

**Отчет**  
**об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств**  
**Фондом обязательного медицинского страхования при Правительстве**  
**Кыргызской Республики и в организациях здравоохранения,**  
**работающих в системе Единого плательщика за 2016 год**

**Основание для аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2017 год.

**Цель аудита:** Использование бюджетных, специальных и иных средств.

**Объекты аудита:** Фонд обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики, организации здравоохранения, функционирующие в системе Единого плательщика, предоставляющие первичную медико-санитарную помощь: Центры семейной медицины, организации здравоохранения, предоставляющие стационарную помощь, стоматологические поликлиники и станции скорой медицинской помощи.

**Аудируемый период:** 2016 год.

**За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: председатель Калиев М.Т. и заместитель председателя Калыков А.М. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: начальник Управления учета и отчетности Мамбеталиева С.А. за весь аудируемый период.

**Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита**  
**Счетной палаты Кыргызской Республики**

Результаты предыдущего аудита исполнены не в полном объеме, в части:

- не приведены НПА регулирующие условия оплаты труда работников Фонда ОМС, в соответствии с законодательством.

- не обеспечено ведение учета стоимости бланочной продукции с разделением от предусмотренной суммы страхового полиса направляемые на Программу государственных гарантий.

**Краткая характеристика аудируемого объекта**

Согласно утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №133 положению «о Фонде обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики», Фонд обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики (далее-Фонд ОМС) является государственным органом исполнительной власти Кыргызской Республики, реализующим государственную политику в области базового государственного и обязательного медицинского страхования граждан.

Целью Фонда ОМС является гарантированное обеспечение граждан Кыргызской Республики качественной медицинской и профилактической помощью в рамках Программы государственных гарантий по обеспечению

граждан Кыргызской Республики медико-санитарной помощью (далее- Программа государственных гарантий) и программ обязательного медицинского страхования.

**Задачами Фонда ОМС являются:**

-реализация государственной политики в области базового государственного и обязательного медицинского страхования;

-обеспечение финансовой устойчивости системы базового государственного и обязательного медицинского страхования и создание условий выравнивания объема и качества медицинской помощи для достижения справедливого и равного доступа граждан к профилактическим, медицинским и фармацевтическим услугам;

-аккумуляция финансовых средств, предназначенных для обеспечения финансовой стабильности системы Единого плательщика и системы медицинского страхования;

- осуществление контроля за рациональным и целевым использованием средств системы Единого плательщика;

- создание равных условий в оплате медицинских услуг организациям здравоохранения независимо от форм собственности в рамках Программы государственных гарантий и программ обязательного медицинского страхования из средств системы Единого плательщика;

-совершенствование контроля качества, предоставляемых поставщиками профилактических, медицинских и фармацевтических услуг.

**Анализ деятельности и эффективности управления**

В 2016 году деятельность Фонда ОМС была направлена на своевременное финансирование организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, повышение качества предоставляемых медицинских услуг, улучшения лекарственного обеспечения застрахованных граждан.

ФОМС администрирует Программу государственных гарантий (ПГГ) по обеспечению граждан Кыргызской Республики медико-санитарной помощью и Дополнительную программу (ДП) ОМС по лекарственному обеспечению застрахованных граждан на амбулаторном уровне.

В 2016 году были заключены договора на реализацию ПГГ по обеспечению граждан медико-санитарной помощью с 257 (в 2015 году 247) государственными и 3 частными организациями здравоохранения.

Кроме того, заключены договора по реализации ДП ОМС с 198 поставщиками фармацевтических услуг.

На основании этих договоров работают 265 аптек и 508 аптечных пунктов.

Вместе с тем, в 135 населённых пунктах при наличии организации здравоохранения – ГСВ, ФАП, отсутствуют аптеки, работающие с льготными рецептами.

Фактически в организациях здравоохранения республики пролечено 928723 больных, что меньше по сравнению с 2015 годом на 1314 больных или на 0,1 % (2015 год – 930067).

По итогам 2016 года за некачественное предоставление медицинских услуг пациентам с организаций здравоохранения, предоставляющих стационарную помощь и первичной санитарно-медицинской помощи (ПСМП), были удержаны финансовые санкции на 8194,9 тыс.сомов (2015 г. – 12225,3 тыс.сомов).

В соответствии с Законом КР «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» территориальные управления Фонда ОМС налагают на поставщиков медицинских услуг в установленном порядке финансовые санкции за ненадлежащее исполнение договорных обязательств. Однако, в организациях здравоохранения начисленная сумма финансовых санкций не распределяется на руководителя организации, заместителя руководителя по лечебной работе, на конкретного лечащего врача, тем самым отстранена ответственность руководителей и лечащих врачей за оказание медицинской помощи населению.

За 2016 год застрахованным пациентам выписано 1003,3 тыс. льготных рецептов по ДП ОМС, что больше по сравнению с 2015 годом на 27,0 тыс. (2015 г. – 976,3 тыс.рецептов).

Освоение финансовых средств по ДП ОМС составило 96,0 % от запланированного объема (225,8 млн. сомов), использовано 216,2 млн. сомов.

Освоение средств льготного лекарственного обеспечения по ПГГ за 2016 год составило 99,0 %, при запланированном объеме в сумме 31,7 млн.сомов за реализованные лекарственные средства возмещено 31,4 млн.сомов.

В течение отчетного года по льготным рецептам ОМС аптечными учреждениями реализовано лекарственных средств на сумму 439,9 млн сомов, в т.ч. 216,2 млн сомов возмещено аптекам из средств обязательного медицинского страхования. (2015 г реализовано всего на 417,7 млн сом, возмещено 192,3 млн сом).

Средний уровень возмещения за реализованные лекарственные средства по рецепту ОМС составила 54,8% и в разрезе областей варьирует в пределах от 50,2% (Нарынская область) до 59,9% (Ошская область).

Согласно Базе данных льготной категории больных выписано 67,0 тыс. льготных рецептов ПГГ, что на 9,3 тыс. больше (13,9%), чем в 2015 г (57,8 тыс рецептов).

В 2016 году по льготным рецептам ПГГ реализовано лекарственных средств на сумму 35,3 млн. сомов (в 2015 году – 29,3 млн.сомов), а сумма, возмещенная составила 31,4 млн. сомов, или 89 % (в 2015 г - 24,9 млн. сомов).

Средний уровень возмещения по рецепту ПГГ составил 90% и в пределах области данный показатель варьирует в пределах от 87% (Баткенская обл.) до 94,9% (Таласская обл.).

## **Аудит формирования и исполнения консолидированного бюджета**

В 2016 году уточненный план консолидированного бюджета системы Единого плательщика составил 13158,0 млн.сомов, в том числе:

Источники финансирования	2016 г.
Республиканский бюджет	9323,6
Средства ОМС	2 374,7
Специальные средства с учетом остатка на начало года	927,9
Сооплата с учетом остатка на начало года	531,8
<b>Итого</b>	<b>13 158,0</b>

Фактическое финансирование составило 12 700,4 млн.сомов, что составляет 96,5 % от уточненного плана, в т.ч.:

Источники финансирования	2016 г.
Республиканский бюджет	9083,2
Средства ОМС	2 298,9
Специальные средства с учетом остатка на начало года	839,3
Сооплата с учетом остатка на начало года	479,0
<b>Итого</b>	<b>12 700,4</b>

## **Аудит финансирования средств, выделяемых из республиканского бюджета**

Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» ФОМС было предусмотрено 8 881,0 млн.сомов, уточнено на 9 323,6 млн.сомов, открыто кредитов на 9 083,2 млн.сомов, кассовые расходы составили 9 083,2 млн.сомов и фактические расходы 10 012,9 млн.сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми составили 929,8 млн.сомов, из них по отдельным статьям расходов превышение фактических расходов над кассовыми расходами составляет 1 151,9 млн.сомов, одновременно по некоторым статьям превышение кассовых расходов над фактическими расходами составили 222,1 млн.сомов.

В 2016 году для финансирования организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, выделено из республиканского бюджета 9 083,2 млн.сомов, что составила 71,5 % от консолидированного бюджета в сумме 12 700,4 млн.сомов.

При формировании объема бюджета системы Единого плательщика не руководствуется минимальными стандартами бюджетного финансирования, тем самым не осуществляет исполнение требований постановления Правительства КР «О минимальных стандартах бюджетного финансирования здравоохранения Кыргызской Республики» от 01.07.2005 года №280 требующий проведения единой государственной политики в области здравоохранения через обеспечение бюджетного финансирования и исполнения минимальных государственных стандартов в секторе здравоохранения. В соответствии с чем не определены контрольные

показатели по расходам государственного бюджета на здравоохранение на основе минимальных стандартов бюджетного финансирования здравоохранения КР.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «О финансировании здравоохранения на программной основе» от 21.05.2007 года №184 Министерство здравоохранения Кыргызской Республики и Министерство финансов Кыргызской Республики не обеспечивает исполнения бюджета по расходам на здравоохранение в программном формате. Среднесрочные прогнозы бюджета на программной основе по сектору здравоохранения передаются в Министерство финансов Кыргызской Республики для формальной обработки данных.

Несмотря на то, что расходы системы Единого плательщика в экономической классификации бюджетных расходов отражаются по элементу 22.16.11.00 «Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения (Единый плательщик)» Министерством финансов Кыргызской Республики ежегодно до утверждения Смет расходов организаций здравоохранения по средствам республиканского бюджета запрашиваются прогнозные планы распределения бюджетных средств по статьям экономической классификации. Что в свою очередь противоречит утвержденным нормативным актам, установленным для обеспечения экономической автономии организаций здравоохранения.

#### **Аудит поступления и использования средств ОМС, поступивших из бюджета Социального фонда КР, а также средства выделенные согласно Закону «О республиканском бюджете на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» на взносы ОМС социально уязвимых категорий населения**

Согласно Закону Кыргызской Республики «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» за безработных граждан, официально зарегистрированных в государственной службе занятости населения, за пенсионеров, в том числе военных пенсионеров, за лиц, получающих социальные пособия, за детей до достижения ими возраста шестнадцати лет, учащихся начальных профессиональных учебных заведений, студентов средних и высших профессиональных учебных заведений до достижения ими возраста двадцати одного года, за военнослужащих срочной службы, офицеров, прапорщиков, военнослужащих сверхсрочной службы, женщин-военнослужащих взносы на обязательное медицинское страхование выплачиваются из средств республиканского бюджета в размере 1,5 расчетных показателей в год, т.е. 150 сом в год на 1 человека.

В 2016 году потребность на обязательное медицинское страхование из республиканского бюджета составляло 400,0 млн. сомов, в том числе детям до 16 лет – 284,7 млн. сомов, пенсионерам – 77,2 млн. сомов, лицам, получающим социальные пособия – 12,7 млн. сомов, безработным – 4,6 млн. сомов, военнослужащим – 0,8 млн. сомов, студентам – 20,0 млн. сомов.

На 2016 год смета уточнена на обязательное медицинское страхование меньше потребной суммы на 93,8 млн. сомов (23,5%), всего в сумме 306,2 млн. сомов, из них для пенсионеров – 77,2 млн. сомов, лиц, получающих социальные пособия – 12,7 млн. сомов и детей до 16 лет - 216,3 млн. сомов. При этом Министерством финансов КР открыто кредитов на сумму 230,7 млн. сомов или недофинансировано на 75,5 млн. сомов (24,6%).

Законом Кыргызской Республики от 17.01.1998 года №9 «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» определен тариф в размере 2 процентов от фонда оплаты труда, ежемесячно перечисляемых работодателями.

Согласно Закону КР «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» по Фонду ОМС утвержденный бюджет составил 1 819,9 млн. сомов. А также, согласно Закону «О республиканском бюджете на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» на взносы ОМС социально уязвимых категорий населения было утверждено 306,2 млн. сомов. Остаток неиспользованных средств ОМС на 01.01.2016 года составили 260,7 млн. сомов или всего планируемые доходы Фонда ОМС на 2016 год составили 2 386,8 млн. сомов.

При этом, компенсируемые из средств Республиканского бюджета взносы ОМС социально уязвимых категорий населения в сумме 306,2 млн. сомов и остаток неиспользованных средств ОМС на начало 2016 года 260,7 млн. сомов, всего в общей сумме 566,9 млн. сомов не предусмотрены в бюджете Социального фонда КР.

В Законе КР «О внесении изменений в Закон КР «О бюджете Социального фонда КР на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» за счет увеличения страховых взносов на 2016 год бюджет ОМС уточнен в сумме 1 878,8 млн. сомов или увеличен на 58,9 млн. сомов.

Таким образом, уточненный объем средств ОМС составил 2 445,7 млн. сомов, которые предусмотрены на медицинские услуги - 1 850,1 млн. сомов (в т.ч. 71,0 млн. сомов предусмотрено в составе республиканского бюджета для специализированных организаций здравоохранения по пилоту базового государственного медицинского страхования), для выполнения Дополнительной программы – 225,8 млн. сомов, на административные расходы – 125,0 млн. сомов, на информационное обеспечение – 10,0 млн. сомов, в Фонд поддержки здравоохранения – 15,0 млн. сомов и на создание страхового запаса – 219,8 млн. сомов.

Остаток неиспользованных денежных средств по ОМС на счетах и в кассах организаций здравоохранения на 01.01.2016 года составил 15,2 млн. сомов. В 2016 году на счета медицинских учреждений поступило 1 678,9 млн. сомов, израсходовано с казначейских счетов 1 693,8 млн. сомов и остаток неиспользованных денежных средств по ОМС на счетах и в кассах организаций здравоохранения на конец 2016 года составляет 0,3 млн. сомов.

Следует отметить, что в отдельных организациях здравоохранения при закрытии переходных счетов остались неиспользованными средства ОМС на

казначейских счетах в сумме 6 585,8 тыс.сомов. Основной причиной не использования явилось несостоявшиеся тендера на закупку товаров и услуг, также были случаи возврата суммы из-за неправильных кодов платежа, названий банка и т.д. Указанная сумма в 2017 году была отнесена Центральным казначейством на счет «Невыясненные суммы», которую необходимо зачислить на аккумуляционный счет Фонда ОМС.

Аудитом установлено, что все затраты по оформлению и выдачи полиса ОМС Фондом ОМС израсходованы из средств ОМС, следовало бы израсходовать денежные средства из средств полученного от реализации страхового полиса, за период аудита израсходованы из средств ОМС в сумме 235,6 тыс. сомов.

В **Национальном госпитале** по средствам ОМС при фактически заработанном доходе 61,1 млн.сомов Фондом ОМС профинансировано с учетом остатков средств на начало года в сумме 64,2 млн. сомов, где перефинансирование составило в сумме 3,1 млн.сомов (4,9%).

#### **Аудит использования средств сооплаты**

В соответствии со ст. 58 «Сооплата» Закона КР «Об охране здоровья граждан в Кыргызской Республике» население принимает участие в оплате медицинских услуг, предоставляемых организациями здравоохранения сверх объема финансирования ПГГ.

Согласно сводному отчету об исполнении доходов и расходов по средствам сооплаты ФОМС за 2016 год остаток неиспользованных средств на 01.01.2016 года составил 44,7 млн.сомов.

В 2016 году поступило средств сооплаты за оказанные медицинские услуги на 434,3 млн.сомов при плане 487,1 млн.сомов или меньше на 52,8 млн.сомов.

Кассовые расходы составили 440,0 млн.сомов при плане 531,8 млн.сомов или меньше на 91,8 млн.сомов.

Остаток неиспользованных средств на 01.01.2017 года в сумме 39,0 млн.сомов, свидетельствует о не достаточном оказании медицинских услуг населению.

В **Бишкекском научно-исследовательском центре травматологии и ортопедии** по учету числится дебиторская задолженность по средствам сооплаты за 1122 пациентами не оплативших за лечение в сумме 2238,9 тыс.сомов и за рентген услуги - 223,8 тыс.сомов (3263 человека).

Также, не внесены средства сооплаты по:

- Республиканской клинической инфекционной больнице (РКИБ) – 829,7 тыс. сомов;
- Городской клинической больнице № 1 (ГКБ № 1) - 54,2 тыс.сомов;
- Городской детской клинической больнице скорой медицинской помощи (ГДКБ СМП) – 106,3 тыс.сомов;
- Национальному госпиталю - 722, 3 тыс.сомов;
- Территориальной больнице Ыссык-Атинского района – 114,0 тыс. сомов.

### **Аудит использования специальных средств**

Согласно Закону КР от 09.01.2005 года №6 «Об охране здоровья граждан в Кыргызской Республике» специальные средства государственных и муниципальных организаций здравоохранения формируются за счет платных не медицинских и отдельных видов медицинских услуг, не входящих в ППГ, и оказываемых населению в порядке, устанавливаемом Правительством Кыргызской Республики.

Согласно Сводному отчету ФОМС об исполнении сметы доходов и расходов по специальным средствам остаток на 01.01.2016 года составил 94,4 млн.сомов.

В 2016 году поступило доходов в сумме 744,9 млн.сомов при уточненном плане 927,9 млн.сомов (80,3%), или меньше на 182,9 млн.сомов. Кассовые расходы составили 743,5 млн.сомов при плане 822,7 млн.сомов, или меньше на 79,3 млн.сомов.

Остаток специальных средств на 01.01.2017 года составил в сумме 95,8 млн.сомов.

В соответствии с п. 13 Постановления Правительства Кыргызской Республики «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» от 28 августа 2000 года №531 установленное сверхсметное поступление доходов по Центру семейной медицины Араванского района в сумме 93,1 тыс.сомов подлежат перечислению в доход республиканского бюджета.

### **Аудит формирования и использования средств на административные расходы Фонда ОМС и его территориальных управлений**

В соответствии с п.11 Положения о Фонде обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики средства Фонда ОМС направляются:

-на оплату поставщикам медицинских, профилактических, фармацевтических и иных услуг;

- на содержание Фонда ОМС и его территориальных подразделений, из средств обязательного медицинского страхования в размере до трех процентов от общего объема консолидированных средств, находящихся в управлении Фонда ОМС и др.

Законом КР «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» на административные расходы утверждено 125,0 млн. сомов, что составляет 1,1% от консолидированного бюджета за исключением средств сооплаты и специальных средств.

Уточненная смета расходов составила 124 852,1 тыс.сомов, из которых на расходы прочих приобретений и услуг составили 6 136,6 тыс. сомов, в том числе по **Центральному аппарату** - 2734,1 тыс. сомов и по **Территориальным управлениям** - 3 402,5 тыс. сомов.

В 2016 году, согласно отчету (форма №2) на содержание Центрального аппарата из средств Фонда ОМС первоначально утверждено по смете 45783,1 тыс. сомов, с учетом изменений 44936,5 тыс. сомов или уменьшена на 846,6 тыс. сомов, из них:

- административные расходы – 40425,5 тыс. сомов;
- расходы на информационное обеспечение – 4511,0 тыс. сомов.

Кассовый расход произведен на 44882,9 тыс. сомов, при фактических расходах всего на 40590,9 тыс. сомов.

### **Средства по проекту ФОР**

Специальный текущий лицевой счет по средствам ФОР («Финансирование на основе результатов в секторе здравоохранения») для Центрального аппарата ФОМС открыт в Первомайском РОК г. Бишкек. Данный счет предназначен для финансовой поддержки мероприятий, осуществляемых Фондом ОМС в рамках реализации проекта ФОР.

Источником формирования средств специального счета являются средства в размере 2% от суммы ФОР администрируемой Фондом ОМС на выплату организациям здравоохранения по результатам ФОР.

По «Отчету об исполнении сметы расходов» (Форма №4) за аудлируемый период остаток денежных средств Центрального аппарата ФОМС по специальному счету (ФОР) на 01.01.2016 года составил 325,4 тыс. сомов.

План распределения доходов и расходов по специальным средствам на 2016 год был утвержден по доходам в сумме 2000,0 тыс. сомов, поступило 558,3 тыс. сомов.

Расходная часть сметы по специальным средствам исполнена в сумме 871,8 тыс. сомов, с учетом остатка на начало 2016 года и фактические расходы составили 871,8 тыс. сомов.

Остаток денежных средств на специальном счете Центрального аппарата ФОМС (ФОР) на 01.01.2017 года составляет - 11,9 тыс. сомов.

На основании приказа Фонда ОМС №/71 от 03.04.2015 года Фондом ОМС разработано и утверждено Положение о специальных средствах Фонда ОМС и Порядок организации учета поступления и использования специальных средств Фонда ОМС. Открыт лицевой счет для поступления средств от реализации полисов Фонда ОМС в Первомайском РОК.

По «Отчету об исполнении сметы расходов» (Форма №4) за аудлируемый период остаток денежных средств Центрального аппарата ФОМС по специальному счету (Полис) на 01.01.2016 года составил 20636,5 тыс. сомов, которое полностью перечислено в доход республиканского бюджета.

Поступление доходов от реализации полисов ОМС для незастрахованных граждан составили 9839,7 тыс. сомов.

Расходная часть сметы доходов и расходов по специальным средствам исполнена по кассовым и фактическим расходам в сумме 7560,9 тыс. сомов.

Остаток денежных средств на специальном счете Фонда ОМС по средствам от реализации полисов ОМС для незастрахованных граждан на 01.01.2017 года составили 2278,8 тыс. сомов.

### **Аудит реализации Плана мероприятий по противодействию коррупции**

В целях проведения предварительной антикоррупционной экспертизы и инвентаризации проектов нормативных актов государственного органа Фондом ОМС на постоянной основе осуществляется мониторинг разрабатываемых Фондом ОМС проектов нормативных правовых актов.

За 12 месяцев 2016 года Фондом ОМС выявлены факты фиктивных поставок изделий медицинского назначения в Кызыл-Кийской межрайонной противотуберкулезной больнице. Материалы переданы в Антикоррупционную службу в ГКНБ по данному факту возмещено 119,0 тыс.сомов. Совместно с сотрудниками УГКНБ КР по Баткенской области проведена проверка льготного лекарственного обеспечения по Дополнительной программе ОМС в ЦСМ г.Кызыл-Кыя при проверке выявлен факт фиктивной выписки рецептов по Дополнительной программе ОМС на сумму 81631 сом, а также в ЦСМ Кадамжайского района при проверке выявлен факт фиктивной выписки рецептов по Дополнительной программе ОМС на сумму 7329 сом, все материалы переданы в УГКНБ КР по Баткенской области для принятия соответствующих мер. Аналогичная ситуация имеет место и Кара-Суйском ЦСМ, где без ведома пациентов выписано 1274 рецепта на сумму 458,3 тыс.сомов, материал передан АКС ГКНБ по данному факту возмещено 423,7 тыс.сомов.

### **Аудит соблюдения нормативной структуры государственных должностей Фондом ОМС, а также штатной численности в организациях здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика**

По результатам аудита соблюдения нормативной структуры государственных должностей установлено по территориальным управлениям Фонда ОМС превышение количества должностей руководящего состава на 7 единиц за счет уменьшения количества должностей специалистов.

Бюджеты в системе Единого плательщика строятся на основе нормативов финансирования и численности приписанного населения и пролеченного случая, при этом нет нормативных документов, регламентирующих порядок формирования штатной численности. Организации здравоохранения, работающие в системе Единого плательщика формирование численности и количество должностей определяют самостоятельно в пределах фонда заработной платы, на основе старых нормативных источников союзных времен, с учетом численности приписанного (обслуживаемого) населения или пролеченного случая.

В результате количество приписанного населения по отношению к штатной численности в разрезе организаций здравоохранения в системе

Единого плательщика показал, что при сравнительно одинаковой численности приписанного населения, пролеченного случая, имеет место разного соотношения между численностью приписанного населения, пролеченного случая, со штатной численностью и фондом заработной платы. Так, ЦСМ №2 г.Бишкек при численности приписанного населения 69919 чел. утверждена штатная численность 360,5 единиц (АУП 50,75 ед.) с фондом заработной платы 31349,1 тыс. сомов, а ЦСМ №12 г.Бишкек при большей численности приписанного населения в количестве 70297 чел. штатная численность составляет 337,75 единиц (АУП 43,5 ед.) и фонд заработной платы 31105,9 тыс. сомов или штатная численность меньше на 22,75 ед., а фонд заработной платы на 243,2 тыс.сомов.

Анализ укомплектованности кадрами по утвержденным штатам и фактически занятым должностям показывает, что в целом по всем организациям здравоохранения Фонда ОМС утвержденная штатная численность на 2016 год составляла 66697 ед., из них занято 63112,5 ед. или 95% от утвержденной численности, фактически на занятых должностях работают 54946 физических лиц. Вакантно 3583 ед. или 5,4%, которые сохранияются на протяжении последних нескольких лет.

Следует отметить, что за счет средств вакантных должностей в организациях здравоохранения создаются фонды дополнительной заработной платы, распределяемый посредством КТУ (коэффициента трудового участия). В этой части следует совместно с Министерством здравоохранения разработать нормативно-правовой акт, определяющий штатные нормативы в организациях здравоохранения. Оптимизация штатной численности позволила бы перераспределить высвобожденные средства (*расчетно*) порядка 430,0 млн. сомов ( $3583 \text{ ед.} * 10000 \text{ ср. зар. пл.} * 12 \text{ мес.}$ ) на другие защищенные статьи расходов. В соответствии с п.2 ст.6 Закона КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» допускается уменьшение сумм, предусмотренных на защищенные статьи, в связи с образованием вакансий в бюджетных учреждениях и принятием нормативно-правовых актов, повлекших изменений их штатной численности.

На 2016 год по статье «Заработная плата» по консолидированному бюджету первоначально смета утверждена в сумме 6 401 715,1 тыс.сомов, уточнена на 6 765 043,8 тыс.сомов, открыто кредитов по бюджетным средствам на 6 067 860,9 тыс.сомов (по специальным средствам, сооплаты и ОМС -61534,5 тыс.сомов), кассовые расходы составили 6 729 395,4 тыс.сомов, при фактических – 6 731 376,1 тыс.сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми расходами в сумме 1 980,7 тыс.сомов, из них по отдельным организациям объясняется образованием кредиторских задолженностей на конец года.

По статье «Отчисления в Социальный фонд» предусмотрено 1 099 419,8 тыс.сомов, уточнено 1 153 681,7 тыс.сомов и открыто кредитов по бюджетным средствам 1 030 183,9 тыс.сомов (по специальным средствам,

сооплаты и ОМС-112898,0 тыс.сомов) и кассовые расходы составили 1143081,9 тыс.сомов, фактические расходы -1 143 990,9 тыс.сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 10.07.2015 года №480 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики» установленные коэффициенты к должностным окладам технического обслуживающего персонала и младшего обслуживающего персонала, занятого в социальной сфере (- с 1 сентября 2015 года - 1,2; - с 1 сентября 2016 года - 1,35; - с 1 сентября 2017 года - 1,5) применены к заработной плате, где переплата составила в сумме 1220,5 тыс.сомов, из них в **Центре семейной медицины №15** в сумме 107,7 тыс.сомов, **Центре семейной медицины №7** - 86,4 тыс.сомов, **Национальном центре охраны материнства и детства** - 1026,4 тыс.сомов.

За аудируемый период в **Иссык-Кульской областной объединенной больнице** установлена переплата 5 врачам, в связи с завышением ставок в сумме 328,6 тыс.сомов.

В **Территориальной больнице Иссык-Атинского района** выплачена надбавка в размере 50% к заработной плате по не действительному (фиктивному) сертификату на присвоение высшей категории медсестрам всего на сумму 70,6 тыс. сомов.

Административно управленческому персоналу необоснованно выплачены не предусмотренные НПА дополнительная заработная плата в сумме 1761,8 тыс.сомов, из них в: **Территориальной больнице (ТБ) г.Балыкчы** -413,2 тыс.сомов, **Центре семейной медицины (ЦСМ) г.Балыкчы** -998,4 тыс.сомов, **Территориальной больнице Иссык-Кульского района** -113,7 тыс.сомов, **Центре семейной медицины Иссык-Кульского района** -236,5 тыс.сомов.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года № 258 «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями)» допущено выплаты надбавок за вредные условия труда работам не входящим в перечень работ с особыми условиями труда, без проведения аттестации рабочих мест в размере 25% в сумме 272,4 тыс.сомов, из них: **Территориальной больнице г.Балыкчы**-95,9 тыс.сомов, **Центре семейной медицины г.Балыкчы** -10,8 тыс.сомов, **Территориальной больнице Иссык-Кульского района** -75,2 тыс.сомов, **Центре семейной медицины Иссык-Кульского района**-90,5 тыс.сомов.

В **Национальном госпитале** по отчетным данным имеются 384 вакантных должностей, их фонд составляет 30501,8 тыс. сомов, который распределяется всем работникам через КТУ.

**Аудит движения основных средств и товарно-материальных ценностей и соблюдение Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года №694**

По результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей аудитом установлена недостача ТМЦ на сумму 14,2 тыс.сомов, из них в: **ТБ Араванского района - 1,1 тыс.сомов, Железнодорожной больнице г.Бишкек - 0,5 тыс. сомов, Жалал-Абадской областной клинической больнице - 0,5 тыс. сомов, ТБ Базар-Коргонского района -0,6 тыс. сомов, ТБ Аксыйского района- 10,6 тыс. сомов, ТБ Московского района - 0,5 тыс сомов, ТБ Жайылского района -0,4 тыс.сомов (восстановлены в ходе аудита).**

В соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года №694 установлены на конец 2016 года:

-сверхнормативные запасы ТМЦ на сумму 57379,9 тыс.сомов, из них: в **Клиническом родильном доме №2 - 345,5 тыс.сомов, ЦСМ Ысык-Атинского района - 49,3 тыс.сомов, Республиканской клинической инфекционной больнице – 134,1 тыс. сомов, Городской клинической больнице - 561,6 тыс. сомов, Городской детской клинической больнице СМП- 359,1 тыс. сомов, Городской стоматологической поликлинике № 6 – 39,9 тыс. сомов, Ошской межобластной детской клинической больнице–1602,7 тыс. сомов, ЦСМ № 4– 687,9 тыс. сомов, ЦСМ № 5 – 330,0 тыс. сомов, Городской стоматологической поликлинике № 5 – 252,0 тыс. сомов, Территориальной больнице Сузакского района – 295,5 тыс.сомов, Территориальной больнице Ыссык-Атинского района – 365,0 тыс. сомов, Железнодорожной больнице в г.Бишкек -716,9 тыс.сомов, Родильном доме №1 г. Бишкек -159,1 тыс.сомов, Национальном хирургическом центре- 383,8 тыс.сомов, ЦСМ №10 -36,2 тыс сомов, Жалал-Абадском областном центре семейной медицины -31,7 тыс. сомов, Территориальной больнице Базар-Коргонского района-791,8 тыс сомов, ЦСМ Базар-Коргонского района- 2277,2 тыс сомов, Территориальной больнице Аксыйского района- 2179,4тыс сомов, ТБ Московского района-1873,2 тыс сомов, ТБ Жайылского района- 277,1тыс сомов, Территориальном управлении Фонда ОМС Иссык-Кульской области - 1581,1 тыс.сомов, ТБ г.Балыкчы- 6,4 тыс. сомов, ЦСМ г.Балыкчы - 30,4 тыс. сомов, ЦСМ Иссык-Кульского района - 299,6 тыс. сомов, Кыргызском научном центре гематологии -78,2 тыс. сомов, Национальном центре онкологии -5735,3 тыс. сомов, Национальном**

**центре фтизиатрии -35899,9 тыс. сомов и остатки средств в расчетах 3329,4 тыс.сомов, из них в: Национальном центре онкологии -860,4 тыс. сомов, Республиканском центре психического здоровья - 51,6 тыс.сомов, ТБ Араванского района -1704,5 тыс.сомов и Республиканском центре психического здоровья -712,9 тыс.сомов.**

Необходимо провести анализ отмеченных аудитом причин образования не зачтенных по итогам 2016 года остатков сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей в сумме 57379,9 тыс.сомов и средств в расчетах в сумме 3329,4 тыс.сомов по результатам которого провести зачеты при финансировании в 2017 году.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 08.06.2017 года №351 «О внесении изменений в постановление Правительства КР «Об утверждении Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов ТМЦ и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений» нормы запасы ТМЦ по медикаментам и перевязочным материалам не распространяется для организаций системы здравоохранения, эта сумма составляет 17582,9 тыс. сомов. Таким образом, сумма подлежащая зачету сверхнормативного запаса в сумме 43126,4 тыс. сомов.

Фондом ОМС при наличии больших объемов остатков запасов и дебиторских задолженностей, Фонд ОМС и МФ КР принимают сметы и расчеты к смете расходов без учета имеющихся остатков запасов и дебиторских задолженностей.

### **Аудит соблюдения лимитов потребления тепловой, электрической энергии**

В нарушение распоряжения Правительства КР «Об утверждении лимита потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2016 - 2017 годы» от 04.04.2016 года № 140-р и приказа Фонда обязательного медицинского страхования от 29.11.2016 года №340 о внесении изменений в приказ Фонда ОМС от 11.04.2016 года №100 «Об утверждении лимита потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2016-2017 годы» отдельными организациями здравоохранения работающими в системе Единого плательщика потреблено электроэнергии сверх установленного лимита на сумму 7320,4 тыс.сомов, тепловой энергии - 393,5 тыс.сомов и другим коммунальным услугам-985,2 тыс.сомов.

Причиной образования задолженностей за коммунальные услуги является не эффективное и нерациональное планирование расходов, неправильное распределение бюджетных средств между статьями расходов самими организациями здравоохранения. Так, было распределено лимит потребления теплоэнергии ГДПТБ №2 на 408,0 тыс. сомов, фактически расхода нет, аналогично по ЦСМ №2 лимит на 294,0 тыс. сомов, а расхода

нет. Одновременно наблюдается установление лимитов сверх потребности. Так, доведен лимит потребления теплоэнергии НЦОМид 5489,0 тыс. сомов, а фактическое потребление составило 1188,2 тыс.сомов, РКИБ соответственно 2740,0 тыс.сомов и 1685,6 тыс.сомов. Такие несоответствия имеются и по другим организациям здравоохранения. На конец 2016 года по организациям здравоохранения, работающим в системе Единого плательщика образовалась дебиторская задолженность по электроэнергии 5030,1 тыс.сомов, кредиторская 10438,1 тыс.сомов, по тепловой энергии дебиторская задолженность 4115,9 тыс.сомов и кредиторская 11724,3 тыс. сомов.

Так, установлено потребление сверх лимита по коммунальным услугам 8699,1 тыс.сомов, из них в: **Центре семейной медицины №15 -25,3 тыс.сомов, Центре семейной медицины №7 -3,1 тыс.сомов, Бишкекском научно-исследовательском центре травматологии и ортопедии -365,5 тыс.сомов, ТБ Араванского района -252,5 тыс.сомов, Центре семейной медицины Ошской области и г.Ош -572,0 тыс.сомов, Ошской межобластной клинической больнице -333,5 тыс.сомов, Территориальной больнице Жалал-Абадской области – 105,9 тыс.сомов, Республиканском центре наркологии – 295,0 тыс.сомов, Ошской городской клинической больнице- 533,6 тыс.сомов, Городской детской клинической больнице СМП -333,7 тыс. сомов, Межобластной детской клинической больнице - 116,0 тыс. сомов, ЦСМ Сокулукского района – 47,1 тыс.сомов, Национальном хирургическом центре-66,5 тыс.сомов, Национальном центре онкологии -4994,9 тыс.сомов, Национальном госпитале -588,8 тыс.сомов и Территориальной больнице г.Балыкчы - 65,7 тыс.сомов.**

#### **Аудит дебиторской и кредиторской задолженности**

На 31.12.2016 года дебиторская задолженность составила 79821,0 тыс. сомов, в том числе: запасы - 15414,4 тыс. сомов, услуги 18317,0 тыс. сомов, основные фонды – 31083,9 тыс.сомов, оплата труда – 14045,6 тыс.сомов, подотчетные суммы - 961,1 тыс. сомов.

Кредиторская задолженность 114833,4 тыс. сомов (запасы 30924,9 тыс. сомов и услуги 34281,2 тыс. сомов).

Также, не обеспечивается использование средств на приобретение лекарственных средств и изделий медицинского назначения не менее 15% от общего объема консолидированного бюджета организации здравоохранения в **ЦСМ Ысык-Атинского района, Республиканском центре психического здоровья.**

При наличии больших остатков запасов и дебиторских задолженностей, организации здравоохранения планируют на предстоящий год приобретение запасов, а Фондом ОМС и Министерством финансов Кыргызской Республики принимаются сметы и расчеты к смете без учета имеющихся остатков запасов и дебиторских задолженностей.

На 01.01.2017 года в кассах организаций здравоохранения образовались остатки денежных средств по бюджетным средствам на общую сумму 608,5 тыс. сомов.

### **Соблюдение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»**

В 2016 году в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» за счет бюджетных и специальных средств допущено приобретения товаров работ и услуг без проведения конкурсных торгов на сумму 1346,1 тыс.сомов, из них в **ЦСМ г.Балыкчы -242,6 тыс. сомов, ТБ г.Балыкчы -210,1 тыс.сомов, ТБ Исык-Кульского района - 283,3 тыс.сомов, ЦСМ Исык-Кульского района - 400,0 тыс.сомов, Национальном центре фтизиатрии -210,1 тыс. сомов.**

### **Аудит расчетов с подотчетными лицами**

В нарушение Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224 произведено необоснованное списание средств без подтверждающих документов на сумму 31,3 тыс.сомов, из них в: **Жалал-Абадском областном центре семейной медицины -2,0 тыс.сомов, ТБ г.Балыкчы - 13,2 тыс. сомов, ТБ Исык-Кульского района -4,3 тыс. сомов, ЦСМ Исык-Кульского района -1,0 тыс. сомов, Национальном центре онкологии -10,8 тыс. сомов.**

### **Железнодорожная больница**

В нарушение постановления Правительства КР от 10 февраля 2012 года №85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» утверждены тарифы на платные медицинские и немедицинские услуги, не вошедшие в Единый реестр государственных услуг.

Всего за 2016 год от указанных видов предоставленных услуг, в отсутствии их в Едином реестре государственных услуг, получено доходов в сумме 245,9 тыс.сомов.

### **Жалал-Абадская областная клиническая больница (ЖАОКБ)**

По приказу Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики от 08.04.2016 года №126-п и согласно акту приема-передачи от 08.02.2016 года произведена прием-передача в оперативное управление ЖАОКБ объекты: (резиденция национализированные в 2010 г.), возведенные на земельном участке «Таш-Башат» Кара-Алминского лесного хозяйства на общую площадью 1220,7 кв.м., юрта металлоконструкция площадью 170 кв.м, трансформатор ТМ-250кв, мост (канатный), вышки осмотровые в количестве 3-шт.

Аналогично, по приказу ФУГИ при Правительстве КР от 10.03.2016 года №85-к согласно акту приема-передачи №2 от 08.10.2016 года передано на ответ хранение ЖАОКБ имущества находящиеся в жилых строениях и хозяйственных постройках площадью 0,30 га в г. Джалал-Абад (резиденция национализированная в 2010 г).

Переданные объекты (в том числе жилые строения и имущества на оперативное управление ЖАОКБ по балансу не оприходованы, по причине отсутствия в акте приема-передачи стоимости объектов, а также из-за не проведения приема-передачи между бывшим директором Кулбаевым А. и вновь назначенным директором Карабаевым Ж.К.

В ходе аудита произведен осмотр объектов на местах. При осмотре установлено, что все объекты и строения рушатся, ремонтные работы не проводятся.

В результате государственные имущества используются не по назначению, нецелесообразно расходуются государственные средства.

За 2016 год и 5 месяцев 2017 года для охраны вышеуказанных объектов и имуществ израсходовано 330,1 тыс.сомов.

**В Жалал-Абадском областном центре семейной медицины** по отчету МОЛ Бапанова А. согласно счет фактуры №1162 от 20.12.2016 года, №1168 от 22.12.2016 года и №1163 от 23.12.2016 года, закуплены баннеры на сумму 15,0 тыс.сомов, закупленные баннеры по учету ЖАОЦСМ не оприходованы, следовало оприходовать по бухгалтерскому балансу.

#### **Аудит строительно-монтажных работ, текущих и капитальных ремонтов**

По результатам аудита освоения и использования государственных бюджетных средств на ремонтные работы отдельных учреждений здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика по г.Бишкек, выявлено необоснованное завышение стоимости выполненных работ на сумму 11840,4 тыс.сомов.

Так, в Национальном госпитале по результатам проведенного тендера по проведению капитального ремонта Терапевтического корпуса 1 и 2 этажа и клиники им. И.Ахунбаева на сумму 45,5 млн.сомов победителем был признан ОсОО «ТАМЭС».

За 2015-2016 годы заказчиком было принято к оплате акты выполненных работ на 28973,7 тыс.сомов, где оплата за указанный период произведена полностью на 28973,7 тыс.сомов.

Из них в 2015 году выполнено работы на 17258,9 тыс.сомов, где оплачено 17258,9 тыс.сомов, из этой суммы признано арифметической ошибкой 5560,9 тыс.сомов, которая снята с объема выполненных работ.

В 2016 году представлены акты выполненных работ на 11915,2 тыс.сомов. В ходе аудита произведенными контрольными обмерами объемов выполненных работ установлено, что указанные в акте выполненные работы на сумму 11840,4 тыс.сомов не подтвердились.

*Материалы аудита переданы в Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями при Правительстве Кыргызской Республики (Исх №01-9/890 от 22.06.2017 года) для дачи правовой оценки.*

**Результаты аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики рассмотрены на коллегиях и направлены соответствующие предписания.**

**Территориальным подразделением Счетной палаты КР по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям, по результатам аудитов в организациях здравоохранения г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям установлено следующее:**

Выявлено финансовых нарушений на сумму **7464,6 тыс. сомов**, в том числе:

Недостача денежных средств и товарно-материальных ценностей – **157,3 тыс. сомов.**

Нарушения и недостатки при расходовании средств составили **7194,2 тыс. сомов**, из них:

- необоснованные выплаты заработной платы – **2554,9 тыс. сомов**;
- необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы – **3509,5 тыс. сомов**;
- завышение объемов строительно-монтажных работ – **49,7 тыс. сомов**;
- нецелевое использование государственных средств – **1069,6 тыс. сомов**;
- сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность – **10,5 тыс. сомов**;

Дополнительно начисленные доходы бюджета – **78,3 тыс. сомов.**

Дополнительно начисленные доходы Социального фонда – **34,0 тыс. сомов.**

Выявлены резервы и потери бюджета в сумме – **7988,1 тыс. сомов.**

Нерационально использованные средства составили - **5857,5 тыс. сомов.**

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям выявлено всего финансовых нарушений на **2897,8 тыс. сомов**, из них: недостачи, хищения на **97,5 тыс. сомов**; в том числе: товарно-материальных ценностей на **97,5 тыс. сомов**; нарушения и недостатки при расходовании средств на **2589,6 тыс. сомов**; в том числе: необоснованные выплаты заработной платы на **935,4 тыс. сомов**, необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств на **19,1 тыс. сомов**, в том числе командировочные расходы на **16,9 тыс. сомов**, завышение объемов строительно-монтажных работ на **387,5 тыс. сомов**, сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность на **1247,6 тыс. сомов**; дополнительно**

начисленные доходы бюджета на **34,6 тыс.сомов**; в том числе: нарушение налогового и таможенного законодательства на **1,0 тыс. сомов**, арендная плата, подлежащая перечислению бюджет на **33,6 тыс.сомов**, дополнительно начисленные доходы Соцфонда на **176,1 тыс. сомов**.

Восстановлено всего **1114,9 тыс. сомов**, в бюджет **137,1 тыс. сомов**, на предприятие **977,8 тыс. сомов**.

Выявленные резервы и потери бюджета составили **462,2 тыс. сомов**, из них: сверхнормативные расходы товарно-материальных ценностей на **41,8 тыс.сомов**, излишнее финансирование бюджетных учреждений на **367,2 тыс. сомов**, другие резервы и потери бюджета на **53,2 тыс. сомов**.

Восстановлено в бюджет 315,0 тыс. сомов.

Нерационально использованные средства составили **1005,0 тыс. сомов**, из них: сверхнормативные запасы ТМЦ и средства в расчетах на **1005,0 тыс. сомов**.

Восстановлено в бюджет 401,0 тыс. сомов.

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям** по результатам проведенных аудитов установлены финансовые нарушения на сумму **9961,2 тыс. сомов**, в том числе: недостача на **210,6 тыс. сомов**, нарушения и недостатки при расходовании средств на **9447,6 тыс. сомов**, из них: необоснованные выплаты заработной платы на **5015,6 тыс. сомов**, необоснованное списание материальных ценностей на **626,3 тыс.сомов**, использование специальных средств минуя систему казначейства **25,3 тыс.сомов**, завышение объемов строительно-монтажных работ на **20,4 тыс.сомов**, сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность на **3760,0 тыс. сомов**, дополнительно начисленные доходы бюджета на **237,9 тыс. сомов** и доходов Социального фонда на **65,1 тыс.сомов**.

Из финансовых нарушений восстановлено **3480,4 тыс. сомов**.

Кроме того, установлены **резервы и потери бюджета** на сумму **4900,1 тыс.сомов**, из них: сверхнормативные расходы ТМЦ на **2224,8 тыс. сомов**, излишнее финансирование на **140,9 тыс.сомов**, нарушений при выплате заработной платы на **1354,7 тыс. сомов** и другие потери на **1179,7 тыс.сомов**.

Также, установлены нерациональное использование бюджетных средств на **924,7 тыс.сомов**, в том числе: сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей на **698,3 тыс.сомов**, неиспользованные наличные денежные средства в кассах бюджетных учреждений на **73,3 тыс.сомов** и нарушения при проведении государственных закупок на **153,1 тыс.сомов**.

## **Заключение**

1. Результаты предыдущего аудита исполнены не в полном объеме, в части:

- не приведены НПА регулирующие условия оплаты труда работников Фонда ОМС, в соответствие с законодательством.

- не обеспечено ведение учета стоимости бланочной продукции с разделением от предусмотренной суммы страхового полиса направляемые на Программу государственных гарантий.

2. Фактически в организациях здравоохранения республики пролечено 928723 больных, что меньше по сравнению с 2015 годом на 1314 больных или на 0,1 % (2015 год – 930067).

3. По итогам 2016 года за некачественное предоставление медицинских услуг пациентам с организаций здравоохранения, предоставляющих стационарную помощь и ПСМП, были удержаны финансовые санкции на 8194,9 тыс.сомов (2015 г. – 12225,3 тыс.сомов).

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» территориальные управления Фонда ОМС налагают на поставщиков медицинских услуг в установленном порядке финансовые санкции за ненадлежащее исполнение договорных обязательств. Однако, в организациях здравоохранения начисленная сумма финансовых санкций не распределяется на руководителя организации, заместителя руководителя по лечебной работе, на конкретного лечащего врача, тем самым отстранена ответственность руководителей и лечащих врачей за оказание медицинской помощи населению.

4. При формировании объема бюджета системы Единого плательщика не руководствуется минимальными стандартами бюджетного финансирования, тем самым не осуществляет исполнение требований постановления Правительства Кыргызской Республики «О минимальных стандартах бюджетного финансирования здравоохранения Кыргызской Республики» от 01.07.2005 года №280 требующий проведения единой государственной политики в области здравоохранения через обеспечение бюджетного финансирования и исполнения минимальных государственных стандартов в секторе здравоохранения. В соответствии с чем не определены контрольные показатели по расходам государственного бюджета на здравоохранение на основе минимальных стандартов бюджетного финансирования здравоохранения Кыргызской Республики.

5. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «О финансировании здравоохранения на программной основе» от 21.05.2007 года №184 Министерство здравоохранения Кыргызской Республики и Министерство финансов Кыргызской Республики не обеспечивает исполнения бюджета по расходам на здравоохранение в программном формате.

6. Несмотря на то, что расходы системы Единого плательщика в экономической классификации бюджетных расходов отражаются по элементу 22.16.11.00 «Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения (Единый плательщик)» Министерством финансов Кыргызской Республики ежегодно до утверждения Смет расходов

организаций здравоохранения по средствам республиканского бюджета запрашиваются прогнозные планы распределения бюджетных средств по статьям экономической классификации. Что в свою очередь противоречит утвержденным нормативным актам, установленным для обеспечения экономической автономии организаций здравоохранения.

7. Согласно Закону Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» на взносы ОМС социально уязвимых категорий населения было утверждено 306,2 млн. сомов. Остаток неиспользованных средств ОМС на 01.01.2016 года составили 260,7 млн.сомов или всего планируемыми доходами Фонда ОМС на 2016 год составили 2 386,8 млн.сомов.

При этом, компенсированные из средств Республиканского бюджета взносы ОМС социально уязвимых категорий населения в сумме 306,2 млн.сомов и остаток неиспользованных средств ОМС на начало 2016 года 260,7 млн.сомов, всего в общей сумме 566,9 млн.сомов не предусмотрены в бюджете Социального фонда Кыргызской Республики.

В отдельных организациях здравоохранения при закрытии переходных счетов остались неиспользованными средства ОМС на казначейских счетах в сумме 6 585,8 тыс.сомов. Основной причиной не использования явилось несостоявшиеся тендера на закупку товаров и услуг, также были случаи возврата суммы из-за неправильных кодов платежа, названий банка и т.д. Указанная сумма в 2017 году была отнесена Центральным казначейством на счет «Невыясненные суммы», которую необходимо зачислить на аккумуляционный счет Фонда ОМС.

8. Все затраты по оформлению и выдачи полиса ОМС Фондом ОМС израсходованы из средств ОМС, следовало бы израсходовать денежные средства из средств полученного от реализации страхового полиса, за период аудита израсходованы из средств ОМС в сумме 235,6 тыс. сомов.

9. В **Национальном госпитале** по средствам ОМС при фактически заработанном доходе 61,1 млн.сомов Фондом ОМС профинансировано с учетом остатков средств на начало года в сумме 64,2 млн. сомов, где перефинансирование составило в сумме 3,1 млн.сомов (4,9%).

10. Остаток неиспользованных средств сооплаты на 01.01.2017 года в сумме 39,0 млн.сомов, свидетельствует о не достаточном оказании медицинских услуг населению.

По средствам сооплаты отдельных учреждений числится дебиторская задолженность за лечение всего в сумме 4065,4 тыс.сомов (потери средств сооплаты).

11. В соответствии с п. 13 постановления Правительства Кыргызской Республики «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» установленное сверхсметное поступление доходов по **Центру семейной медицины Араванского района** в сумме 93,1 тыс.сомов подлежат перечислению в доход республиканского бюджета.

12. По результатам аудита соблюдения нормативной структуры государственных должностей установлено по территориальным управлениям Фонда ОМС превышение количества должностей руководящего состава на 7 единиц за счет уменьшения количества должностей специалистов.

13. Не разработаны нормативные правовые акты, определяющие штатные нормативы учреждений здравоохранения. В результате количество приписанного населения по отношению к штатной численности в разрезе организаций здравоохранения в системе Единого плательщика показал, что при сравнительно одинаковой численности приписанного населения, пролеченного случая, имеет место разное соотношение между численностью приписанного населения, пролеченного случая, со штатной численностью и фондом заработной платы.

В целом по всем организациям здравоохранения Фонда ОМС вакантно 3583 ед. или 5,4% от общей штатной численности, которые сохраняются на протяжении последних нескольких лет.

За счет средств вакантных должностей в организациях здравоохранения создаются фонды дополнительной заработной платы, распределяемый посредством КТУ (коэффициента трудового участия) расчетно составили в порядке 430,0 млн. сомов, которых в соответствии с п.2 ст.6 Закона КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» могли перераспределить на другие расходы.

14. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 10.07.2015 года №480 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики» установленные коэффициенты к должностным окладам технического обслуживающего персонала и младшего обслуживающего персонала, занятого в социальной сфере (- с 1 сентября 2015 года - 1,2; - с 1 сентября 2016 года - 1,35; - с 1 сентября 2017 года - 1,5) применены к заработной плате, где переплата составила в сумме 1220,5 тыс.сомов, из них **в Центре семейной медицины №15** в сумме 107,7 тыс.сомов, **Центре семейной медицины №7** - 86,4 тыс.сомов, **Национальном центре охраны материнства и детства** - 1026,4 тыс.сомов.

**В Исык-Кульской областной объединенной больнице** установлена переплата по заработной плате, в связи с завышением ставок в сумме 328,6 тыс.сомов.

**В Территориальной больнице Ысык-Атинского района** выплачена надбавка в размере 50% к заработной плате по не действительному (фиктивному) сертификату на присвоение высшей категории.

Административно управленческому персоналу необоснованно выплачены не предусмотренные НПА дополнительная заработная плата в сумме 1761,8 тыс.сомов, из них в: **Территориальной больнице г.Балыкчы** - 413,2 тыс. сомов, **Центре семейной медицины г.Балыкчы** -998,4 тыс.сомов, **Территориальной больнице Исык-Кульского района** -113,7 тыс.сомов, **Центре семейной медицины Исык-Кульского района** -236,5 тыс.сомов.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года № 258 «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями)» допущено выплаты надбавок за вредные условия труда работам не входящим в перечень работ с особыми условиями труда, без проведения аттестации рабочих мест в размере 25% в сумме 272,4 тыс.сомов, из них: **Территориальной больнице г.Балыкчы-95,9 тыс.сомов, Центре семейной медицины г.Балыкчы-10,8 тыс.сомов, Территориальной больнице Иссык-Кульского района-75,2 тыс.сомов, Центре семейной медицины Иссык-Кульского района-90,5 тыс.сомов.**

15. По результатам инвентаризации товарно- материальных ценностей аудитом установлена недостача ТМЦ на сумму 14,2 тыс.сомов, из них в: **Территориальной больнице Араванского района - 1,1 тыс.сомов, Железнодорожной больнице г.Бишкек - 0,5 тыс.сомов, Жалал-Абадской областной клинической больнице - 0,5 тыс.сомов, Территориальной больнице Базар-Коргонского района -0,6 тыс.сомов, Территориальной больнице Аксыйского района - 10,6 тыс.сомов, Территориальной больнице Московского района - 0,5 тыс.сомов, Территориальной больнице Жайылского района -0,4 тыс.сомов (восстановлены в ходе аудита).**

16. В соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года №694 установлены на конец 2016 года сверхнормативные запасы ТМЦ на сумму 57379,9 тыс.сомов и остатки средств в расчетах -3329,4 тыс.сомов.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 08.06.2017 года №351 «О внесении изменений в постановление Правительства КР «Об утверждении Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов ТМЦ и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений» нормы запасы ТМЦ по медикаментам и перевязочным материалам не распространяется для организаций системы здравоохранения, эта сумма составляет 17582,9 тыс. сомов.

17. В нарушение распоряжения Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении лимита потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2016 - 2017 годы» от 04.04.2016 года № 140-р и приказа Фонда обязательного медицинского страхования от 29.11.2016 года №340 о внесении изменений в приказ Фонда ОМС от 11.04.2016 года №100 «Об утверждении лимита

потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2016-2017 годы» отдельными организациями здравоохранения работающими в системе Единого плательщика потреблено электроэнергии сверх установленного лимита на сумму 7320,4 тыс.сомов, тепловой энергии - 393,5 тыс.сомов и других коммунальных услуг - 985,2 тыс.сомов.

18. Не обеспечивается использование средств на приобретение лекарственных средств и изделий медицинского назначения не менее 15% от общего объема консолидированного бюджета организации здравоохранения в **ЦСМ Ыссык-Атинского района, Республиканском центре психического здоровья.**

19. При наличии больших остатков запасов и дебиторских задолженностей, организации здравоохранения планируют на предстоящий год приобретение запасов, а Фондом ОМС и Министерством финансов Кыргызской Республики принимаются сметы и расчеты к смете без учета имеющихся остатков запасов и дебиторских задолженностей.

На 01.01.2017 года в кассах организаций здравоохранения образовались остатки денежных средств по бюджетным средствам на общую сумму 608,5 тыс. сомов.

20. В 2016 году в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» за счет бюджетных и специальных средств допущено приобретения товаров работ и услуг без проведения конкурсных торгов на сумму 1346,1 тыс.сомов, из них в **ЦСМ г.Балыкчы -242,6 тыс. сомов, ТБ г.Балыкчы -210,1 тыс. сомов, ТБ Иссык-Кульского района - 283,3 тыс.сомов, ЦСМ Иссык-Кульского района - 400,0 тыс.сомов, Национальном центре фтизиатрии -210,1 тыс. сомов.**

21. В **Железнодорожной больнице** в нарушение постановления Правительства КР от 10 февраля 2012 года №85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» утверждены тарифы на платные медицинские и немедицинские услуги, не вошедшие в Единый реестр государственных услуг.

Всего за 2016 год от указанных видов предоставленных услуг, в отсутствие их в Едином реестре государственных услуг, получено доходов в сумме 245,9 тыс.сомов.

22. В **Жалал-Абадской областной клинической больнице (ЖАОКБ)** переданные Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики национализированные объекты на оперативное управление не оприходованы на баланс, по причине отсутствия в акте приема-передачи стоимости объектов, а также из-за не проведения приема-передачи между бывшим и вновь назначенным директором.

23. В **Жалал-Абадском областном центре семейной медицины** закупленные баннеры на сумму 15,0 тыс.сомов не оприходованы на баланс.

24. По результатам аудита освоения и использования государственных бюджетных средств на ремонтные работы в **Национальном госпитале** установлено, что указанные в акте объемы выполненных работ на сумму 11840,4 тыс.сомов не подтвердились.

Материалы аудита по указанному вопросу направлены в Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями для дачи правовой оценки.

### **Предложения**

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в организациях здравоохранения.

2. Обеспечить:

- определение контрольных показателей по расходам государственного бюджета на здравоохранение на основе минимальных стандартов бюджетного финансирования здравоохранения Кыргызской Республики, а также исполнения бюджета по расходам на здравоохранение в программном формате;

- контроль за соответствием поступающих средств сооплаты, а также за целевым и рациональным использованием средств сооплаты и обязательного медицинского страхования.

- эффективное и целевое использование средств базового государственного медицинского страхования с целью выполнения учреждениями здравоохранения мероприятий, предусмотренных в Программе государственных гарантий;

- сохранность основных средств и товарно-материальных ценностей;

- контроль за проведением оценки национализированных объектов, переданных в оперативное управление Жалал-Абадской областной клинической больнице Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики и принятием их на баланс.

3. Провести работу по:

- своевременному и в полном объеме финансированию Министерством финансов Кыргызской Республики средств на обязательное медицинское страхование социально уязвимых категорий населения;

- включению в бюджет Социального фонда Кыргызской Республики компенсируемые из средств Республиканского бюджета взносы обязательное медицинское страхование социально уязвимых категорий населения и остаток неиспользованных средств ОМС на конец финансового года.

4. Установить постоянный контроль по строительно-монтажным работам произведенных подрядчиками в целях недопущения завышения объемов строительно-монтажных работ.

5. Обеспечить исполнения:

- предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита:

- в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» договорных обязательств;

- требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», при проведении государственных закупок всеми подразделениями;

- п.2 ст.6 Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» в части изменения сумм, предусмотренных на защищенные статьи, в связи с образованием вакансий в бюджетных учреждениях и принятием нормативно-правовых актов, повлекших изменений их штатной численности;

- постановления Правительства Кыргызской Республики от 10.07.2015 года №480 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики», в части применения установленных коэффициентов;

- постановления Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года №258 «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями)»;

- постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в части соблюдения нормативной структуры государственных должностей;

- распоряжения Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении лимита потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2016 - 2017 годы» от 04.04.2016 года № 140-р;

6. Проанализировать причины образования в организациях здравоохранения:

- остатков неиспользованных средств сооплаты на 01.01.2017 года в сумме 39 035,2 тыс.сомов, а также наличия дебиторской задолженности за лечение в сумме 4065,4 тыс.сомов;

- остатков неиспользованных средств ОМС на 01.01.2017 года в сумме 277,0 тыс.сомов;

- остатков неиспользованных средств ОМС на переходных казначейских счетах в сумме 6 585,8 тыс.сомов, отнесенные Центральным казначейством к счету «Невыясненные суммы», и перечисления их на аккумуляционный счет Фонда ОМС;

- перефинансирования **Национальному госпиталю** по средствам ОМС в сумме 3140,2 тыс.сомов;

- не зачтенных по итогам 2016 года остатков сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей в сумме 57379,9 тыс.сомов и средств в расчетах 3329,4 тыс.сомов и проведения по его результатам зачета в бюджет;

- дебиторской задолженности по оплате труда - 14045,6 тыс. сомов, подотчетным суммам - 961,1 тыс. сомов и остатков денежных средств в кассах по бюджетным средствам - 608,5 тыс. сомов.

7. Принять меры по взысканию суммы дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности.

8. При планировании расходов Фонда ОМС учесть остатки запасов товарно-материальных ценностей по средствам обязательного медицинского страхования, сооплаты и гуманитарной помощи.

9. Оприходовать по бухгалтерскому учету закупленные баннеры на сумму 15,0 тыс.сомов в **Жалал-Абадском областном центре семейной медицины.**

10. Не допускать необоснованных выплат по заработной плате не предусмотренные НПА в **Центрах семейной медицины №15 и №7, г.Балыкчы, Иссык-Кульского района, Национальном центре охраны материнства и детства, Иссык-Кульской областной объединенной больнице, Территориальных больницах Ысык-Атинского района, г.Балыкчы, Иссык-Кульского района и других учреждениях здравоохранения.**

11. По **ЦСМ Ысык-Атинского района и Республиканскому центру психического здоровья** не допускать образования кредиторской задолженности и использование средств на приобретение лекарственных средств и изделий медицинского назначения не менее 15% от общего объема консолидированного бюджета учреждениями здравоохранения, в целях реализации постановления Правительства Кыргызской Республики «О Программе государственных гарантий по обеспечению граждан медико-санитарной помощью» от 20.11.2015 года №790.

12. По **Национальному госпиталю** принять меры по восстановлению необоснованно завышенных объемов выполненных работ в сумме 11840,4 тыс.сомов.

13. Восстановить в республиканский бюджет:

-по **ЦСМ Араванского района** поступившие сверхсметные средства в сумме 93,1 тыс.сомов в соответствии с пунктом 13 Постановления Правительства Кыргызской Республики «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики»;

-по **Железнодорожной больнице** необоснованно полученного дохода в сумме 245,9 тыс.сомов от предоставления услуг, не вошедших в Единый реестр государственных услуг, утвержденный постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10 февраля 2012 года №85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг,

оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями».

По итогам аудита направить:

- Президенту Кыргызской Республики и в Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;
- в Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;
- в Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;
- в Фонд обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики – отчет и предписание.

3. Принять к сведению, что материалы аудита по отдельным вопросам деятельности Национального госпиталя при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики направлены в Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями при Правительстве Кыргызской Республики письмом от 22.06.2017 года исх.№ 01-9/890 и Следственному управлению Государственного комитета национальной безопасности Кыргызской Республики письмом от 23.08.2017 года исх.№ 01-7/1181.