля на 250 коек; май: открыт новый модульный инфекционный стационар на 200 коек; июнь: дополнительно задействованы 6 стационаров - 1)Городская многопрофильная больница № 2 на 75 коек; 2) Многопрофильная детская больница № 1 на 200 коек; 3) Национальный научный кардиохирургический центр на 97 коек; 4) Национальный научный медицинский центр на 240 коек; 5) Центральный клинический госпиталь инвалидов ВОВ на 104 коек; 6) Клинический госпиталь Министерства обороны на 100 коек; 7) также имеющиеся коечный фонд ГЦФ, ГИЦ, МГДБ № 3 были увеличены на 85 коек; июль: задействованы дополнительно 2 стационара - 1) госпиталь КНБ на 35 коек; 2) Госпиталь МВД на 100 коек).*

В настоящее время задействованы 7 стационаров, из них 5 инфекционных, 2 карантинных *(гостиница Рамада Плаза, ММЦ)*, коечная мощность стационаров составляет 1020 коек, в том числе 700 карантинных коек.

По состоянию на 1 ноября 2020 года сложилась следующая ситуация с коронавирусной инфекции COVID-19 по городу Нур-Султан: в 13 891, случаях (95%) выписаны с исходом выздоровление; 176 чел. находятся в стационарах, из них 107 в инфекционных стационарах, 69 в карантинных, загруженность инфекционных стационаров составляет 33%, карантинных 10%; 318 летальных случая (2,2%). По городу Нур-Султан всего проведено 533 941 лабораторных исследовании ПЦР.

Анализ укомплектованности медицинскими кадрами показал, что по состоянию на 30 ноября 2020 года при штатной численности 17 714,25 единиц занято с учетом внешних совместителей 13 101,75 единиц или 74,9%, при этом фактический работают 11 000 медицинских работников, из них 27%

(2973) врачей, 53,4% (5879) средних медицинских работника и 19,5% (2148) младший медицинский персонал.

При этом остаются не занятыми 1327 штатных единиц врачей, 2111,25 - средних медицинских работников, 1174 - младшего медицинского персонала.

Проведенным анализом трудоустройства выпускников, обучавшихся по государственному заказу за 2018-2020 годы установлено что, несмотря на высокий показатель трудоустройства (90,8%), согласно данным Медицинского колледжа 65 студентов не работают по полученной специальности. При этом по 18 медицинским организациям из 217 трудоустроенных выпускников, на момент аудита 39 человек по различным причинам в указанных медицинских учреждениях не числятся.

Медицинским колледжем проводится трудоемкая непрерывная работа по возврату в бюджет средств затраченных на обучение выпускников, нарушивших трехсторонний договор о трудоустройстве. В то же время по 20 судебным решениям, вступившим в законную силу, Медицинский колледж сведениями по фактическому исполнению судебных актов, по взысканию средств в пользу местного бюджета, не владеет.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим государственным аудитом за период с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года составил 907 378,0 тыс.тенге по следующим бюджетным программам: *006 «Услуги по охране материнства и детства» январь-сентябрь 2020 год (далее – бюджетная программа 006); 027 «Централизованный закуп и хранение вакцин и других медицинских иммунобиологических препаратов для проведения иммунопрофилактики населения» (далее – бюджетная программа 027); 029 «База спецмедснабжения города республиканского значения, столицы» (далее – бюджетная программа 029); 033 «Капитальные расходы медицинских организаций здравоохранения» (далее – бюджетная программа 033); 043 «Подготовка специалистов в организациях технического и профессионального образования, послесреднего образования» (далее – бюджетная программа 043); 044 «Оказание социальной поддержки обучающимся по программам технического и профессионального, послесреднего образования» (далее – бюджетная программа 044).*

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на сумму 538 329,7 тыс.тенге, в том числе: подлежащие возмещению – 462 099,7 тыс.тенге *(из которых 458 056,9 тыс.тенге возмещено в ходе аудита)*, восстановлению 76 230,0 тыс.тенге *(которая в полном объеме восстановлено в ходе аудита путем выполнения работ и отражения по учету)*, неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 7 240,5 тыс.тенге, неэффективное планирование бюджетных средств - 54 932,2 тыс. тенге, а также выявлено 34 процедурных нарушений и 8 системных проблем и недостатков в деятельности объектов государственного аудита. Кроме того установлено сумма возможных потерь и упущенной выгоды на 508,9 тыс.тенге.

Анализ планирования и исполнения показателей бюджетных программ показал, что Управлением допускаются системные нарушения норм *Правил разработки и утверждения бюджетных программ.*

Пункт 1. В нарушение пунктов 27 и 28 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 *(далее - Правила № 195)* Управлением после внесения изменения в соответствии с приказом «О внесении изменений в приказ от 18 декабря 2019 года № 1121- Ө «Об утверждении Бюджетных программ» от 24 апреля 2020 года № 158-Ө, бюджетные программы 006, 027, 029, 043, 044 не размещены на веб-сайте администратора бюджетных программ.

Пункт 2. В бюджетных программах 006, 027, 029, 033, 043, 044 на 2020-2022 годы:

- в нарушение подпункта 5) пункта 15 главы 3 Правил № 195 в строке *«Нормативная правовая основа бюджетной программы»* не указаны структурные элементы нормативных правовых актов *(статья, пункт, подпункт, часть и другие)*;

- в нарушение подпункта 9) пункта 15 главы 3 Правил №1 95 в строке «Описание (обоснование) бюджетной программы» не указаны обоснования планируемых бюджетных средств бюджетной программы, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года;

- в нарушение подпункта 13) пункта 15 главы 3 Правил № 195 в строке «Описание (обоснование) бюджетной программы» отсутствует описание влияния реализации подпрограммы на достижение цели и конечных результатов бюджетной программы. Кроме того, описание бюджетных подпрограмм дублирует описание бюджетных программ.

Пункт 3. В нарушение подпунктов 7), 8) и 14) пункта 15 Правил № 195 утверждены не корректные цель, конечные и прямые показатели бюджетных программ 006, 027, 29, 033, 043. К примеру: реализация прямого показателя *«Материально-техническое оснащение государственных предприятий – 197 единиц, и Капитальный ремонт помещений, зданий, сооружений государственных предприятий – 3 единиц на сумму 399 737,0 тыс.тенге»* не обеспечит исполнение конечного результата по 100%-ному материально-технического оснащению подведомственных организаций *(пункты 5, 7, 9, 11, 14 АО Управления)*.

Пункт 4. В нарушение подпунктов 7), 8) и 14) пункта 15 Правил № 195 допущено дублирование целей бюджетных программ 043 и 044, а также прямых показателей подпрограмм 011 и 015 бюджетной программы 033, 044 *(пункты 13, 14)*.

Пункт 5. Государственным аудитом отмечается, при утверждении бюджетных программ 006, 027, 029, 033, 043, 044 на 2020-2022 годы приказом руководителя Управления от 18 декабря 2019 года № 1121-ө, приказ о назначении ответственных лиц за планирование и достижение

показателей результатов бюджетных программ издан в ходе аудита или с опозданием более 9 месяцев.

При этом в должностных инструкциях назначенных ответственных лиц *(заместители руководителя Управления)*, вменена обязанность контроля оценки качества планирования и эффективности использования бюджетных средств, в то же время отсутствует обязанность по обеспечению качественного планирования и достижение показателей результатов бюджетных программ, а в другой должностной инструкции заместителя руководителя Управления вообще отсутствуют какие- либо схожие обязанности по планированию и достижению показателей результатов бюджетных программ.

Пункт 6. Таким образом, в нарушение подпункта 13) статьи 4 и пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса, а также подпункта 4) пункта 15 Правил №195, установлено несоблюдение Управлением принципа ответственности при некорректном назначении ответственных лиц за планирование и достижение показателей результатов бюджетных программ.

При анализе выполнения Управлением порядка составления и представления бюджетной заявки установлено не соблюдение принципов обоснованности и эффективности при планировании 476 456,2 тыс.тенге бюджетных средств на 2020 год, регламентированных подпунктами 9 и 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

Пункт 7. Так, по бюджетной программе 027, предусмотренная к приобретению вакцина Гексаксим для плановой вакцинация детей *(Национальный календарь прививок)*, не относится к препаратам использующим в режиме чрезвычайного положения, кроме того согласно пояснений должностных лиц Управления *(Смагулова Ф.М., Бишораева Т.С.)* вакцинация в период карантина приостановлена. Таким образом, в нарушение подпункта 9) статьи 4, а также пункта 7 статьи 44 Бюджетного кодекса Республики Казахстан средства в размере 421 524,0 тыс.тенге, запланированные на приобретение медицинского препарата Гексаксим, подлежат возврату в бюджет как неиспользованные целевые трансферты.

Пункт 8. По бюджетной программе 006 допущено применение завышенных размеров доплат на сумму 8 107,0 тыс.тенге при планировании фонда оплаты труда, тогда как размер доплат утвержден постановлением Правительством Республики Казахстан в сентябре текущего года *(от 24 сентября 2020 года № 607 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (далее – Постановление Правительства РК №1193).*

Пункт 9. Также, в нарушение подпункта 4) пункта 3 приложения №5 Постановления Правительства РК №1193 по бюджетной программе 029 запланирована повышение размера должностного оклада заместителя директора по хозяйственной части на сумму 106,2 тыс.тенге, тогда как указанная должность не входит в категорию работников, которым начисляется доплата за особые условия.

Пункт 10. При действии Постановления Правительства РК №1193 на оплату труда только для гражданских служащих, Управлением запланировано 34 373,0 тыс.тенге по бюджетной программе 043 на повышение размеров должностных окладов заработной платы 110 единиц *(преподавательский персонал)* Медицинского колледжа. Между тем, указанная норма не распространяется на Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения, каковым является Медицинский колледж, так как в соответствии с пунктом 2 статьи 138 Закон «О государственном имуществе» Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV 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.

Пункт 11. При планировании по бюджетной программе 033 замену лифтов в здании городской поликлиника №8 Управление использовало проектно-сметную документацию (ПСД) *«Замена лифтов в здании ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №8»,* утратившее силу в связи с истечением трех лет с момента ее утверждения. При этом, капитальный ремонт лифтового оборудования проведен по вновь разработанному ПСД от 13 мая 2020 года №01-0224/20, сумма которой меньше от запланированной на 12 346,0 тыс.тенге.

Кроме того, по указанной программе на момент аудита сложилась экономия по итогам государственных закупок в сумме 5 140,0 тыс.тенге.

Между тем, в соответствии с распоряжением Премьер-Министра Республики Казахстан от 27 марта 2020 года № 55-р «Дорожная карта занятости на 2020-2021» *(далее - Дорожная карта занятости)* разделом «Финансирование инфраструктурных проектов» «..в случаях образования экономии бюджетных средств по капитальному, среднему, текущему ремонту и реконструкции инфраструктурных проектов, а также строительству и благоустройству, местный исполнительный орган по согласованию с межведомственной комиссией направляют указанные средства на иные проекты, реализуемые по данному направлению, или на улучшение показателей конечных результатов проектов».

Пункт 12. Однако Управлением, в нарушение требований Дорожной карты занятости, не произведено своевременное перенаправление сэкономленных бюджетных средств на другие проекты или на улучшение показателей конечных результатов проектов на сумму 17 486,0 тыс.тенге.

В целях реализации подпункта 1 пункта 2 Дорожной карты занятости на заседании Комиссии по координации и мониторингу реализации Дорожной карты занятости города Нур-Султан под председательством акима города Нур-Султан А.С. Кульгинова от 20 июля 2020 года №2 одобрен перечень Проектов, направленных на развитие социальной, инженерно-транспортной инфраструктуры и жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства населенных пунктов, обеспечивающих занятость населения.

В указанный перечень для отрасли здравоохранения включены три инфраструктурных объекта по следующим проектам:

- «Капитальный ремонт 1-этажа трехэтажного корпуса для отделения реабилитации, входных и выходных групп ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №1» акимата города Нур-Султан в городе Нур-Султан»;

- «Капитальный ремонт здания детской поликлиники на 150 посещений в смену ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» акимата города Нур-Султан»;

- «Капитальный ремонт лифтовых шахт с заменой лифтового оборудования в здании ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №8» акимата города Нур-Султан».

Все проекты реализовывались в городских больницах тем самым имели социально-значимую роль для населения, а именно запущен долгое время (более двух лет) не работающий лифт в Городской поликлинике №8, в текущем году откроется реабилитационный центр имеющий стационара-замещающую форму для адаптации детей с ограниченными возможностями по эгидой Фонда Первого Президент «Қамқорылық» в Многопрофильной детской больнице №1, запустится детский корпус после капитального ремонта Городской поликлиники №5.

Между тем, государственным аудитом отмечается, что при реализации указанных трех Проектов наблюдается несоблюдение сроков завершения работ и сдачи в эксплуатацию. В связи с чем, объектами аудита своевременно приняты меры по признанию подрядных организаций недобросовестными участниками государственных закупок.

В соответствии с Дорожной картой занятости приоритет при отборе отдается инфраструктурным проектам, требующим максимально трудоемких технологий, создающим наибольшее количество рабочих мест и обеспечивающим максимальную занятость по продолжительности работы и количеству трудоустроенных безработных.

Так, в соответствии с Дорожной картой занятости общий лимит финансирования мероприятий Дорожной карты занятости определяется исходя из количества создаваемых **новых** рабочих мест при реализации инфраструктурных проектов, при этом стоимость создания одного рабочего места при реализации инфраструктурных проектов должен составлять по региону в среднем 4 млн. тенге, то есть при реализации трех проектов с общей суммой финансирования по бюджетной программе 033 подпрограмме 011 - 399 737,0 тыс.тенге необходимо было запланировать создание 100 рабочих мест.

Так, по информации Управления *(письмо от 27.10.2020г. №106-09-14/6711)* согласно решения Межведомственной комиссии по вопросам занятости населения при Правительстве Республики Казахстан, по трем объектам было запланировано создание 163 рабочих мест, в том числе: временных – 97, из них, через центр занятости населения (ЦЗН) - 57, постоянных – 66 *(Многопрофильная детская больница №1 – 42 рабочих места, в том числе: 16 временных,*

из них через ЦЗН - 16; постоянных – 26; Городская поликлиника №5 – 89 рабочих мест, в том числе: временных – 60, из них через ЦЗН – 31; постоянных 29; Городская поликлиника №8 - 32 рабочих мест, в том числе: временных – 21, из них через ЦЗН – 10; постоянных 11). Тогда как, в бюджетной программе 033 одним из показателей конечного результата предусмотрено *«Создание не менее 42 рабочих мест в рамках программы Дорожной карты занятости в 2020-2021 годы».*

Пункт 13. Управлением в Отчете о ходе реализации инвестиционных проектов, реализуемых по Дорожной карте занятости за счет целевых трансфертов из республиканского бюджета по состоянию на 1 октября указано о создании 146 рабочих мест, в том числе: 97 временных, из них через ЦЗН – 58, и 49 постоянных рабочих мест *(Многопрофильная детская больница №1 – 36 рабочих места, в том числе: 16 временных, из них через ЦЗН - 16; постоянных – 10; Городская поликлиника №5 – 89 рабочих мест, в том числе: временных – 60, из них через ЦЗН – 31; постоянных 29; Городская поликлиника №8 - 21 рабочих мест, в том числе: временных – 11, из них через ЦЗН – 11; постоянных 10).*

Тогда как, в ходе настоящего аудита подрядные организации отчитались лишь о трудоустройстве 68 человек, как временные работники *(на время проведения ремонта)*, из них: Городская поликлиника №8 – всего 21 , в том числе через ЦЗН - 10 человек, Городская поликлиника №5 – 31 человек, в том числе через ЦЗН - 31 человек, Многопрофильная детская больница №1 - 16 человек, в том числе через ЦЗН - 16 человек.

Вместе с тем, в ходе встречного аудита выявлено, что наемные работники, принятые через центр занятости населения были уволены в день завершения ремонта объектов.

Пункт 14. Аудитом отмечается, существенным недостатком краткосрочность решения проблемы трудоустройства (менее двух месяцев), невозможность предоставления постоянного рабочего места. В результате показатели по трудоустройству достигаются на непродолжительный период, тогда как в соответствии с Дорожной картой занятости приоритет при отборе отдается инфраструктурным проектам, требующим максимально трудоемких технологий, создающим наибольшее количество рабочих мест и обеспечивающим максимальную занятость по продолжительности работы и количеству трудоустроенных безработных.

Кроме того, согласно Представления прокуратуры района «Сарыарка» города Нур-Султан «Об устранении нарушений законности» от 7 сентября 2020 года установлено, что по Проекту Городская поликлиника №5 31 рабочих мест созданы фиктивно и отношения к ТОО «Астана-Технадзор» не имеют *(пенсионные отчисления с других предприятий, либо не имеются, также жители других областей, не посещавших г. Нур-Султан)*. В связи с чем, Городская поликлиника №5 направила иск в суд о ненадлежащем исполнении ТОО «Астана-Технадзор» договора в части обеспечения рабочими местами 31 человек по направлениям Центров занятости населения.

Пункт 15. Также, аудитом отмечается, несоблюдение условий Дорожной карты занятости при выборе проекта по замене Лифтового оборудования, так как подрядная организация вынуждены создавать дополнительные рабочие места больше, чем предусмотрено в ПСД, а также

невозможностью приобретение товаров, работ и услуг у отечественных производителей в объеме не менее 90%, по причине утверждённого закупа в ПСД оборудования иностранного производства *«лифт больничный FUJI HD производство Япония-Китай»*.

Также аудитом отмечается, что в утвержденной ПСД уже предусмотрен объем трудового ресурса (человеко-часы) с фиксированной суммой к оплате, согласно уже имеющейся штатной численности. Кроме того, без подтверждения наличия необходимого штата подрядная организация не может оказывать лицензионные строительные работы.

Так, согласно пояснительной записке к ПСД по Проекту Городская поликлиника №8 определена трудоемкость в количестве 1 755 человека-часа на продолжительность работ в 1,5 месяца, также рассчитана потребность в кадрах в количестве 8 человек.

Между тем, подрядной организации по договору вменено создание рабочие места через Центр занятости в количестве 11 человек, фактически подрядчиком ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод» нанято 21 человек, при этом расходная часть по оплате труда рассчитана на трудоемкость согласно ПСД без дополнительного финансирования.

При этом, по указанному проекту по замене лифтового оборудования согласно Заключения РГП «Госэкспертиза» выдано 13 мая 2020 года №01-0224/20 большая часть из общей 71 697,0 тыс.тенге сметной стоимости строительства, стоимость оборудования составляет 50 402,0 тыс.тенге или 70 %.

Таким образом, настоящим аудитом установлены недостатки при реализации антикризисных мероприятий через создание рабочих мест по Дорожной карте занятости, так как выбранные инфраструктурные проекты, не создают наибольшего количество рабочих мест и не обеспечивают максимальную занятость по продолжительности работы и количеству трудоустроенных безработных.

Аудитом исполнения обязательств по договорам в рамках выделенных объемов бюджетных средств на капитальный ремонт инфраструктурных объектов установлено следующее.

«Капитальный ремонт 1-этажа трехэтажного корпуса для отделения реабилитации, входных и выходных групп ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №1» акимата города Нур-Султан в городе Нур-Султан» (договор о государственных закупках от 20 мая 2020 года № 190 (далее – Договор № 190), Заказчик - Многопрофильная детская больница №1, поставщик/подрядчик - ТОО «Астана-Технадзор»)

Пункт 16. Многопрофильной детской больницей №1 при заключении Договора №190 и при исполнений обязательств сторон допущены ряд недостатков и упущений:

- строительные работы начаты с опозданием на 16 календарных дней, о чем свидетельствует уведомление о начале производства строительно-монтажных работ;

- в нарушение пункта 3 Дорожной карты занятости в Договор №190 не

внесены обязательства ТОО «Астана-Технадзор» в договор №190 по обеспечению закупа, приобретения товаров, работ и услуг у отечественных производителей при их наличии в объеме не менее 90% от общего объема средств;

- в нарушение приложения 1 договора о государственных закупках от 20 мая 2020 года № 190 ТОО «Астана-Технадзор» просрочил выполнение работ на 23 дня. Однако в нарушение пункта 8.3 Договора №190 Многопрофильная детская больница №1 не удержала неустойку в сумме 1 753, 1 тыс.тенге за просрочку сроков выполнения работ;

- в нарушение части 2 статьи 58 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан без надлежаще оформленной доверенности представителя Многопрофильной детской больницы №1 отозвано исковое заявление о признании поставщика недобросовестным участником государственных закупок;

- **в** нарушение подпункта 4) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан не обеспечена достоверность совершенных операций, а именно обоснованность оплаты в сумме 1 394,7 тыс.тенге, в том числе временные здания и сооружения на сумму 1 280,5 тыс.тенге;

- в нарушение подпункта 2) пункта 5 статьи 34-1 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года №242 *(далее - Закон об архитектурной деятельности)* ТОО «SAM Project» не обеспечено качество выполнения работ в ходе осуществления технического надзора по Проекту, тем самым ненадлежащим образом исполнив свои обязательства;

- в нарушение пункта 4 Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время НДЗ РК 8.04-06-2015 Многопрофильная детская больница №1 допустила факт неэффективного использования бюджетных средств в сумме 2 122,4 тыс.тенге в связи с оплатой ТОО «Астана-Технадзор» дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время, что привело к экономическим потерям;

- в нарушение статей 4, 5, 6 пункта 4 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года *(далее – Закон о бухгалтерском учете)*, а также пунктов 7 и 10 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» не произведено своевременное отнесение капитальных затрат на стоимость здания Многопрофильной детской больницы №1 на общую сумму 108 296,1 тыс.тенге;

«Капитальный ремонт здания детской поликлиники на 150 посещений в смену ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» акимата города Нур-Султан» (договор о государственных закупках от 12 мая 2020 года № 180/Б (далее – Договор № 180/Б), Заказчик - Городская поликлиника №5, поставщик/подрядчик - ТОО «Астана-Технадзор»)

Пункт 17. Городская поликлиника №5 при заключении Договора №180/Б и при исполнений обязательств сторон допущены ряд недостатков и упущений:

- в нарушение пункта 2 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности осуществление авторского надзора начато с опозданием на 10 дней;

- строительные работы начаты с опозданием на 10 календарных дней, о чем свидетельствует уведомление о начале производства строительно-монтажных работ;

- в нарушение приложения 1 Договора №180/Б ТОО «Астана-Технадзор» просрочил выполнение работ;

- в нарушение подпункта 4) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного Кодекса не обеспечена достоверность совершенных операций, а именно обоснованность оплаты в сумме 6 618, 8 тыс.тенге и включения в акты выполненных работ и оплаченных работ затрат на временные здания и сооружения на сумму 1 274,0 тыс.тенге, а также еще не оплаченных, но включенных в смету расходов затрат на временные здания и сооружения на сумму 1 312,0 тыс.тенге;

- в нарушение подпункта 2) пункта 5 статьи 34-1 Закона об архитектурной деятельности ТОО «Актаустройэксперт» не обеспечено качество выполнения работ в ходе осуществления технического надзора по Проекту, тем самым ненадлежащим образом исполнив свои обязательства по договору.

- в нарушение пункта 4 Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время НДЗ РК 8.04-06-2015 Городской поликлиникой №5 допущен факт неэффективного использования бюджетных средств в сумме 4 700,3 тыс.тенге в связи с оплатой ТОО «Астана-Технадзор» дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время, что привело к экономическим потерям;

- в нарушение статей 4, 5, 6 пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, а также пунктов 7 и 10 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» допущено ошибочное отнесение затрат на стоимость «Незавершенного строительства» детского корпуса Городской поликлиникой №5 акимата города Нур-Султан» на общую сумму 1 087,0 тыс.тенге.

«Капитальный ремонт лифтовых шахт с заменой лифтового оборудования в здании ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №8» акимата города Нур-Султан» (договор о государственных закупках от 29 июня 2020 года № 222 (далее – Договор № 222), Заказчик - Городская поликлиника №8, поставщик/подрядчик - ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод»)

Пункт 18. Городская поликлиника №8 при заключении Договора №222 и при исполнений обязательств сторон допущены ряд недостатков и упущений:

- в нарушение пункта 2 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности осуществление авторского надзора начато с опозданием свыше одного месяца;

- в нарушение пункта 12 статьи 68 Закона об архитектурной деятельности Заказчик до начала строительства не уведомил уполномоченный орган о начале осуществления строительно-монтажных

работ;

- в нарушение определения Специализированного межрайонного экономического суда (СМЭС) от 3 июля 2020 года Городская поликлиника №8 необоснованно запретил исполнение договорных обязательств ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод», тогда как в определении СМЭС указано о запрете на заключение договора о государственных закупках;

- в нарушение приложения 1 Договора № 222 с ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод» просрочил выполнение работ на срок более одного месяца *(направлено исковое заявление от 11 сентября 2020 года о признании поставщика недобросовестным участником государственных закупок в связи с ненадлежащим исполнением им своих договорных обязанностей и взыскании неустойки в сумме 1 871, 1 тыс.тенге)*;

- в нарушение подпункта 4) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан не обеспечена достоверность совершенных операций, а именно обоснованность оплаты в сумме 62, 1 тыс.тенге;

- в нарушение подпункта 2) пункта 5 статьи 34-1 Закона об архитектурной деятельности ТОО «АСАР эксперт» не обеспечило качество выполнения работ в ходе осуществления технического надзора по Проекту, тем самым ненадлежащим образом исполнив свои обязательства;

- в нарушение подпункта 2) пункта 3 статьи 21 Закона РК «О государственных закупках» *(далее - Закон о госзакупках)* в проектно-сметной документации, являющейся технической спецификацией конкурсной документации, предусмотрено приобретение лифтового оборудования «лифт больничный FUJI HD производство Япония-Китай» в которой указан товарный знак. В связи с чем, не обеспечено приобретение оборудования у отечественных производителей, в результате чего не исполнен подпункт 10) пункт 4.1 Договора №222 об обеспечении закупа, приобретения товаров, работ и услуг у отечественных производителей при их наличии в объеме не менее 90% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию инфраструктурного проекта;

- Городская поликлиника №8 допущен факт неэффективного использования бюджетных средств в сумме 508,9 тыс.тенге в связи с устареванием ПСД, что привело к экономическим потерям;

- в нарушение статей 4, 5, 6, пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, а также пунктов 7 и 10 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» не произведено своевременное отражение расходов на капитальный ремонт лифтов, тем самым не увеличена стоимость двух зданий Городская поликлиника №8 акимата города Нур-Султан» на общую сумму 68 524,2 тыс.тенге.

Пункт 19. Кроме того, установлен факт нарушения пункта 1 статьи 25, пункта 1 статьи 28 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» в части не своевременного перечисления агентами *(ТОО «Астана-Технадзор» и ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод»)* суммы обязательных пенсионных взносов.

Также выявлены нарушения и недостатки в ходе аудита по вопросу достоверности и обоснованности использования бюджетных средств, выделенных в рамках антикризисных мер на обеспечение экономической стабильности, а именно по обеспечению повышения заработной платы работникам медицинских организаций здравоохранения, а также увеличения размера стипендии обучающихся, в следующих объектах аудита.

Пункт 20. Так, в Специализированном доме ребенка: произведено перечисление доплаты к заработной плате на общую сумму 1 567,5 тыс.тенге в июле 2020 года до принятия соответствующего нормативного правового акта, регламентирующий порядок выплаты доплат *(Постановление Правительства РК №1193)*; установлена экономия неиспользованных по целевому назначению бюджетных средств в сумме 5 432,0 тыс.тенге, подлежащая возврату в бюджет; в нарушение подпункта 1) пункта 1, а также подпункта 4) пункта 3 приложения №5 Постановления Правительства РК №1193 допущена необоснованная выплата доплаты к заработной плате на общую сумму 24,9 тыс.тенге.

Пункт 21. База спецмедснабжения: в нарушение пункта 3 статьи 44 Бюджетного кодекса Республики Казахстан произведено нецелевое освоение бюджетных средств, выделенных по бюджетной подпрограмме 011 на сумму 417,8 тыс.тенге; в нарушение подпункта 12) пункта 3 приложения №5 Постановление Правительства РК №1193 допущена неправомерная выплата доплаты к заработной плате на общую сумму 44,3 тыс.тенге; в нарушение подпункта 9), 12) статьи 4, а также пункта 4,7 статьи 44 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, а именно в нарушение принципов обоснованности, эффективности произведено выделение бюджетных средств на общую сумму 1 236, тыс.тенге, подлежащая возврату в бюджет.

Пункт 22. Медицинский колледж: в нарушение пункта 2 статьи 138 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе», в нарушение пункта 25 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, а также пункта 50 Устава Медицинского колледжа от 1 октября 2019 года №106-1322 без соблюдения соответствующих процедур произведено необоснованное увеличение фонда оплаты труда на общую сумму 34 373,0 тыс.тенге; за период с 1 января по 30 сентября 2020 года произведено начисление заработной платы преподавателям Медицинского колледжа не соответствующих должностным окладам, то есть без своевременного внесения изменений в трудовые договора в сторону увеличения оклада; в нарушение приказа Медицинского колледжа от 27 января 2020 года №56 допущена переплата преподавателю за три излишних часа в январе 2020 года в сумме 4,8 тыс.тенге; в нарушение пункта 4 Правил назначения, выплаты и размеров государственных стипендий обучающимся в организациях образования, утвержденных

постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 февраля 2008 года №116 аудитом установлены факты по выдаче стипендии с нарушениями на общую сумму 104,7 тыс.тенге.

Пункт 23. Кроме того, в ходе анализа исполнения договоров, заключенных между Управлением и Медицинским колледжем установлено сокращение контингента обучающихся студентов, а также из-за несоответствия запланированной суммы к фактической потребности сложилась экономия на сумму 4 093,2 тыс.тенге *(подпрограмма 11 бюджетной программы 43)*. При этом, по подпрограмме 11 бюджетной программы 44, исходя из фактического количества студентов имеющих право на получение стипендии *(отличники, хорошисты, инвалиды по зрению, студентов сирот и детей оставшихся без попечения родителей (успевающих))* с учетом итогов двух сессий и нового приема с 1 сентября 2020 года, сложилось не дофинасирование на покрытие увеличения стипендии на сумму 2 710,3 тыс.тенге.

Таким образом, реализация антикризисных мер, направленных на обеспечение экономической стабильности достигается путем обеспечения повышения заработной платы работникам медицинских организаций здравоохранения - Специализированного дома ребенка, Базы спецмедснабжения, Медицинского колледжа, а также увеличения размера стипендии обучающихся.

При этом, встречным аудитом установлено несоблюдение принципов обоснованности, эффективности и адресности при планировании и использовании бюджетных средств выделенных за счет целевых трансфертов, допущенное в связи с применение завышенных размеров доплат при планировании фонда оплаты труда и преждевременной выплате до официального утверждения нормативно-правового акта, регулирующего размеры доплат, также произведено необоснованное увеличение фонда оплаты, без соблюдения соответствующих процедур. Кроме того, установлена значительная экономия целевых трансфертов подлежащих возврату в бюджет.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) Управлением письмом № 106-40/2568 от 9 ноября 2020 года направлена бюджетная заявка в Министерство здравоохранения Республики Казахстан на уменьшение суммы финансирования:

- по бюджетной программе 070 (местный код программы 027) «Централизованный закуп и хранение вакцин и других медицинских иммунобиологических препаратов для проведения иммунопрофилактики населения» на сумму 421 524,0 тыс.тенге (Приложение №12 АО Управления);

- по бюджетной программе 704 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов республиканского значения, столицы на повышение заработной платы работников организаций в области здравоохранения местных исполнительных органов» на сумму 10 378,2 тыс.тенге *(из них 006 - 5 432,0 тыс.тенге, 029 - 853,0 тыс.тенге, 043 - 4 093,2*

тыс.тенге) (Приложение №12 АО Управления).

2) Согласно постановления Правительства Республики Казахстан от 6 ноября 2020 года № 742 «О корректировке показателей республиканского бюджета на 2020 год и внесение изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 6 декабря 2019 года №908 «О реализации Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2020-2022 годы»» произведен возврат экономии по бюджетной программе 033 на сумму 17 486,0 тыс.тенге, бюджетной программе 006 в сумме 8 107,0 тыс.тенге, бюджетной программе 029 - 383,0 тыс.тенге (Приложение №13 АО Управления).

3) Согласно постановления Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года №839 «О корректировке показателей республиканского бюджета на 2020 год и внесение изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 6 декабря 2019 года №908 «О реализации Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2020-2022 годы»» произведен возврат экономии по бюджетной программе 006 на сумму 5 432,0 тыс.тенге, по бюджетной программе 027 - 421 524,0 тыс.тенге бюджетной программе 029 - 853,0 тыс.тенге, бюджетной программе 043 - 4 093,2 тыс.тенге, (Приложение №13 АО Управления, письмо Управления от 23 декабря 2020 года №106-10-14/8475).

4) Многопрофильная детская больница №1 и Городская поликлиника №5 направили исковые заявления о признании поставщиков *(ТОО «Астана-Технадзор», ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод»)* недобросовестным участником государственных закупок в связи с ненадлежащим исполнением ими своих договорных обязанностей и о взыскании неустойки с ТОО «Астана-Технадзор» в сумме 1753, 1 тыс.тенге.

5) Объектами аудита: произведены соответствующие операции по счетам бухгалтерского учета *(Многопрофильная детская больница №1 - 108 296,1 тыс.тенге, Городская поликлиника №8 - 68 542,2 тыс.тенге, Городская поликлиника №5 - 1087,0 тыс.тенге)*; произведено удержание переплаты по доплате при начислении заработной платы *(База спецмедснабжения - 44,3 тыс.тенге, Специализированный Дом ребенка - 24,9 тыс.тенге, Медицинский колледж – 4,8 тыс.тенге)*; устранены нарушения выявленные при начислении и выплате государственной стипендии *(Медицинский колледж – в сумме 104,7 тыс.тенге)*; направлены письма Базой спецмедснабжения и Специализированным Домом ребенка в Управление о внесении изменений в индивидуальный план финансирования по подпрограмме 011 в сторону уменьшения соответственно на сумму 1 236,0 тыс.тенге *(Бюджетная программа 029)* и 5 432,0 тыс.тенге *(бюджетная программа 006)*; внесены соответствующие изменения в размер должностных окладов сотрудникам *(Медицинский Колледж)*.

6) Поставщиком ТОО «Астана-Технадзор» по объектам Городская поликлиника №5 и Многопрофильная детская больница №1 устранены нарушения путем выполнения работ соответственно на сумму 6 618, 8 тыс.тенге и 27,6 тыс. тенге.

Кроме того, для принятия процессуального решения по возбуждению

административного производства (дел) по 7 фактам, выявленных нарушений, направлены материалы соответствующим уполномоченным органам *(Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан - 2 материала; Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан КГД МФ РК – 2 материала; Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан – 3 материала)*. Согласно полученного ответа возбуждено административное производство и привлечены к административной ответственности по 5 материалам *(Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан – 2; Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан -2; Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан – 1)*.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что проведённый капитальный ремонт объектов здравоохранения города Нур-Султан имеет социально-значимую роль для населения, а именно запущен долгое время (более двух лет) не работающий лифт в Городской поликлинике №8, в текущем году откроется реабилитационный центр имеющий стационара-замещающую форму для адаптации детей с ограниченными возможностями по эгидой Фонда Первого Президент «Қамқорылық» в Многопрофильной детской больнице №1, запустится детский корпус после капитального ремонта Городской поликлиники №5, что в какой-то мере будет способствовать оказанию качественной медицинской помощи населению. Подрядчиками в соответствии условиями заключенных договоров предпринимались определенные меры по созданию рабочих мест.

Также реализация антикризисных мер, направленных на обеспечение экономической стабильности, достигается путем обеспечения повышения заработной платы работникам медицинских организаций здравоохранения *(Специализированного дома ребенка, Базы спецмедснабжения, Медицинского колледжа)*, а также увеличения размера стипендии обучающихся.

Вместе с тем, Управлением и его подведомственными организациями при реализации трех инфраструктурных проектов были допущены ряд упущений и недостатков, повлиявших на достижение цели Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы.

1. В бюджетной программе 033 одним из показателей конечного результата предусмотрено *«Создание не менее 42 рабочих мест в рамках программы Дорожной карты занятости в 2020-2021 годы»*. Тогда как, согласно решения Межведомственной комиссии по вопросам занятости населения при Правительстве Республики Казахстан, по трем объектам было **запланировано создание 163 рабочих мест**, в том числе: временных – 97, из них, через центр занятости населения (ЦЗН) - 57, постоянных – 66 *(Многопрофильная детская больница №1 – 42 рабочих места, в том числе: 16 временных, из них через ЦЗН - 16; постоянных – 26; Городская поликлиника №5 – 89 рабочих мест, в том числе: временных – 60, из них через ЦЗН – 31; постоянных 29; Городская поликлиника №8 - 32 рабочих мест, в том числе: временных – 21, из них через ЦЗН – 10; постоянных 11)*.

В соответствии с Дорожной картой занятости при реализации трех

проектов с общей суммой финансирования 399 737,0 тыс.тенге по бюджетной программе 033 **необходимо было запланировать создание 100 рабочих мест.** Тогда как, в ходе настоящего аудита подрядные организации **отчитались лишь о трудоустройстве 58 человек**, как временные работники *(на время проведения ремонта)*, из них: Городская поликлиника №8 – всего 21 , в том числе через ЦЗН - 10 человек, Городская поликлиника №5 – 31 человек, в том числе через ЦЗН - 31 человек, Многопрофильная детская больница №1 -16 человек, в том числе через ЦЗН - 16 человек. Что не соответствует данным Управления в Отчете о ходе реализации инвестиционных проектов, реализуемых по Дорожной карте занятости на 2020-2021 годы за счет целевых трансфертов из республиканского бюджета, в котором указано о создании 146 рабочих мест, в том числе: 97 временных, из них через ЦЗН – 58, и 49 постоянных рабочих мест *(Многопрофильная детская больница №1 – 36 рабочих места, в том числе: 16 временных, из них через ЦЗН - 16; постоянных – 10; Городская поликлиника №5 – 89 рабочих мест, в том числе: временных – 60, из них через ЦЗН – 31; постоянных 29; Городская поликлиника №8 - 21 рабочих мест, в том числе: временных – 11, из них через ЦЗН – 11; постоянных 10)*.

Указанные факты свидетельствуют о недостоверности данных Управления по трудоустройству безработных граждан. Хуже того, прокуратурой района «Сарыарка» города Нур-Султан установлено, что при реализации Проекта *«Капитальный ремонт здания детской поликлиники на 150 посещений в смену ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» акимата города Нур-Султан»* 31 рабочих мест созданы фиктивно и отношения к подрядчику ТОО «Астана-Технадзор» не имеют.

Одним из примеров несоблюдение условий Дорожной карты занятости является выбор проекта по замене Лифтового оборудования, так как подрядная организация вынуждена создавать дополнительные рабочие места больше *(21 рабочих мест, тогда как согласно ПСД рассчитана потребность в кадрах в количестве 8 человек)*, чем регламентировано ПСД, а также невозможностью приобретение товаров, работ и услуг у отечественных производителей в объеме не менее 90%, по причине утверждённого закупа в ПСД оборудования иностранного производства *«лифт больничный FUJI HD производство Япония-Китай»*.

А по Проекту *«Капитальный ремонт 1-этажа трехэтажного корпуса для отделения реабилитации, входных и выходных групп ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №1» акимата города Нур-Султан в городе Нур-Султан»* в нарушение Дорожной карты занятости в Договор №190 не внесены обязательства поставщика *(ТОО «Астана-Технадзор»)* в договор №190 по обеспечению закупа, приобретения товаров, работ и услуг у отечественных производителей при их наличии в объеме не менее 90% от общего объема средств.

Таким образом, настоящим аудитом установлены недостатки при реализации антикризисных мероприятий через создание рабочих мест по Дорожной карте занятости, так как выбранные инфраструктурные проекты, не создают наибольшего количество рабочих мест и не обеспечивают

максимальную занятость по продолжительности работы и количеству трудоустроенных безработных *(работники, принятые через центр занятости населения были уволены в день завершения ремонта объектов)*.

Аудитом исполнения обязательств по договорам в рамках выделенных объемов бюджетных средств на капитальный ремонт инфраструктурных объектов отмечается несвоевременное исполнение договорных обязательств, в связи с чем, заказчиками приняты меры, установленные законодательством.

Одним из причин является несвоевременное начало строительно-монтажных работ *(по объекту Многопрофильная детская больница №1 работы начаты с опозданием на 16 календарных дней, Городская поликлиника №5 работы начаты с опозданием на 10 календарных дней, в нарушение определения Специализированного межрайонного экономического суда (СМЭС) от 3 июля 2020 года Городская поликлиника №8 необоснованно запретил исполнение договорных обязательств ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод», тогда как в определении СМЭС указано о запрете на заключение договора о государственных закупках)*.

В нарушение Бюджетного Кодекса Республики Казахстан заказчиками не обеспечена достоверность совершенных операций *(Многопрофильная детская больница №1 - обоснованность оплаты 1 394,7 тыс.тенге, в том числе временные здания и сооружения на сумму 1 280,5 тыс.тенге; Городская поликлиника №5 - обоснованность оплаты в сумме 6 618, 8 тыс.тенге и включения в акты выполненных работ и оплаченных затрат на временные здания и сооружения на сумму 1 274,0 тыс.тенге, а также еще не оплаченных, но включенных в смету расходов затрат на временные здания и сооружения на сумму 1 312,0 тыс.тенге; Городская поликлиника №8 - обоснованность оплаты в сумме 62, 1 тыс.тенге)*.

Указанные выше факты свидетельствует о ненадлежащем осуществлении технического надзора ТОО «SAM Project», ТОО «Актаустройэксперт», ТОО «АСАР эксперт» за качеством выполнения работ в ходе проведения капитального ремонта по трем инфраструктурным проектам, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении своих обязательств по заключенным договорам.

В нарушение Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время НДЗ РК 8.04-06-2015 заказчиками в лице Многопрофильной детской больницы №1 и Городской поликлиникой №5 допущено неэффективное использование бюджетных средств соответственно в сумме 2 122,4 тыс.тенге и 4 700,3 тыс.тенге в связи с оплатой подрядчикам дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время, тогда как работы выполнялись не в зимнее время и продолжительность работ составляло менее года, что привело к экономическим потерям на указанную сумму.

Объектами аудита допущены нарушения законодательства о бухгалтерском учете, в части несвоевременного отнесение капитальных затрат на стоимость здания, сооружений *(Многопрофильная детская больница №1 - 108 296,1 тыс.тенге; Городской поликлиникой №5 - 1 087,0 тыс.тенге; Городская поликлиника №8 - 68 524,2 тыс.тенге)*.

Также аудитом выявлены нарушения в части не уведомления

уполномоченного органа о начале осуществления строительно-монтажных работ *(Городская поликлиника №8)*; не своевременное осуществление авторского надзора *(Городская поликлиника №5, Городская поликлиника №8)*; неэффективного использования бюджетных средств в сумме 508,9 тыс.тенге в связи с устареванием ПСД *(Городская поликлиника №8)*, что привело к экономическим потерям;

Кроме того, установлен факт нарушения Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» в части не своевременного перечисления агентами *(ТОО «Астана-Технадзор» и ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод»)* суммы обязательных пенсионных взносов.

2. Также выявлены нарушения и недостатки в ходе аудита по вопросу достоверности и обоснованности использования бюджетных средств, выделенных на повышение заработной платы работникам медицинских организаций здравоохранения, а также увеличения размера стипендии обучающихся, допущенное в связи с применением завышенных размеров доплат при планировании фонда оплаты труда и преждевременной выплате до официального утверждения нормативного правового акта, регулирующего размеры доплат, также произведено необоснованное увеличение фонда оплаты, без соблюдения соответствующих процедур, предусмотренных законодательными актами и уставом предприятий.

В организациях здравоохранения наблюдается дефицит медицинских работников. При этом выпускниками Медицинского колледжа не обеспечивается заполняемость штатных единиц среднего и младшего медицинского персонала. В то же время проведенный анализ трудоустройства выпускников, обучавшихся по государственному заказу за 2018-2020 годы показал, что 65 студентов не работают по полученной специальности. При этом по 18 медицинским организациям из 217 трудоустроенных выпускников, на момент аудита 39 человек по различным причинам в указанных медицинских учреждениях не числятся.

3. Управлением при разработке и утверждений бюджетных программ допускаются несоблюдение требований законодательства Республики Казахстан, а именно: утвержденные бюджетные программы 006, 027, 029, 043, 044 не размещены на веб-сайте администратора бюджетных программ; в бюджетных программах 006, 027, 029, 033, 043, 044 на 2020-2022 годы не указаны структурные элементы нормативных правовых актов *(статья, пункт, подпункт, часть и другие)*; допущено дублирование целей бюджетных программ 043 и 044, а также прямых показателей подпрограмм 011 и 015 бюджетной программы 033, 044; утверждены не корректные цель, конечные и прямые показатели бюджетных программ 006, 027, 29, 033, 043; приказ о назначении ответственных лиц за планирование и достижение показателей результатов бюджетных программ *(006, 027, 029, 033, 043, 044*) на 2020-2022 годы издан с опозданием более 9 месяцев.

При анализе выполнения Управлением порядка составления и представления бюджетной заявки установлено не соблюдение принципов

обоснованности и эффективности при планировании 476 456,2 тыс.тенге бюджетных средств на 2020 год *(по бюджетной программа 027 - 421 524,0 тыс.тенге, бюджетной программе 006 - 8 107,0 тыс.тенге, бюджетной программе 029 - 106,2 тыс.тенге, бюджетной программе 043 - 34 373,0 тыс.тенге, бюджетной программе 033 - 12 346,0 тыс.тенге)*. Которое привело к значительной сумме неосвоения целевых трансфертов, при этом предусмотренная по бюджетной программе 027 приобретение вакцины Гексаксим, для плановой вакцинация детей, не относится к препаратам использующим в режиме чрезвычайного положения, и вакцинация в период карантина приостановлена. Указанные нарушения характеризуют формальный подход при разработке бюджетных программ со стороны ответственных лиц.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на сумму 538 329,7 тыс.тенге, в том числе: подлежащие возмещению – 462 099,7 тыс.тенге *(из которых 458 056,9 тыс.тенге возмещено в ходе аудита)*, восстановлению 76 230,0 тыс.тенге *(которая в полном объеме восстановлено в ходе аудита путем выполнения работ и отражения по учету)*, неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 7 240,5 тыс.тенге, неэффективное планирование бюджетных средств - 54 932,2 тыс. тенге, а также выявлено 34 процедурных нарушений и 8 системных проблем и недостатков в деятельности объектов государственного аудита. Кроме того установлено сумма возможных потерь и упущенной выгоды на 508,9 тыс.тенге.

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 использования бюджетных средств государственным учреждением «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан», выделенных в рамках антикризисных мер, направленные на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения».

2. ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» в срок до 22 января 2021 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан.

3. ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №1»:

1) в срок до 22 января 2021 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 19 марта 2021 года провести соответствующую работу по возмещению в бюджет 1 394,7тыс.тенге *(ТОО «Астана-Технадзор»)*.

4. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»:

1) в срок до 22 января 2021 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований

норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 19 марта 2021 года провести соответствующую работу по возмещению в бюджет 2 586,0 тыс.тенге *(ТОО «Астана-Технадзор»*.

5. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №8»:

1) в срок до 22 января 2021 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 19 марта 2021 года провести соответствующую работу по возмещению в бюджет 62,1 тыс.тенге *(ТОО «Карагандинский лифтостроительный завод»).*

6. ГКУ «База специального медицинского снабжения» акимата города Нур-Султан в срок до 22 января 2021 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан.

7. ГКП на ПХВ «Высший медицинский колледж» акимата города Нур-Султан:

1) в срок до 22 января 2021 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 22 февраля 2021 года провести соответствующую работу по инвентаризации судебных актов, вступивших в законную силу для осуществления надлежащего контроля.

8. **ГКУ** «Специализированный дом ребенка» акимата города Нур-Султан в срок до 22 января 2021 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан.

9. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Тапееву Г.С. для принятия процессуальных мер направить в правоохранительные органы материалы аудита по ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» по факту заключения ТОО «Астана-Технадзор» фиктивных трудовых договоров с гражданами, в рамках исполнения договора о государственных закупках от 12 мая 2020 года № 180/Б по реализации программы «Дорожная карта занятости на 2020-2021годы.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 6 листах; Таблиц на 1 листе.