Отчет
об итогах аудита исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета в Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики и его подведомственных учреждениях за 2017 год

Основание для проведения аудита: План аудита Счетной палаты Кыргызской Республики на 2018 год.

Объекты аудита: Министерство здравоохранения Кыргызской Республики и подведомственных учреждений.

Цель аудита: исполнение сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета в Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики и его подведомственных учреждений.

Аудируемый период: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 год

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

С правом первой подписи:

- министр Батыралиев Т.А. за весь аудируемый период; с 20.04.2018 года по настоящее время Чолпонбаев К.С.

- статс-секретарь Кийизбаева Ж.И. до 26 декабря 2017 года, с 16 января 2018 года по настоящее время Шадыханов К.Т.;

- заместители министра: Мурзалиев А.Дж. и Горин О. В. за весь аудируемый период.

С правом второй подписи: начальник Управления финансовой политики Атакулов М.М. за весь аудируемый период.

Исполнение предписаний и рекомендаций по результатам предыдущих аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики

По итогам предыдущих аудитов остались не исполненными и частично исполненными следующие пункты **предписаний**:

- **по итогам 2014 года** частично исполнен 1 пункт и не исполнен 1 пункт, в частности:

-частично исполнен пункт по Кыргызской Государственной медицинской академии имени И.К. Ахунбаева, где требовалось в соответствии с Законом «О неналоговых платежах» произвести отчисления в республиканский бюджет 30% от средств, полученных от сдачи в аренду государственных зданий на общую сумму 2548,3 тыс. сомов, в том числе: за 2013 год - 1174,1 тыс. сомов и за 2014 год - 1374,2 тыс. сомов. В 2016 году перечислено в республиканский бюджет 1174,1 тыс. сомов, оставшиеся 1374,2 тыс. сомов по настоящее время не перечислены учебным заведением;

-не исполнен пункт по Кыргызскому государственному медицинскому институту переподготовки и повышения квалификации при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики, где требовалось взыскать с Араловой С.А. налога на недвижимое имущество за аредуемое столовое

помещение в сумме 298,6 тыс. сомов. Решением Первомайского суда города Бишкек от 24 декабря 2018 года принято решение о расторжении договора, в части оплаты налога на имущество и земельного налога в удовлетворении отказано, со стороны КГМИП и ПК готовится жалоба в аппеляционном порядке в части оплаты налога на имущество и земельного налога.

- **по итогам 2015 года** не исполнен 1 пункт, где по Кара-Балтинскому медицинскому колледжу требовалось взыскать с виновных лиц необоснованно списанного бензина АИ-92 в количестве 2702 литра на сумму 103,0 тыс. сомов и необоснованно полученных доходов в сумме 75,2 тыс. сомов. Приговорами Жайылского районного суда от 20.10.2017 года и Судебной коллегии по уголовным делам и делам об административных правонарушениях Чуйского областного суда от 13 февраля 2018 года вышеуказанные требования отклонены в связи с недоказанностью, в том числе: предъявленное обвинение злоупотребление должностным положением.
- **по итогам 2016 года** остался частично исполненным пункт 2.2, где требовалось пересмотреть Методическое руководство по формированию и исполнению государственного бюджета организаций общественного здравоохранения в условиях бесстатейного финансирования, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 7 августа 2007 года № 291 «О переводе организаций общественного здравоохранения Кыргызской Республики на бесстатейное финансирование», разработанного в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 21 мая 2007 года №184 «О финансировании здравоохранения на программной основе» в центрах профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора. Во исполнение данного пункта Минздравом письмом от 03.12.2018 год № 03-1/1-16117 инициирован проект постановления Правительства КР «О мерах по внедрению нормативного финансирования в организациях общественного здравоохранения Кыргызской Республики» для согласования с соответствующими министерствами и ведомствами.

Рекомендации, направленные по итогам аудита за 2016 год Минздравом принять к исполнению в 2018 году, издан соответствующий приказ по их исполнению.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Министерство здравоохранения Кыргызской Республики (далее – Минздрав) является центральным органом исполнительной власти, проводящим государственную политику и осуществляющим управление в области охраны здоровья граждан в Кыргызской Республике.

Задачами Министерства являются разработка и реализация государственной политики по улучшению качества и обеспечению

доступности населения к услугам здравоохранения; общественному здравоохранению; развитию государственно-частного партнерства в сфере здравоохранения; совершенствованию бюджетно-страховой медицины. Деятельность Министерства здравоохранения направлена на проведение целенаправленной работы по решению актуальных проблем охраны здоровья населения.

В 2017 году Министерством здравоохранения Кыргызской Республики произведено финансирование 127 учреждений на общую сумму 2349,8 млн. сомов по нижеследующим направлениям:

- 78 учреждений Общественного здравоохранения (санэпидстанции и центры карантинных и опасных инфекций; Иммунопрофилактика; центры по борьбе со СПИДом, центры здоровья) на сумму 646,7 млн. сомов;
- 14 Образовательных учреждений (КГМА, КГМИПК, мед. колледжи, детские сады) на сумму 264,2 млн. сомов;
- 35 учреждений администрирования и другие специализированные учреждения (ЦА Минздрава, фонды ЦМ, ВТ, ТО; центр электронного здравоохранения, медикоинформ. центры, судмедэкспертиза; спец. поликлиники, больницы, центры реабил. и восст. лечения, санаторий и дома ребенка; центры крови и др.) на сумму 1 438,8 млн. сомов.

Анализ составления и исполнения бюджета Министерства здравоохранения за 2017 год

Согласно закону «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2017 год и прогнозе на 2018-2019 годы» первоначально бюджет Министерства здравоохранения был утвержден в сумме **4 256,0 млн. сомов**, в том числе:

- бюджетные средства – 2448,1 млн. сомов (57,6 % от общего бюджета);
- специальные средства – 846,2 млн. сомов (19,8 %);
- бюджет развития (ПГИ) – 961,7 сомов (22,6 %).

Уточнённый бюджет на 2017 год Министерства здравоохранения Кыргызской Республики составил **4434,9 млн. сомов**, с увеличением от утвержденных параметров на **178,9 млн. сомов** или на 4,2 %.

Кассовые расходы составили в сумме 3685,6 млн. сомов или исполнение кассовых расходов против утвержденного бюджета составили 86,6%, против уточненного бюджета - 83,1%.

Исполнение бюджета Минздрава за 2017 год в разрезе источников финансирования характеризуется нижеследующими данными:

млн. сомов

Наименование	**2016г. Факт**	**2017 г. утверж. бюджет**	**2017 г. уточн. Бюджет**	**откл-е уточ от утверж**	**2017 г. кассовое исполн.**	**откл кассов от уточ.**	**кассов испол. в %**
Всего	3214,4	4256	4434,9	178,9	3685,6	-742,6	83,2%

бюджетные средства	2367,8	2448,1	2802,5	354,4	2349,8	-452,7	83,8%
специальные средства	769	846,2	1202,0	355,8	943,2	-258,8	78,4%
государственные инвестиции	77,6	961,7	430,4	-531,3	392,6	-37,8	91,2%

В совокупности по Министерству здравоохранения открыто кредитов и произведено кассовых расходов на **3685,6 млн.сомов** или на уровне 83,2 % или недофинансировано на **742,6 млн.сомов**, в том числе по бюджетным средствам на 452,7 млн.сомов, специальным средствам – 258,8 млн.сомов и ПГИ – 37,8 млн.сомов. При этом, по сравнению с 2016 годом общий объем бюджета Министерства здравоохранения исполнен на 471,2 млн.сомов больше за счет увеличения объемов специальных средств на 174,2 млн.сомов, средств ПГИ на 315,0 млн.сомов и уменьшения объемов бюджетных ассигнований на 18,0 млн.сомов.

Исполненные параметры по Министерству здравоохранения на 2017 год составили 0,7% к ВВП и 2,3 % от общих расходов республиканского бюджета Кыргызской Республики (с учетом специальных средств, внешних грантов и кредитов ПГИ). По сравнению с 2016 годом, показатель по отношению к ВВП сложился ниже на 0,2 процентных пункта и к расходам республиканского бюджета также ниже на 0,2 процентных пункта (в 2016 году - 0,8 % к ВВП и 2,1 % к общим расходам республиканского бюджета).

Утвержденные показатели бюджета Минздрава в целом увеличен на **178,9 млн. сомов.** Увеличение произошло по *бюджетным средствам* на **354,4 млн. сомов** (14 %) и по специальным средствам на **355,8 млн.сомов** (29,6 %) в основном за счет поступления грантовых средств. Перечень внесенных изменений в утвержденные показатели по бюджетным средствам справками-уведомлениями прилагается в *приложении №1.*

Необходимо отметить, что Министерством здравоохранения не осуществляется формирование бюджетов организаций здравоохранения на основе минимальных стандартов бюджетного финансирования в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 01.07.2005 года №280 «О минимальных стандартах бюджетного финансирования здравоохранения Кыргызской Республики», нормативы по которым совместно с Министерством финансов не определялись начиная с 2006 года. Смета расходов по учреждениям, финансируемым Минздравом были сформированы по затратному методу, исходя из уровня финансирования прошлого года, за исключением учреждения Департамента профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора Минздрава (далее - ДПЗиГСЭН)

Бюджет по учреждению ДПЗиГСЭН был сформирован по подушевому принципу финансирования, согласно утвержденным нормативам в Методическом руководстве по формированию и исполнению государственного бюджета организаций общественного здравоохранения в

условиях бесстатейного финансирования, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 7.08.2007 года № 291. Однако, объемы бюджета некоторых районных (городских) центров ДПЗиГСЭН, где численность обслуживаемого населения меньше, рассчитанный по подушевому принципу, оказался намного меньше по сравнению с фактическими расходами предыдущего года. В связи с чем, в течение года бюджетные ассигнования по ним были доведены до фактического уровня прошлого года.

По проектам государственных инвестиций утвержденные параметры были уменьшены до **430,4 млн. сомов**, с уменьшением на **531,3 млн. сомов** (55,2 %), в связи с задержками реализации инвестиционных проектов как с кыргызской стороны, так и со стороны доноров.

Анализ исполнения Национальной программы «Ден соолук»

В настоящее время реформирование здравоохранения в республике проводится в рамках Национальной программы «Ден соолук» на 2012-2018 годы с учетом приоритетов Национальной стратегии устойчивого развития на 2013-2017 годы.

Программа «Ден соолук» разработана с учетом опыта предыдущих программ по реформированию системы здравоохранения «Манас» и «Манас Таалими», является их логическим продолжением, и сфокусирована на достижении конкретных целей по 4 приоритетным направлениям: сердечно-сосудистые заболевания (ССЗ), здоровье матери и ребенка, туберкулез и ВИЧ-инфекция. Достижения, ожидаемые в плане улучшения здоровья, должны также реализовываться в разрезе 5 основных функций системы здравоохранения: Общественное здравоохранение, Предоставление индивидуальных медицинских услуг, Финансирование системы здравоохранения, Формирование ресурсов и Стратегическое управление.

Сердечно-сосудистые заболевания

Ожидаемые результаты Программы "Ден соолук" по сердечно-сосудистым заболеваниям, 1,0% ежегодного снижения смертности от сердечно-сосудистых заболеваний.

Смертность от сердечно-сосудистых заболеваний по сравнению с предыдущими годами наблюдается снижение.

Индикатор/годы	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Снижение смертности от ССЗ (на 100 тыс. насел.)	331,2	308,2	307,0	297,0	279,7	276,1

Несмотря на это, смертность по болезни системы кровообращения в структуре причин смертности населения остается самым высоким, составив за 2015-16 годы на уровне 50,8%.

Охрана здоровья матери и ребенка

Ожидаемое улучшение показателей и ожидаемые результаты выполнения Программы "Ден соолук" по вопросам охраны здоровья матери и новорожденного:

1. Снижение уровня материнской смертности.
2. Снижение уровня ранней неонатальной смертности на 10% к 2018 году.
3. Поддержка показателя детской смертности (детей в возрасте до 5 лет) на уровне 21,0 на 1000 родившихся живыми в 2017-2018 годах.

Показатель младенческой смертности. В 2017г. отмечается снижение показателя младенческой смертности на 4,5%, по данным Национального статистичекого комитета показатель младенческой смертности составил 15,6 на 1000 родившихся живыми против 16,6 в 2016г.При этом, наиболее высокие показатели в г.Ош - 51,3 на 1000 родившихся живыми.

В 2017г. отмечается увеличение показателя материнской смертности на 1,4%, по данным Национального статистичекого комитета показатель материнской смертности составил 31,7 на 1000 родившихся живыми против 30,3 в 2016г. Следует отметить, что наиболее высокие показатели в г.Ош 64,9 на 1000 родившихся живыми.

№	Показатели	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	Материнская смертность (на 1000 родившихся живыми)	**50,3**	**39,2**	**50,7**	**38,5**	**30,3**	**31,7**
2	Показатель детской смертности (на 1000 родившихся живыми)	**23,4**	**23,2**	**23,0**	**21,5**	**19,7**	**18,0**
3	Показатель младенческой смертности (на 1000 родившихся живыми)	**20,0**	**19,9**	**20,2**	**18,0**	**16,6**	**15,6**
4	Доля детей в возрасте до 2-х лет, охваченных первичным вакцинальным комплексом	**96,5**	**96,8**	**95,8**	**96,9**	**96,9**	**96**

Туберкулез

Ожидаемое улучшение показателей и ожидаемые результаты выполнения Программы "Ден соолук" по туберкулезу:

- снижение смертности от туберкулеза ниже 6 случаев на 100 тысяч населения к 2018 году.
- снижение заболеваемости ниже 92 случаев на 100 тысяч населения к 2016 году

В 2017г. в республике отмечается снижение показателя заболеваемости туберкулезом на 3,1%, составив 90,3 на 100000 населения (2016г. – 93,4). Показатель смертности населения от туберкулеза снизился до 5,2 на 100,0 тыс. населения против 5,6 в 2016г.

ВИЧ-инфекция

Ожидаемое улучшение показателей и ожидаемые результаты Программы "Ден соолук" по ВИЧ-инфекции:
- удержание в концентрированной стадии распространения ВИЧ-инфекции

В решении поставленных задач первоочередным является увеличение объемов тестирования. По состоянию на 1 января 2018 года выявлено 7948 ВИЧ-позитивных лиц (кумулятивно), из них 7532 – граждане Кыргызской Республики. Умерло 1741 человек (кумулятивно), в том числе от СПИДа – 544 человека. В стране функционирует 4 мобильных клиник, которые направлены на обслуживание населения отдаленных регионов.

Вклад доноров в реализацию Программы «Ден соолук» на 2012-2018 гг. запланирован в сумме: Швейцарское бюро по сотрудничеству в Кыргызской Республике – ***11,96 млн. $ США,*** Всемирный банк – ***12,1 млн. $ США*** (из них 55% - кредит, 45%- грант) и Немецкий банк развития (KfW) – ***16 млн. евро***.

В 2017 году согласно договоренностям с донорским сообществом поступили средства в рамках SWAp-2 в сумме 773,4 млн. сомов (7,6 млн. долларов США и 3,027 млн. евро), из них направлено на инвестиционные расходы 386,7 млн. сомов Министерству здравоохранения и 386,7 млн. сомов на поддержку текущих расходов учреждений Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики.

Аудит реализации Министерством здравоохранения проектов в рамках программ государственных инвестиций

Министерством здравоохранения в рамках программ государственных инвестиций реализуются следующие проекты:

тыс. сомах

Наименование проекта	**Утверж. бюджет**	**Уточн. бюджет**	**Исполнения бюджета за12 мес. 2017 года**	**% исполнения от утвер. бюджета**	**% исполнения от уточн. бюджета**
Создание национальной системы экстренной медицины (КфВ) – 1, (Грант)	68 806,2	157 421,3	144 395,7	209,9	91,7
Создание национальной системы экстренной медицины (КфВ) – 2, (Грант)	135 949,0	94 537,7	92 419,7	69,0	97,7
Софинансирование	11 995,5	-	-	-	-
Проект «Здравоохранение и социальная защита» - 3,4 (КфВ) (Грант)	47 982,0	45 936,0	43 829,4	91,3	95,4

Борьба с туберкулезом III-IV (КфВ) (Грант)	-	967,4	964,3	-	99,7
Борьба с туберкулезом-V (КфВ) Грант	127 225,0	13 384,1	13 377,5	10,5	99,9
Софинансирование	15 994,0	6 320,0	3 615,3	22,6	57,2
Программа по профилактике ВИЧ СПИДА 1 (Грант)	-	1 197,1	1 196,6	0,00	99,9
Программа по профилактике ВИЧ СПИДА 2 (Грант)	69 230,0	37 932,0	35 890,7	51,8	94,6
Охрана материнства и детства IV-V (КфВ)	181 750,0	52 026,0	51 802,2	28,5	99,6
Софинансирование	31 988,0	20 630,0	19 899,0	62,2	96,5
Охрана материнства и детства VI (КфВ) (Грант)	39 985,0	-	-	-	-
Строительство нового корпуса для Городской детской клинической больницы скорой медицинской помощи города Бишкек (СФР) (Кредит)	145 400,0	-	-	-	-
Строительство и оснащение нейрохирургического центра Национального госпиталя (КФАЭР) (Кредит)	145 400,0	-	-	-	-
ИТОГО:	**1 021 704,7**	**430 351,6**	**407 390,5**	**39,9**	**94,7**
Грант	**670 927,2**	**403 401,6**	**383 876,2**	39,9	95,2
Кредит	**290 800,0**	**-**	**-**		
Софинансирование	**59 977,5**	**26 950,0**	**23 514,3**	39,2	87,2

Цели и сроки реализации проектов, а также детальное описание причин неисполнения запланированных мероприятий по проектам прилагается *в приложении №13*.

Основными причинами задержек, реализуемых Министерством здравоохранения проектов государственных инвестиций и несвоевременного освоения денежных средств являются:

- запоздалое начало реализации проектов, затягивание со стороны донора вопросов отбора консультантов для осуществления реализации проектов;
- решение вопросов внешних инженерных сетей;
- длительные процедуры проведения тендеров на закупку медицинского оборудования, проектно-сметных, строительных работ и услуг, затяжные

процессы согласования с донором тендерных документаций и технических спецификаций на закупку товаров, работ и услуг.

Следует отметить проекты, которые существенно отстают от запланированных сроков:

- Борьба с туберкулезом III-IV (КфВ), выделен грант на сумму 5000,0 тыс. евро на улучшение диагностики и лечения различных форм туберкулеза, строительство модульной референс лаборатории, срок реализации проекта по соглашению 2008-2015 гг., осталось не освоенными 700,0 тыс. евро;
- Борьба с туберкулезом -V (КфВ), выделен грант на сумму 7200,0 тыс. евро для строительства нового корпуса Бишкекской городской противотуберкулезной больницы (ГПТБ), срок реализации 2015-2018 год, но на 31.12.2017 года освоено лишь 384,4 тыс. евро на консультационные услуги или 5,3% от общей суммы выделенных средств. Строительство нового корпуса Бишкекской ГПТБ еще не начата в связи с затягиванием согласования проектно-сметных и разрешительных документов на строительные работы со стороны Главархитектуры мэрии г. Бишкек, МЗ, Минфина и банка КфВ;
- Охрана материнства и детства IV-V (КфВ), выделен грант на сумму 10500,0 тыс. евро на улучшение медицинского обслуживания беременных и больных новорожденных в программном регионе и строительства перинатального центра в г. Бишкек, срок реализации данного проекта 2013-2019 гг., но на 31.12.2017 года освоено лишь 969,9 тыс. евро или 9,2%. На строительство нового корпуса перинатального центра предусмотрено 2 500,0 тыс. евро, фактически освоено 561,6 тыс. евро. Основными причинами задержки освоения явились: затянувшиеся процессы получения одобрения на оценочный отчет тендерных предложений от МЗ КР и банка КфВ, подготовки и согласования условий контракта с подрядчиком, получения одобрения на контракт от МЗ КР и банка КфВ, а также перенос существующих внешних сетей;
- Охрана материнства и детства VI (КфВ) выделен грант на строительство перинатального центра г. Ош 10000,0 тыс. евро. В бюджете 2017 года были утверждены 39850,0 тыс. сомов без заявки Министерства здравоохранения.
- Проект «Реконструкция и расширение государственной детской больницы скорой медицинской помощи города Бишкек», на данный проект бюджет утвержден в сумме 145400,0 тыс. сомов без заявки Министерства здравоохранения. Соглашение о финансировании данного проекта подписано 17 мая 2017 года в сумме 30000,0 тыс. долларов США за счет кредитных средств Саудовского фонда развития (СФР), а ратифицировано 3 августа 2017 года, что явилось причиной не освоения утвержденной суммы. Датой закрытия финансирования по соглашению является 31 декабря 2019 года, но соглашением оговорена более поздняя дата которая определит СФР. Срок использования кредитных средств 22 года, процентная ставка 1%

годовых. Первая выплата по соглашению производится 15.11.2021 года. Проект на конец 2018 года не начат.

- Проект «Строительство и оснащение нейрохирургического центра Национального госпиталя», на данный проект бюджет на 2017 год утвержден в сумме 145 400,0 тыс. сомов без заявки Министерства здравоохранения. Источники: кредит Кувейтского фонда арабского экономического развития (КФАЭР) в сумме 20400,0 тыс. долларов США, срок использования кредитных средств - 25 лет, процентная ставка - 1% годовых. Первая выплата согласно соглашению производится по истечению 4-х лет льготного периода, с даты первой выплаты кредитных средств. Проект на конец 2018 года не начат.

Проект Глобального Фонда от ПРООН

В 2014 году Страновой координационный механизм по борьбе с ВИЧ, туберкулезом и малярии принял решение о передаче управления грантами Глобального фонда (ГФ) от ПРООН в Министерство здравоохранения КР. В результате при Минздраве КР была сформирована Группа управления проектами ГФ, разработан план перехода управления грантами и план повышения потенциала Минздрава для обеспечения способности управлять грантами, а ГФ выделил средства для реализации плана перехода и повышения потенциала Минздрава.

За 2017 год на счет ГРП Минздрава поступило 36186,6 тыс. сом, из них произведены расходы:

- для проведения работ по борьбе со СПИДом, туберкулёзом и малярией суб-получателям в Иссык-Кульской, Нарынской, Таласской, Ошской областных центрах по борьбе с туберкулезом и Национальный центр фтизиатрии средства – 20 909,8 тыс. сомов;
- на заработную плату и взносы в Социальный фонд – 10 173,3 тыс. сомов;
- на расходы служебных командировок – 705,4 тыс. сомов;
- на услуги связи – 103,3 тыс. сомов;
- на приобретение прочих товаров и услуг - 2618,6 тыс. сомов;
- на приобретение предметов для текущих хоз. целей – 36,5 тыс. сомов;
- на коммунальные услуги – 58,1 тыс. сомов.

Остаток денежных средств на конец 2017 года в сумме 1581,6 тыс. сомов перечислены в ПРООН.

В связи с неэффективным освоением средств, Глобальный фонд проинформировал Вице-премьер министра о невозможности дальнейшей передачи управления грантами Министерству здравоохранения. Таким образом, управление грантами обратно был возвращен в ПРООН.

Централизованные мероприятия

Согласно Положению по централизованным мероприятиям Министерства здравоохранения Кыргызской Республики, утвержденному

приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 29 марта 2012 года №153, Централизованные мероприятия Министерства здравоохранения Кыргызской Республики (далее - ЦМ) - это мероприятия, обеспечивающие централизованные закупки, капитальный ремонт, выплату стимулирующих программ и другие мероприятия.

Утвержденные расходы по Централизованным мероприятиям на 2017 год составили **823,3 млн. сомов**. Уточнение запланированных параметров произведено до **1053,5 млн. сомов**, с увеличением на **230,1 млн. сомов** (27,9 %). Произведено кассовых расходов на **700,9 млн. сомов** или исполнено на 66,5%. Перечень внесенных изменений в утвержденные показатели по централизованным мероприятиям справками-уведомлениями прилагается в *приложении №1*.

Анализ составления и исполнения сметы расходов по Централизованным мероприятиям на 2017 год показал, что первоначально в смете расходов *по статье «Заработная плата»* были запланированы расходы на оплату врачам по программе «Депозит врача» на **23874,8 тыс. сомов.** Однако, в связи с неполным набором врачей в сельские регионы по программе «Депозит врача» часть средств в сумме **6360,7 тыс. сомов** была перераспределена на повышение заработной платы с 01.09.2017 года для МОП и ТОП подведомственных учреждений. *Средства на оплату врачам по программе «Депозит врача» предусматривается в смете без наличия анализа на предмет недостаточности кадров в сельской местности и их текучести по причине низкой заработной платы.*

По статье *«Командировочные расходы»* было утверждено расходов на сумму **2545,8 тыс. сомов**, уточнения были произведены до **9707,2 тыс. сомов** в сторону увеличения в связи с дополнительным выделением средств на основании распоряжения Правительства КР от 21.09.2017 года №417. Кассовые расходы исполнены на **5445,2 тыс. сомов (56%)**. Следует отметить, что за счет данной статьи проводятся мероприятия по регионам республики, нацеленные решить проблему низкой квалификации врачебного персонала в них, путем направления врачей из учреждения г. Бишкек.

По статье *«Транспортные услуги»* было утверждено расходов на **2308,1 тыс. сомов**, уточнения были произведены до **1625,5 тыс. сомов**, с уменьшением расходов на 682,6 тыс. сомов. Согласно Положению по централизованным мероприятиям в данной статье расходов предусматриваются транспортные расходы специалистов выездных бригад, сформированных для оказания высококвалифицированной медицинской помощи в регионах республики. Кассовые расходы исполнены на 1220,0 тыс. сомов (75%).

По статье *«Приобретение прочих товаров и услуг»* было утверждено расходов на **356590,4 тыс. сомов**, уточнения были произведены до **445604,5 тыс. сомов**, с увеличением расходов на **89014,1 тыс. сомов**. Согласно представленным расчетам в данной статье расходов предусмотрены услуги

гемодиализа на 225000,0 тыс. сомов, ДЛОиМТ – 81700,0 тыс. сомов, согласно плану закупок на обучение – 4253,6 тыс. сомов, зарплату консультантов, внешний аудит, таможенная очистка и пр. – 67918,4 тыс. сомов. Кассовые расходы исполнены на 299695,8 тыс. сомов (67,3%), фактические расходы произведены на 445604,5 тыс. сомов. Передвинуто для ФТО 4000,0 тыс. сомов и на погашение задолженности текущих международных грантов и решений суда – 282,2 тыс. сомов.

По статье *«Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения»* было утверждено расходов на **212800,0 тыс. сомов**, уточнения были произведены до **308097,8 тыс. сомов**, с увеличением расходов на **95297,8 тыс. сомов**. В данной статье расходов предусмотрена закупка противодиабетических препаратов, вакцин, противотуберкулезных препаратов. Кассовые исполнены на 255019,1 тыс. сомов (82,8%). В течение года утвержденные расходы были уменьшены на 45600,0 тыс. сомов, в том числе передвинуто в сметы организаций здравоохранения – 23000,0 тыс. сомов (РЦИ софинансирование), в смету ФВТ 22600,0 тыс. сомов. В то же время увеличены расходы на 140448,7 тыс. сомов, в том числе согласно распоряжению премьер-министра от 07.09.2017 года №390 по решению комитета по бюджету и финансам ЖК КР дополнительно выделено из бюджета – 140000,0 тыс. сомов для закупки противодиабетических препаратов и приобретение неонатального скрининга, и на основании распоряжения премьер-министра КР от 07.09.2017 года №392 гуманитарная помощь этническим кыргызам проживающим на Памире – 448,7 тыс. сомов.

По статье *«Коммунальные услуги»* было утверждено расходов на **18028,3 тыс. сомов**, уточнения были произведены до **5907,3 тыс. сомов**, с уменьшением расходов на **12121,0 тыс. сомов**. Кредиты не открывались. Кассовые расходы не производились. *Данная статья расходов предусмотрена в смете необоснованно, поскольку централизованные мероприятия не подразумевают расходы какой-либо организации по ее содержанию, т.е. фактически средства предусмотрены в качестве резерва.*

По статье «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» было утверждено расходов на **186,8 тыс. сомов**, уточнения были произведены до **1024,4 тыс. сомов**, с увеличением расходов на **837,6 тыс. сомов**. Кассовые расходы исполнены на 322,2 тыс. сомов (31,5%).

По статье *«Машины и оборудование»* было утверждено расходов на **171112,5 тыс. сомов**, уточнения были произведены до **258812,5 тыс. сомов**, с увеличением расходов на **87700,0 тыс. сомов**. В данной статье расходов предусмотрена закупка медицинского и прочего оборудования согласно плану закупок. Кассовые расходы исполнены на сумму 119009,3 тыс. сомов или на 46%.

Следует отметить, что в централизованных мероприятиях планируются расходы, которые могли быть запланированы в сметах конкретных

учреждений. К примеру, повышение зарплаты МОП и ТОП можно было предусмотреть уже в сметах расходов организаций здравоохранения, так как нормативный документ на повышение был принят в 2015 году с поэтапным ежегодным повышением в течение 3-х лет.

Аудит составления и исполнения сметы расходов по оказанию высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи

Согласно положению «Об образовании Фонда высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи Министерства здравоохранения Кыргызской Республики» утверждённый постановлением Правительства Кыргызской Республики № 287 от 7 мая 2002 года, ФВТ осуществляет свою деятельность с целью улучшения доступности высокотехнологичных и дорогостоящих видов медицинской помощи для населения республики путем частичного или полного покрытия их стоимости.

Распределителем средств Фонда высоких технологий является Министерство здравоохранения Кыргызской Республики.

Утвержденный бюджет по Фонду высоких технологий на 2017 год по статье «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» (ИМН) составил 241 500,0 тыс. сомов. Уточненная смета составила 264 100,0 тыс. сомов. Открыты кредиты и произведены кассовые расходы на 216 105,5 тыс. сомов (81,8 %), из них направлены:

- на приобретение медикаментов и реактивов для аппарата «Искусственная почка» и медикаментов для больных с пересаженной почкой - 157,6 млн. сомов или 72,9%;
- на приобретение медикаментов и ИМН для других высокотехнологичных услуг (сердечно-сосудистые, онкологические, травматологические, нейрохирургические и другие болезни) – 58,5 млн. сомов или 27,1%.

Планирование закупок за счет средств Фонда высоких технологий в организациях здравоохранения ФОМС производится в объемах, распределенных Министерством здравоохранения средств в разрезе медикаментов и изделий медицинского назначения. Распределение (квотирование) средств ФВТ по организациям здравоохранения в региональном разрезе осуществляет экспертная комиссия Министерства здравоохранения Кыргызской Республики, состоящая из ведущих специалистов республики в области высоких технологий.

В разрезе организаций здравоохранения потребность в высокотехнологических услугах удовлетворяется в не полном объеме и колеблется в пределах **от 15,3 % до 99,0 %.** К примеру, для Научно-исследовательского института хирургии сердца и трансплантации (НИИХСиТО) по плану было распределено 9,8 млн. сомов, а фактически выделено 1,5 млн. сомов, что составляет 15,3% от потребности учреждения. Для Южного регионального научного центра сердечно-сосудистой хирургии

(ЮРНЦССХ) по плану было распределено 7,9 млн. сомов, фактически профинансировано на 16 млн. сомов и составляет 202,5% от потребности. Таким образом нарушается п.3 положения «Об образовании Фонда высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи Министерства здравоохранения Кыргызской Республики» утверждённый постановлением Правительства Кыргызской Республики № 287 от 7 мая 2002 года, где указано следующее основным принципом функционирования ФВТ является прозрачность объемов финансирования, равная экономическая и физическая доступность высокотехнологичных или дорогостоящих услуг для населения, целевое и рациональное использование средств.

Анализ оказания высокотехнологичных (дорогостоящих) видов *медицинской помощи и использования ФВТ показал, что:*

-министерством здравоохранения расчеты с организациями здравоохранения проводятся без утвержденной формы отчетности ФВТ-1.

-список очередников, нуждающихся в высокотехнологичных и дорогостоящих видов медицинской помощи (за исключением тазобедренные и гемодиализные процедуры) вызывает сомнение в прозрачности, беспристрастности составления списков, так как отсутствует электронная очередность, составляется в произвольной форме на бумажных носителях.

-отсутствует анализ освоенных средств ФВТ в динамике, соответственно отсутствует мониторинг достижения поставленных целей ФВТ.

За аудируемый период в Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики план закупок ФВТ всего запланировано 14 конкурсных торгов на **общую сумму 241,5 млн. сомов**, в том числе: расходные материалы для аппарата «Искусственная почка» - 126,9 млн. сомов, медикаменты для аппарата «Искусственная почка», эритропоэтин - 18,8 млн. сомов, медикаменты для больных с пересаженной почкой, иммуносупрессоры - 25,2 млн. сомов, медикаменты и ИМН для высокотехнологичных медуслуг – 70,6 млн. сомов, из них: ИМН для кардиохирургических операций - 9,8 млн. сомов, ИМН набор для стенттирования - 7,9 млн. сомов, ИМН для сосудистых операций - 5,0 млн. сомов, окклюдеры, контрастные вещества – 14,7 млн. сомов, лекарственные химиопрепараты для детей онкозаболеваниями - 9,0 млн. сомов, лекарственные химиопрепараты для детей онкозаболеваниями, жидкий и газообразный гель - 2,0 млн. сомов, расходный материал на тромбоконцентрат и химиопрепараты - 3,2 млн. сомов, лекарственные химиопрепараты для детей онкогемотологических больных, ИМН для травмотологических, нейрохирургических и сердечнососудистых операций – 6,0 млн. сомов, эндопротезы тазабедерные и коленные - 10,0 млн. сомов, вентикулоперитонеальный шунт, нейроэндоскоп, плазмаферез, нефрология и сурфактант - 3,0 млн. сомов. Заключены договора на общую сумму **217,3 млн. сомов**.

В пределах выделенных бюджетных средств, все эти расходы включены в План государственных закупок, утвержден Министром, последнее изменение произведено приказом от 08.12.2017 года № 10.

Пункт 4 статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» требует проведения мониторинга цен. По результатам выборочного аудита, проведенных конкурсов Министерством здравоохранения Кыргызской Республики, предусмотренные в плане закупок, мониторинг цен проводились путем запроса у фармацевтических компаний цены на выставляемые на конкурс лекарственные препараты и изделия медицинского назначения до проведения конкурса, за исключением конкурса на тазобедренные, коленные эндо протезы.

За 2017 год, за счет Фонда высоких технологий было проведено 20 закупок на сумму **221,9 млн. сомов**, из них 18 конкурсов одноэтапным методом, 2 закупки были проведены методом прямого заключения договора, согласно пункта 4 ст. 21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», так как объявленные конкурсы одноэтапным методам 27.01.2017 года и 24.02.2017 года не состоялись.

Фонд технического обслуживания (ФТО)

Согласно Положению «О Фонде технического обслуживания и ремонта медицинской техники Министерства здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденного приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 20 июля 2012 года № 416, Фонд технического обслуживания и ремонта медицинской техники Министерства здравоохранения Кыргызской Республики создается в целях финансирования технического обслуживания и ремонта медицинской техники в организациях здравоохранения Кыргызской Республики.

Утвержденные расходы по Фонду технического обслуживания на 2017 год составили 7969,5 тыс. сомов, уточнения произведены до 13224,4 тыс. сомов, с увеличением на 5254,9 тыс. сомов и произведено кассовых расходов на 6957,9 тыс. сомов (53,0 %).

Произведенные уточнения в разрезе статей характеризуются следующими данными. В течение года ассигнования по статье «Текущий ремонт имущества» были уменьшены с 5313,3 тыс. сомов до 2073,2 тыс. сомов, в том числе передвинуто на статью «Приобретение предметов и материалов» - 3200,0 тыс. сомов, на разные статьи расходов смет организаций здравоохранения и секвестрирована – 340,1 тыс. сомов. Увеличения произведены на 300, 0 тыс. сомов за счет передвижки со статьи «Приобретение предметов и материалов». Кассовые расходы произведены на сумму 944,7 тыс. сомов.

Департамент лекарственного обеспечения и медицинской техники

Согласно положению «О Департаменте лекарственного обеспечения и медицинской техники при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской

Республики от 26 сентября 1997 года N 556, осуществляет специальные исполнительные и контрольно-надзорные функции, а также межотраслевую координацию и руководство сферой оказания лекарственной помощи населению Кыргызской Республики.

Департамент лекарственного обеспечения и медицинской техники при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики (далее- ДЛОиМТ) создан как самостоятельное учреждение путем объединения Управления по лекарственным средствам и медицинской технике Минздрава КР, Республиканского центра по стандартизации и контролю качества лекарственных средств и медицинской техники и Фармакологического комитета Минздрава КР.

Основными задачами Департамента являются:

- реализация государственной политики по обеспечению населения и лечебно-профилактических учреждений республики лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и медицинской техникой;
- организация системы управления и контроля за обеспечением населения безопасными, эффективными и качественными лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, медицинской техникой, лечебным питанием и косметикой (далее - лекарственные средства);
- определение направлений и организация научно-исследовательских работ по совершенствованию методов управления, контроля и стандартизации лекарственных средств.

Согласно пункту 8.5. «О порядке проведения государственного надзора», утвержденного постановлением Правительства КР от 27 сентября 2006 года N 702 государственный надзор за лекарственными средствами и медицинской техникой осуществляется фармацевтическими инспекторами ДЛОиМТ.

Также, постановлением Правительства Кыргызской Республики «О ликвидации Государственной службы по контролю наркотиков при Правительстве КР» от 30.11.2016 года №637, функции в сфере контроля законного оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров переданы в ведение Минздрава. Приказом Минздрава от 01.02.2017 года №78 «О делегировании функции в сфере контроля законного оборота наркотиков» функции по контролю законного оборота наркотиков был передан ДЛОиМТ со штатом в количестве 8 единиц, с соответствующим бюджетным финансированием.

Таким образом, ДЛОиМТ функционирует без разделения контрольно-надзорных функций от функции экспертизы.

Между тем, деятельность ДЛОиМТ в 2017 году осуществлялась на принципах полного хозяйственного расчета, из государственного бюджета не финансировалась.

При этом, предусмотренные в 2017 году на содержание ДЛОиМТ бюджетные ассигнования по смете расходов централизованных мероприятий в сумме 81700,0 тыс. сомов были секвестрированы.

Источниками доходов ДЛОиМТ являлись поступления средств от проведения экспертизы и сертификации лекарственных средств и изделий медицинского назначения, которые взимались до 03.07.2017 года по прейскурантам цен, согласованных приказом Госагентства антимонопольного регулирования при Правительстве ПКР (далее – Госагентства) от 14.04.2010 года №117. Данный приказ был отменен приказом Госагентства от 09.06.2017 года №23 и приостановлено взимание средств за услуги с 02.07.2017года, в связи с отсутствуем указанных выше платных услуг в Едином реестре (перечня) государственных услуг согласно пункту 1 статьи 5 Закона Кыргызской Республики «О государственных и муниципальных услугах».

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 ноября 2017 года №769 «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых государственными органами, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями" от 10 февраля 2012 года № 85» в Единый реестр было включено 7 видов платных государственных услуг ДЛОиМТ. Прейскурант тарифов на платные государственные услуги ДЛОиМТ согласован приказом Госагентства от 12.12.2017 года №45 и возобновлено взимание средств за услуги с 12.12.2017 года.

Доходы и расходы производились вне системы казначейства через коммерческий банк БЦФ ОАО «Оптима Банк». Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2017 года составлял в сумме 20797,9 тыс.сомов.

В 2017 году ДЛОиМТ фактически получено доходов в размере **75 549,1** тыс. сомов, в том числе от проведения:

-экспертизы лекарственных средств и изделий медицинского назначения - 67580,8 тыс.сомов;

-сертификации лекарственных средств, изделий медицинского назначения - 7931,1 тыс.сомов;

-реализации сертификатов и регистрации писем - 37,2 тыс.сомов.

Чистый доход за вычетом начисленных налогов (НДС - 6769,4 тыс.сомов и налог с продаж - 21,3 тыс.сомов) составил в сумме **68 758,4** тыс.сомов, из которых **10956,6** тыс. сомов получено после включения в Единый реестр государственных услуг.

При этом следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 17 закона Кыргызской Республики «О государственных и муниципальных услугах» доход, полученный государственными и муниципальными учреждениями от оказания платных услуг, не включенных в

соответствующий реестр государственных и муниципальных услуг, в полном объеме изымается в республиканский бюджет Кыргызской Республики.

Общая сумма расходов, произведенных вне системы казначейства за 2017 год составили в сумме **87 143,8** тыс. сомов.

Согласно статьи 131 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, в случае выявления фактов образования и использования доходов от оказания платных услуг государственными и муниципальными органами, минуя Единый казначейский счет, сумма указанных доходов подлежит зачислению в доход соответствующего бюджета.

Учитывая секвестрирования предусмотренных в 2017 году на содержание ДЛОиМТ бюджетные ассигнования по смете расходов централизованных мероприятий в сумме 81700,0 тыс. сомов, разницу использованных доходов минуя Единый казначейский счет в сумме **5443,8** тыс.сомов следует изымать в доход республиканского бюджета.

Необходимо также отметить, что в соответствии с пунктом 3 статьи 1 закона Кыргызской Республики «О государственных и муниципальных услугах» деятельность государственных органов, органов местного самоуправления, иных государственных и муниципальных учреждений по реализации функций государственного надзора, контроля и лицензионных требований к деятельности по предоставлению государственных и муниципальных услуг не относится и регулируется в ином порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики. В этой связи, Минздраву следует рассмотреть в ДЛОиМТ разделения контрольно-надзорных функций от функции экспертизы.

Аудит вопросов формирования бюджетов Департамента профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора (ДПЗиГСЭН) и его районных (городских) центров (ЦПЗиГСЭН)

Аудитом предоставленных расчетов по определению бюджета ДПЗиГСЭН установлено, что объем бюджета некоторых районных (городских) центров, рассчитанный по подушевому принципу, оказался намного меньше по сравнению с фактическими расходами предыдущего 2016 года. В результате, допускаются финансирования районных и городских ЦПЗ и ГСЭН сверх утвержденных приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 16.02.2017 года №115 «Об утверждении нормативов финансирования организаций общественного здравоохранения на 2017 год» нормативов финансирования, что составило по 16-ти районным и городским ЦПЗ и ГСЭН – 12677,4 тыс. сомов.

В течение отчетного года при исполнении бюджета Минздравом внесены изменения в бюджет 20-ти районных и городских ЦПЗиГСЭН в сторону увеличения на сумму 52175,3 тыс. сомов и в сторону уменьшения 32-учреждениям на сумму 29 017,8 тыс. сомов. В результате Минздравом первоначально утвержденный бюджет по санитарно-эпидемической службе

был увеличен с 380 570,7 тыс. сомов до 403 728,1 тыс. сомов или в целом на 23 157,4 тыс. сомов (6,1%). Указанное увеличение произошло за счет увеличения ассигнований ДПЗиГСЭН справкой-уведомлением №5730 на сумму 20000,0 тыс. сомов, на повышение зарплаты МОП и ТОП справкой-уведомлением №26989 на сумму 5392,2 тыс. сомов и уменьшение ассигнований на приобретение товарно-материальных ценностей на сумму 2235,1 тыс. сомов справками-уведомлениями №110077, 17449 и 26380.

Следует отметить, что на содержание центрального аппарата ДПЗиГСЭН по смете на 2017 год первоначально было утверждено бюджетных ассигнований в сумме 14063,7 тыс.сомов, при сложившихся фактических расходах в 2016 году в сумме 39119,4 тыс.сомов. В связи с недостаточностью предусмотренных средств, ассигнования из республиканского бюджета были увеличены в целом на 18733,0 тыс.сомов и составили в сумме 32796,7 тыс.сомов. Кассовый расход по текущим расходам произведен на сумму 32796,7 тыс.сомов, фактический расход на сумму 33150,0 тыс.сомов.

Необходимо отметить, что при формировании бюджета на 2017 год Минздравом первоначально расчеты были произведены по подушевому принципу финансирования, фактически в ходе исполнения бюджета внесены изменения по традиционному затратному методу исходя из потребностей учреждений.

Предшествующим аудитом отмечено и даны предписания, что подлежат пересмотру Методическое руководство по формированию и исполнению государственного бюджета организаций общественного здравоохранения в условиях бесстатейного финансирования, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 7 августа 2007 года № 291 «О переводе организаций общественного здравоохранения Кыргызской Республики на бесстатейное финансирование», разработанного в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 21 мая 2007 года №184 «О финансировании здравоохранения на программной основе» в центрах профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора.

Во исполнения предписания Счетной палаты Министерством здравоохранения КР направлены письма в Правительство КР от 03.12.2018 года за № 03-1/1-16117 с проектами постановления Правительства КР «О мерах по внедрению нормативного финансирования в организациях общественного здравоохранения Кыргызской Республики» для согласования с соответствующими министерствами и ведомствами.

В соответствии с приказом Минздрава от 04.01.2017 года №2 была утверждена структура и штатное расписание ДПЗиГСЭН с общей численностью 130 единиц, где к ранее имеющейся должности заместителя директора дополнительно была включена должность «первого заместителя

директора». Приказом заместителя министра Мурзалиева А.Дж. от 04 января 2017 года №1 на должность первого заместителя директора ДПЗиГСЭН без проведения конкурса был назначен советник министра Кундашев К.У.

Согласно реестру государственных и муниципальных должностей Кыргызской Республики, утвержденный указом Президента КР от 31.01.2017 года №УП 17, заместитель руководителя подведомственного подразделения является административной государственной должностью, порядок назначения которого регулируется Законом «О Государственной и муниципальной службе КР» от 30.05.2016 года №75. Однако, в соответствии с приказом Минздрава «О государственных служащих подведомственных организаций» от 18.03.2010года №147 в перечень должностей государственных служащих по ДПЗиГСЭН входят только 2 единицы: должность директора и заместителя директора.

Согласно пункту 8.4. «О порядке проведения государственного надзора», утвержденного постановлением Правительства КР от 27 сентября 2006 года N 702 государственный надзор за пищевой продукцией осуществляется специалистами Государственной санитарно-эпидемиологической службы Минздрава (ДПЗиГСЭН и областные, городские, районные Центры госсанэпиднадзора). В этой связи следует рассмотреть разделения функции государственного надзора от функции оказания государственных услуг по проведению санитарно-эпидемиологических исследований и экспертизы.

На основании ст.166 Трудового кодекса, директор ДПЗиГСЭН издал приказ от 06 января 2017 года №7 о выплате 50% надбавки заведующему складом Хроменковой Т.М. на сумму 24225 сомов, за выполнение дополнительной работы. Однако, отсутствуют документы (табель учета, дополнительный договор), подтверждающие выполнения дополнительных обязанностей.

Аудит вопросов лицензирования медицинской и фармацевтической услуги

Отдел лицензирования медицинских и фармацевтических услуг Минздрава (далее – отдел лицензирования) в своей деятельности руководствуется Законом Кыргызской Республики «О лицензионно-разрешительной системе в Кыргызской Республике», Временным Положением о порядке лицензирования частной медицинской деятельности в Кыргызской Республике, утвержденного Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 04 апреля 2017 года №203.

В течение 2017 года было в Минздрав подано всего 1042 заявлений, из них на занятия частной медицинской деятельности - 438, отказано в выдаче лицензий по различным причинам – 232; на занятия частной фармацевтической деятельности - 604, отказано в выдаче лицензий по различным причинам 250 - соискателям, на рассмотрении находятся 32 лицензионных дела.

За 2017 год отделом лицензирования проведено 31 заседание лицензионной комиссии Минздрава КР (далее - Комиссия). Решением Комиссии выдано 349 лицензий (33,5% от поступивших заявлений), из которых 169 (или 38,6%) - на частную медицинскую деятельность (перечней 5), 180 (или 29,8%) - на фармацевтическую деятельность (перечней 174).

В республике на 01.01.2017г. действуют 3996 фармацевтических организаций, из которых - 1328 аптек, 755 аптечных складов, 1607 аптечных пунктов, 215 аптечных киосков, 39 производственных цехов, 33 магазина изделий медицинского назначения, 19 магазинов оптики. В данных аптечных учреждениях заняты 2050 провизоров и 1822 фармацевтов.

По реализации программы государственных гарантий (ПГГ), по договору с Фондом обязательного медицинского страхования (ФОМС) работают:

- по оказанию услуг гемодиализа - ОсОО: «ЮРФА», «ЛДЦ Бэман», «Клиника профессора Асымбековой», «Клиника №1», «Вита Мед Лтд», «Нефроцентр» и «Гемодиализ»
- по офтальмологии медцентр профессора Исманкулова «Учреждение Госпиталь Микрохирургия глаза»
- по кардиохирургии - ОсОО «Медицинский центр Ош-кардио им Алиева Мамата».

Для реализации льготного лекарственного обеспечения аптечными учреждениями с ТУ ФОМС заключены 207 договоров. При этом розничная сеть аптечных учреждений составила 298 аптек и 597 аптечных пунктов.
Были выявлены 9 частных медицинских организаций, работающих без лицензии, материалы дела переданы в ГСБЭП при ПКР (финансовую полицию КР) для принятия соответствующих мер.

Подан иск Минздравом в Первомайский районный суд и Межрайонный суды г. Бишкек по аннулированию действия лицензии ОсОО «Медицинский центр «Гонконг».

По фармацевтической деятельности:

За отчетный период 2017 года в отдел фармацевтической инспекции ДЛОиМТ поступило 33 жалобы от граждан и фирм представительств. Были наложены административные штрафы на сумму 126,0 тыс. сомов согласно ст. 93 Кодекса КР «Об административной ответственности». В южный филиал ДЛОиМТ поступило 7 жалоб от населения и медицинских представительств. Были наложены административные штрафы на сумму 60,5 тыс. сомов согласно ст. 93 Кодекса КР «Об административной ответственности».

Решением Лицензионной комиссии Минздрава вынесены предупреждения за нарушение и несоблюдение лицензионных требований 2-м юридическим лицам: ОсОО «Фарм-Трейд» и ОсОО «Агропромышленная компания Первая».

Анализ работы Отдела внутреннего аудита Минздрава

Отдел внутреннего аудита подчиняется Министру здравоохранения КР. Положение о ОВА содержит описание полномочий внутреннего аудита.

В соответствии со штатным расписанием ОВА состоит из 4 шт. единиц. Согласно утвержденным годовым планом аудита за 2017 год запланировано проведение аудита за 2017 год в 48 объектах здравоохранения. В течение года фактически проведены аудиты всего в 44 организациях здравоохранения или исполнение плана составила 91,6 % и по обращениям правоохранительных органов и заявлениям граждан проведены 25 специальных расследований в 25 организациях здравоохранения. По результатам специальных расследований в 15 случаях указанные факты в обращении подтвердились, в 6 частично подтвердились и 4 не подтвердились. Материалы переданы соответствующим госорганам.

Установленные финансовые нарушения и недостатки

По отчетным данным ОВА предоставленное Министру здравоохранения КР и Министерству финансов КР, общая сумма всего выявленных финансовых нарушений за 2017 год составила **82 694,6 тыс. сом**, в том числе: закупка товаров с нарушением НПА в обл.закупок - 51228,1 тыс. сом, закупка товаров и услуг без проведения тендера – 12508,6 тыс. сомов, недостачи и излишки лекарственных средств и продуктов питания – 291,3 тыс. сом, необоснованные списания денежных средств и ТМЦ - 393,2 тыс. сом, необоснованные начисления и выплата заработной платы, отчисления в Соцфонд – 14339,3 тыс. сом, необоснованное увеличение фонда оплаты труда – 701,7 тыс. сом, нецелевое использование бюджетных средств – 142,7 тыс. сом, прочие финансовые нарушения – 3089,7 тыс. сом.

Результаты проведенных аудитов в организациях Минздрава за 2017 год были рассмотрены на заседаниях Комиссии по предупреждению коррупции Минздрава, по результатам заседания, руководителям допустивших нарушения в финансовой деятельности, были приняты соответствующие меры.

Аудит осуществления государственных закупок и поставок за счет средств централизованных мероприятий, фонда технического обслуживания и проектов развития

Аудитом установлено, что план закупок не имеет увязки с первоначально утвержденным бюджетом, также, как и вносимые дополнения и изменения в смету по централизованным мероприятиям не отражались синхронно и соразмерно в нем.

Согласно пункту 4 (b) раздела 1 Приложения 2 Соглашения о финансировании между Кыргызской Республикой и Международной ассоциацией развития по второму проекту здравоохранения и социальной защиты, не позднее 15-ноября каждого года на протяжении реализации проекта, Минздраву следовало направлять в Ассоциацию обновленный план закупок, согласующейся с предлагаемой Ежегодной программой работ (ЕПР). Однако, указанный в Соглашении ЕПР не был разработан и

соответственно план закупок не согласован с ним. План закупок Минздрав разрабатывал с учетом изложенных в памятных записках замечаний и предложений, составленных по итогам посещения группы специалистов Всемирного банка.

G18-Тендер проведен по методу «международные конкурсные торги»

По договору от 10.02.2017 года ОсОО МЦ Кокомерен поставило медицинское оборудование на сумму 42857 долл. США, в т.ч. небулайзеры 57 штук по цене 40 долл. США на сумму 2280 долл. США.

Одним из требований технических спецификаций являлось условие того, что небулайзер (распылитель) должен быть испытан и сертифицирован в соответствии с европейскими стандартами для небулайзерной терапии EN 13544-1. Заявка ОсОО Кокомерен признана экспертами соответствующей данному требованию.

G29-Тендер проведен по методу «международные конкурсные торги».

Экспертная группа определила, что у ОсОО МЦ Кокомерен не имеется сертификата в соответствии с европейскими стандартами, вследствие- заявка ОсОО МЦ Кокомерен по лоту №1 с ценой предложения 97270 долл. США была отклонена. Лот №1 состоял из 4 наименований оборудования, в стоимостном выражении доля небулайзеров составляла от стоимости (бюджета) всего лота всего лишь 3,1 %. При оценке каждой позиции оборудования по отдельности экономия по кислородным концентраторам составляет 12645 долл. США, электрическим аспираторам - 26312 долл. США, портативным пульсоксиметрам - 780 долл. США.

В результате проведенных международных конкурсных торгов (G29) на лот №1 был заключен договор с ОсОО Юнит Реактив Фарма на сумму 137007,6 долл. США, в т.ч. предусмотрена закупка 34 небулайзеров по цене 100 долл. США на сумму 3400 долл. США или 2,4 % от стоимости контракта.

По лоту №3 предложенный ОсОО МЦ Кокомерен дефибриллятор полностью соответствовал требованиям технических спецификаций, но при даче заключения экспертной группой сделан вывод о его несоответствии, что послужило основанием отклонить заявку по всему лоту №3.

В ходе встречного аудита в Чуйском областном ЦСМ установлено, что ОсОО Юнит Реактив Фарма поставило 2 дефибриллятора АНД стоимостью 251,7 тыс. сомов, не соответствующие установленным в контракте техническим спецификациям, а именно предоставлена модель **с одноразовой аккумуляторной батареей, без наличия возможности ее зарядки.** Аналогичное оборудование стоимостью 33156 долл. США было поставлено в иные учреждения здравоохранения (с учетом ЧОЦСМ).

Вместе с тем, согласно пояснению Минздрава компания “ЮнитРеактивФарма” предоставила перезаряжаемые батареи со станцией зарядки для дефибрилляторов, поставленных в организации здравоохранения

КР. Удержаны штрафные санкции за не своевременную поставку в сумме 18 тыс. 535 долл. США.

Поставка противодиабетических препаратов и средств их введения

Отдел закупок МЗКР предусмотрел по плану закупок на 2015 год в текущих расходах 3382,11 тыс. долл. США или 208000,0 тыс. сомов для приобретения инсулина на 2016-2017 гг. Метод закупки в плане указан международные конкурсные торги (МКТ).

Министерство здравоохранения КР заключило контракт с корпорацией «EliLilly VostokS.A.» (Женева, Швейцария) на поставку противодиабетических препаратов и средств их введения на общую сумму **1891860 долл. США** (курс НБКР на дату заключения 75,1807 или 142231,3 тыс. сомов). За 2017 год поступило противодиабетических препаратов и средств их введения на сумму **64928,4 тыс. сомов,** оплачено поставщику 64514,2 тыс. сомов, на курсовую разницу в сумме 414,2 тыс. сомов дана бухгалтерская проводка, сальдо на конец года не имеется. В субразделе с раздела 3.1.2.1. Плана мероприятий по реализации Национальной программы по реформированию здравоохранения Кыргызской Республики "Ден соолук" на 2012-2016 годы предусмотрены мероприятия по выявлению и лечению сахарного диабета на уровне первичного звена, как одного из факторов риска развития сердечно-сосудистых заболеваний.

Неклиническое оборудование- муляжи и тренажеры для учебных заведений

В счет исполнения контракта №0-12-2 от 25/01/2017 года и N.9G-21-2 от J 0/02/2017 год ОсОО «Фарм тренд» поставило неклиническое оборудование- муляжи и тренажеры для учебных заведений на общую сумму 134 940 долларов США из них по №0-12-2 от 25/01/2017 года на сумму 62139 долларов США которое ими не было принято в связи с несоответствием установленным в контракте спецификациям, а №0-21-2 от 10/02/2017 год на сумму 72801 долларов США 10 учебными заведениями акты приемки оборудования были подписаны без замечаний, в качестве экспертов по приемке оборудования выступили во всех случаях не компетентные лица.

Кроме того, все оборудование принято без сертификатов соответствия, без гарантийного сертификата завода изготовителя, которые требовались конкурсной документацией. За неисполнения условий контракта ОсОО «ФармТрейд», Минздрав инициировал включение в базу данных ненадежных поставщиков Департамента государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики (исх. письмо №03-1/1-7070 от 03.07.2017г.) и в черный список группы Всемирного банка (исх. письмо № 03-1/1-287 от 10.01.2018г.).

DUTCHHELTH- поставка медицинского оборудования

Филиал ОАО «Росинбанк» «Росинбанк- Центр» не поставив в известность Минздрав о том, что представленные документы по внешнему

виду вызывают сомнения, поскольку не читабельны, нарушив положения «Унифицированных правил и обычаев для документарных аккредитивов» (публикация «600 Международной Торговой Палаты) исполнил аккредитивы в пользу компании «DUTCHHELTH», т.е. произвел оплату на сумму 830860 Евро за поставленное медицинское оборудование.

Минздрав приняло (провело по бухгалтерскому учету) от компании «DUTCH HELTH» и далее распределило в учреждения медицинское оборудование стоимостью 78835,5 тыс. сомов. При этом, часть медицинских оборудований на сумму 27176,3 тыс. сомов были поставлены с концентраторами кислорода к оборудованиям, которые технически не соответствовали условиям контракта. Министерством здравоохранения КР были удержаны с поставщика банковская гарантия в сумме 103 857,5 евро и финальная оплата в размере 10% или 103 857,5 евро. Всего удержано от компании «Dutch Health» 207 715,00 Евро.

Неонатальный скрининг

В первом несостоявшемся тендере для закупки многофункционального анализатора (лот №1 комплектная лаборатория для скрининга новорожденных) утвержденный бюджет составлял 4991,6 тыс. сомов. По лоту №-13 (анализатор автомат для скрининга новорожденных) бюджет- 6075,0 тыс. сомов.

При повторном конкурсе следующие лоты присуждены ОсОО «Камелин Азия»: №1- (комплектная лаборатория для скрининга новорожденных) предложено осуществить поставку за 12000,0 тыс. сомов при бюджете 12127,8 тыс. сомов, №2- (анализатор автомат для скрининга новорожденных) предложено осуществить поставку за 14500,0 тыс. сомов при бюджете 14760,0 тыс. сомов, №3- (автоматический панчер) предложено осуществить поставку за 1850,0 тыс. сомов при бюджете 2037,7 тыс. сомов. Во втором тендере спецификации остались без изменений.

Экспертной группой представлено коммерческое предложение от ЗАО «Приборы», где предлагался: 1) многофункциональный анализатор «Виктор» с учетом автоматического панчера по цене 80625 Евро на условиях самовывоза, с учетом установки и обучения, что идентично 6602,4 тыс. сомов. Фактически ОсОО «Камелин Азия» поставило идентичное оборудование с тем же названием, но уже по цене 12000,0 тыс. сомов, при этом в комплектации отсутствует автоматический панчер. Взамен предоставлен механический, стоимость которого по прайсу ЗАО «Приборы» составляет 175 Евро, а автоматического панчера- 19000 Евро. По прайсу ЗАО «Приборы» стоимость анализатора без учета автоматического панчера составляет 5046,5 тыс.сомов.

Автоматический анализатор «Авто Делфия» по цене 75000 Евро на условиях доставки до аэропорта г.Бишкек, без учета растаможки, что идентично 6141,7 тыс.сомов. Фактически ОсОО «Камелин Азия» согласно

актам приемки и счетам поставило в НЦОМиД идентичное оборудование с тем же названием, но уже по цене 14500,0 тыс.сомов.

Согласно предоставленным пояснениям Минздрава, первоначальный бюджет на данную закупку был сформирован согласно представленным представителем завода в Москве прайс-листом для дистрибьютеров. Согласно представленному электронному сообщению от «Pribori Oy» от 23.10.2017 года дистрибьютерская цена не учитывает доставку до места установки, налоги, таможенную очистку, регистрацию в соотвествующих ведомствах, обучение персонала, а также предоставление гарантийного и сервисного обслуживания в Кыргызстане. Учитывая данные обстоятельства представительство завода-изготовителя рекомендовало обратится к местным торговым организациям.

Специализированные машины скорой медицинской помощи

Министерство здравоохранения Кыргызской Республики осуществляет закупки по проекту «Создания национальной системы экстренной медицины», на средства гранта Немецкого Банка Развития (KfW).

Компания Dutch Health BV поставила несоответствующие установленным требованиям 15 автомашин скорой медицинской помощи. МЗКР, без наличия соразмерного гарантийного обязательства о выполнении условий контракта поставщиком, оплатило от общей суммы контракта 80% или 923238 евро. На протяжении 1 года машины скорой медицинской помощи МЗКР не принимает, а компания Dutch Health BV не возвращает денежные средства и не проводит замену автомашин.

Условия тендера и контракт, разработаны консалтинговой компанией EPOS, при этом, в контракте уже с ней не установлена мера ее ответственности (в т.ч. финансовая) в подобных случаях.

Закупка микронутриентной добавки «Гулазык»

В 2017 году Минздрав закупил через UNISEF пищевую добавку «Гулазык» в количестве 420,0 тыс. упаковок на общую сумму 18961,2 тыс. сомов на основании меморандума, заключенного в 2007 году.

Микронутриентная добавка «Гулазык» на момент закупки являлось лекарственным средством, но в соответствии с постановлением Правительства КР от 9 октября 2012 года N 693 не входила в Перечень основных жизненно важных лекарственных средств.

Планом мероприятий по реализации Программы продовольственной безопасности и питания в Кыргызской Республике на 2015-2017 годы, утвержденным Постановлением Правительства КР от 4 сентября 2015 года № 618, ответственным исполнителем по закупке микронутриентной добавки "Гулазык" для обогащения домашней пищи детей в целях повышения пищевой ценности их рациона определено Министерство здравоохранения КР. Индикатором исполнения определено обеспечение не менее 80% детей из целевой группы "Гулазык".

Также в ходе рассмотрения материалов аудита установлено, что расходы на приобретение микронутриентной добавки «Гулазык» как лекарственных средств должны были проводится за счет статьи 221700 «Приобретение медицинских товаров и услуг». Соответственно, произведенные платежи со статьи 22221100 «Приобретение оборудования и материалов» и статьи 22154900 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» на общую сумму 18 961,2 тыс.сомов являются нецелевыми (указанная сумма восстановлена).

Перинатальный центр

Между KfW и Кыргызской Республикой в лице Министерства финансов Кыргызской Республики (Получатель) 20.10.2011 года был заключен договор о финансировании, согласно которому KfW предоставляет Получателю безвозмездную финансовую поддержку (грант) в размере 10,5 млн. евро, из них 9,2 млн. евро исключительно для оплаты строительных работ, закупки оборудования и оплаты консалтинговых услуг и 1,3 млн. евро исключительно для оплаты консалтинговых услуг и тренинговых мероприятий, направленных на поддержку при эксплуатации, содержании и техобслуживании материально-технических инвестиций, для развития и внедрения системы перевозки больных и для введения системы направления на лечение, а также для организации и проведения Региональной конференции.

В целях реализации вышеуказанного соглашения Министерство здравоохранения Кыргызской Республики по результатам международных конкурсных торгов нанял «RRP International Hospital Planners Pte. Ltd.» стоимость консультационных услуг по контракту определена в сумме 1,06 млн. евро. «RRP International Hospital Planners Pte. Ltd.» разработал проект объекта «Перинатальный центр при Национальном центре охраны материнства и детства в Бишкеке» и определила его сметную стоимость.

В последующем обязательная (и добровольная) экспертиза государственными органами экспертизы не проведен, соответствие сметной стоимости строительства действующим нормативным документам Кыргызской Республики не определен.

Министерство здравоохранения Кыргызской Республики совместно с «RRP International Hospital Planners Pte. Ltd» провели международные конкурсные торги на закупку строительно-монтажных работ объекта «Перинатальный центр при Национальном центре охраны материнства и детства в Бишкеке», в результате которых договор был присужден АО «Тек Имаш», стоимость контракта составила 5,67 млн. евро. АО «Тек Имаш» не имела лицензии на СМР, взамен представило письмо о том, что получит соответствующую лицензию в случае присуждения контракта. Контракт с АО «Тек Имаш» был подписан 19 июля 2017 года.

Лицензию 3 уровня АО «Тек Имаш» получила 12.06.2017 года (серия КРЦ-2 №07493), требовалась лицензия 2-го уровня, которая была получена

22.02.2018 года (серия КРЦ-2 №07871). 1 марта 2017 года АО «Тек Имаш» заключило договор на привлечение к строительным работам в качестве субподрядчика ОсОО «Би Билд», т.е. в период, когда само не имело лицензии на СМР в Кыргызской Республике. Лицензия 3 уровня не давала право АО «Тек Имаш» выступать в роли генерального подрядчика со вторым уровнем ответственности. Согласно актам, строительные работы фактически выполняет организация, зарегистрированная в КР под наименованием-Филиал АО «Тек Имаш», которая не имеет лицензию на выполнение строительно-монтажных работ в КР и не является стороной договора, соответственно не имеет каких-либо полномочий и обязанностей перед Министерством здравоохранения КР.

Министерство здравоохранения Кыргызской Республики по поручению Министерства финансов Кыргызской Республики в соответствие с грантовым соглашением обязано вести бухгалтерский учет по всему проекту.

По условиям контракта 15.12.2017 года в качестве аванса проведен платеж в адрес АО «Тек Имаш» в размере 510,4 тыс. евро или 42103,9 тыс. сомов не был отражен по балансу и учетным регистрам в качестве дебиторской задолженности (сокрыта). Восстановлена по учету в 2018 году. Кроме этого, 14.03.2018 года АО «Тек Имаш» проведен платеж 638,1 тыс. евро.

Аудит расходов на содержание Центрального аппарата Минздрава

В ходе настоящего аудита Счетной палатой Кыргызской Республики установлено, что должностные лица (госслужащие) и консультанты центрального аппарата Минздрава помимо основного места работы работают в подведомственных учреждениях системы здравоохранения и других хозяйствующих субъектах, где им также производилась выплата заработной платы и вознаграждений.

В центральном аппарате Минздрава 2017 году кроме 72-единиц штатных госслужащих, ежемесячно начислялась заработная плата руководителям, координаторам, консультантам, экспертам (далее консультанты), работающим в рамках проектов в системе здравоохранения. Отчеты консультантов ежемесячно утверждает в качестве общего координатора статс-секретарь Минздрава.

Размер месячной заработной платы консультантов установлен по контракту в размере от 35, 0 тыс. сомов до 102,0 тыс. сомов.

В 2017 году 49-ти консультантам начислена заработная плата всего 23 203,2 тыс. сомов или среднемесячная заработная плата на 1-го консультанта составила около 40,0 тыс. сомов (за 5 месяцев 2018 года 45-ти консультантам 9 766,9 тыс. сомов или среднемесячная заработная плата составила - 43,4 тыс. сом).

Однако, многие консультанты помимо основной работы по контракту, дополнительно работают в подведомственных учреждениях Минздрава и других хозсубъектах.

Например:

- Абдрахманова Гулай – координатор по первично – медико - санитарной помощи, с контрактом 65000 сомов за месяц. Кроме того, работает в ЦСМ №12 на полную ставку;
- Абилов Болот – консультант по разработке стратегических документов по внедрению ГЧП, с контрактом 65000 сомов за месяц. Кроме того, преподает в КГМИПиПК;
- Адылбаева Венера – технический консультант по компоненту ООЗ Национальной программы «Ден-соолук» с контрактом 65000 сомов за месяц. Кроме того, преподает в Кыргызской государственной медицинской академии (КГМА) и Кыргызской медицинском институте подготовки и переподготовки кадров (КМИПиПК);

Более половины состава специалистов Секретариата проекта «Финансирование на основе результатов в здравоохранении» (далее – проект ФОР), помимо основного места работы еще работают в других учреждениях здравоохранения.

Госслужащие-сотрудники ЦА Минздрава, а также консультанты проектов помимо выполнения обязанностей по основному месту работы работают еще в нескольких местах. Все это сказывается на качестве выполняемой работы по месту основной работы, и является одной из причин не обеспечения реализации проектов развития в установленные сроки и не освоения их бюджетов.

С 2008 года за счет средств проекта «SWAp» в медицинских учреждениях Минздрава проводится внедрение программного обеспечения «1-С: Бухгалтерия».

Согласно письма разъяснению Минздрава от 20.10.18 года Л903-1/2-14595 по состоянию на первое полугодие 2017 года используют программное обеспечение «1-С: Бухгалтерия» и сдают Отчеты через интернет из 384 организаций здравоохранения - 67%, в т. ч. по г. Бишкек из 78 организаций - 76%.

По состоянию на 01.09.2018 года формируют баланс в программном обеспечении «1-С: Бухгалтерия» 85% организаций здравоохранения, частично работают в программе - 12%, не работают в программе - 3%.

По итогам проведенных мониторингов работы в программном обеспечении «1-С: Бухгалтерия», были приняты меры дисциплинарного взыскания на руководителей организаций здравоохранения приказами Минздрава №833 от 20.09.2017 года и №1 от 09.01.2019 года в виде выговоров (соответственно 6 и 6) и замечаний (соответственно 55 и 16).

Центр электронного здравоохранения

Учреждение функционирует на основании Положения, утвержденного приказом Министра здравоохранения Кыргызской Республики №23 от 12 января 2017 года. В соответствии с утвержденным штатным расписанием численность персонала ЦЭЗ определена в количестве 61,5 единиц. При этом, не проведен анализ на предмет исключения дублирующих функций с другими отделами Минздрава. В информационном отделе предусмотрено содержание 2 экономистов, задачи, требующие экономических расчетов на отдел не возложены, при этом, в штате АУП также имеется 1 должность экономиста. В структуре предусмотрен отдел обучения, подготовки кадров и взаимодействия со СМИ со штатом в 5 единиц, согласно Положению на ЦЭЗ не возложены функции обучения и подготовки кадров.

Министерством здравоохранения КР уточненная смета расходов ЦЭЗ определена согласно справке-уведомлению путем переадресации остатка неиспользованных средств в сумме 3727,9 тыс. сомов, предназначенных для упраздненного РМИЦ. В течение года ассигнования на заработную плату уточнены до 3731,5 тыс. сомов и на взносы в Социальный фонд до 648,4 тыс. сомов. За счет того, что размеры ассигнований были определены Минздравом без привязки к расчетному фонду оплаты труда, образовалась экономия, которая была использована на дополнительные выплаты в виде КТУ. Так, на выплаты доплат по КТУ использовано 1034,9 тыс. сомов и на премирование сотрудников было направлено 321,7 тыс. сомов.

При существующих условиях оплаты труда, ЦЭЗ не может набрать высококвалифицированных специалистов для реализации Программы электронного здравоохранения Правительства Кыргызской Республики, утвержденной постановлением Правительства КР от 18.03.2016 года №134. Соответственно сформированная штатная численность принята преждевременно, и с учетом размеров заработной платы ориентирована на количественный, а не на качественный потенциал сотрудников.

Анализ расходов на оплату заработной платы и вознаграждений.

При начислении и выплаты заработной платы подведомственными учреждениями министерства не соблюдены нижеследующие пункты нормативно-правовых актов Кыргызской Республики:

- совмещение профессий сверхустановленной статьей 332 «Трудового кодекса» КР продолжительности рабочего времени, выплата премиальных до истечения срока дициплинарного взыскания (ст.149 «Трудового кодекса» КР), выплата заработной платы без соблюдения требований ст.130 «Трудового кодекса» КР (отзыв из отпуска);
- доплата за вредность без проведения аттестации рабочих мест в соответствии с требованиями постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258 «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)»;
-неправильное установление размера выслуги лет и направление на выплату заработной платы за счет специальных средств сверхустановленных размеров в пункте 32 постановления Правительства КР от 26.05.2011 года №246 «Об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики».

В результате, по итогам аудита выявлены необоснованно выплаченные надбавки и доплаты к заработной плате на общую сумму **493,7 тыс. сом**, в том числе: Сузакским районным ЦПЗ и ГСЭН - 2,3 тыс. сом, Республиканским Центром укрепления здоровья - 30,0 тыс. сом, Жалал-Абадским областным Центром репродукции - 3,0 тыс. сом, Межобластным центром медицинской реабилитации им. «Кочкор-Ата» - 2,1 тыс. сом, Базар-Коргонским районным ЦПЗ и ГСЭН - 26,0 тыс. сом, Специализированным Центром реабилитации детей и семьи - 12,9 тыс. сом, Бакай-Атинским районным ЦПЗ и ГСЭН - 1,6 тыс. сом, Кара-Бууринским районным ЦПЗ и ГСЭН - 2,0 тыс. сом, Южным филиалом Кыргызского Государственного Медицинского института переподготовки и повышения квалификации - 36,0 тыс. сом, Каракольским медицинским колледжем - 21,9 тыс. сом (переплата), Реабилитационным центром для детей с ограниченной возможностью здоровья с опорно-двигательными возможностями - 56,5 тыс. сом, Ошским областным бюро судебно-медицинской экспертизы - 29,4 тыс. сом, Ошским областным центром репродукции человека - 63,1 тыс. сом, Ошской специальной больницей - 59,0 тыс. сом, Баткенским областным бюро судебно-медицинской экспертизы - 16,8 тыс. сом, Кадамжайским районным ЦПЗиГСЭН - 6,2 тыс. сом, Кызыл-Кийским городским ЦПЗиГСЭН - 87,0 тыс. сом, Департаментом ЦПЗиГСЭН - 24,2 тыс. сом и ДЛО и МТ - 13,7 тыс. сом.

Кроме этого, аудитом установлены резервы и потери в часности нарушения при выплате заработной платы (суммы необоснованных выплат, произведенных из-за несоблюдения численности, установленных нормативов и других норм по выплате заработной платы, премий и других поощрений) **на общую сумму 3220,2 тыс. сом,** в том числе: Ошское областное бюро Судмедэкспертизы - 171,3 тыс. сом, Реабилитационный центр для детей с ограниченной возможностью здоровья и опорно-двигательными возможностями - 46,9 тыс. сом, Баткенский областной центр крови - 145,0 тыс. сом, Карабалтинский медицинский колледж - 32,7 тыс. сом, Жалал-Абадский городской ЦПЗиГСЭН - 33,7 тыс. сом, Сузакский районный ЦПЗиГСЭН - 81,6 тыс. сом, Базар-Коргонский районный ЦПЗиГСЭН - 6,8 тыс. сом, Ноокенский районный ЦПЗиГСЭН - 278,5 тыс. сом, Жалал-Абадский медицинский колледж - 1257,6 тыс. сом, Жалал-Абадский областной центр по охране репродуктивного здоровья человека – 112,6 тыс. сом, Кыргызский научно-исследовательский институт курортологии и

восстановительного лечения - 1027,3 тыс. сом и Специализированный дом ребенка г.Бишкек – 25,8 тыс.сом.

Аудит состояние расчетов с подотчетными лицами

Аудитом, проведенным в подведомственных учреждениях министерства установлены необоснованно списанные подотчетные суммы на общую сумму 72,1 тыс.сомов, из них в: Базар-Коргонском районном ЦПЗГСЭН – 47,0 тыс.сомов, Республиканском центре укрепление здоровье – 20,4 тыс.сомов, Жалал-Абадском областном центре крови – 1,2 тыс.сомов, Базар-Коргонском реабилитационном центре – 3,5 тыс.сомов.

Аудитом центрального аппарата Министерства здравоохранения централизованных мероприятий установлено, что выдача средств на командировочные расходы зачастую производилась путем их выдачи одному подотчетному лицу на группу командируемых лиц. Авансовые отчеты в этих случаях сдавались только одним лицом за всю группу. При этом, данные лица не состоят в списочном составе аппарата Минздрава, что не соответствовал Порядку ведения кассовых операций, утвержденных постановлением НБКР, который утратил силу в соответствии с постановлением Нацбанка КР от 14 марта 2018 года N 2018-П-13/8-7.

Аудит соблюдения лимитов потребления тепловой и электрической энергии

В нарушении распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 04.04.2016 года № 140-р «Об утверждении лимита потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2016 и 2017 годы» и приказа Министерства здравоохранения от 21.08.2017 года №732 «Об установлении лимитов на электро, теплоэнергию и природного газа» структурным и подведомственным учреждениям Министерства здравоохранения» отдельными организациями Министерства здравоохранения потреблено электро и тепловой энергии сверх утвержденных лимитов на общую сумму **1265,7 тыс. сомов,** в том числе: Специализированный дом ребенка г.Бишкек - 28,6 тыс. сом, Детский психоневрологический санаторий «Родничок» - 97,4 тыс. сом, Лечебно-профилактическое учреждение поликлиника студентов - 5,8 тыс. сом, Таласский областной центр переливания крови - 133,6 тыс. сом, Таласское областное объединенное бюро судебно-медицинской экспертизы - 2,6 тыс. сом, Манасский районный ЦПЗиГСЭН - 1,7 тыс. сом, Сузакский районный ЦПЗиГСЭН - 82,5 тыс. сом, Жалал-Абадский медицинский колледж - 127,9 тыс. сом, НПО «Профилактическая медицина» -134,5 тыс. сом, Жалал-Абадский межобластной реабилитационный Центр «Бакыт» - 36,7 тыс. сом, Жалал-Абадский областной Центр репродукции - 5,5 тыс. сом, Ыссык-Кульский районный ЦПЗиГСЭН - 108,0 тыс. сом, МРК «Ден-Соолук» - 488,0 тыс. сом, Баткенский областной медико-информационный центр - 8,3 тыс. сом, Баткенский областной центр крови - 4,6 тыс. сом.

Анализ движения дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности на начало периода остаток дебиторской задолженности составлял **134 013,2 тыс. сом** в том числе по бюджетным средствам составлял 105055,0 тыс. сомов, а по специальному счету 28958,1 тыс. сом. По состоянию на 31.12.2017 года остаток дебиторской задолженности составил **131 360,2 тыс. сом** в том числе, по бюджетным средствам остаток дебиторской задолженности составлял 99 379,3 тыс. сомов, а по специальному счету 31 980,8 тыс. сом на конец периода уменьшен на 2653,0 тыс. сом. Дебиторская задолженность в разрезе статей характеризуются следующими данными. Дебиторская задолженность служащих - 4191,0 тыс. сом, недостачи, хищения, растраты - 11079,2 тыс. сом, прочая внутренняя задолженность – 565,8 тыс. сом, запасы, оплаченные авансом 72954,9 тыс. сом, услуги и работы, оплаченные авансом – 20472,2 тыс. сом, основные фонды, оплаченные авансом – 14403,6 тыс. сом и аванс заработной платы 7693,2 тыс. сом.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности на начало периода остаток кредиторской задолженности составлял **63 830,0 тыс. сом** в том числе по бюджетным средствам составлял 42925,4 тыс. сомов, а по специальному счету 20904,6 тыс. сом По состоянию на 31.12.2017 года согласно данным бухгалтерского учета и отчетности остаток кредиторской задолженности составил **66 879,8 тыс. сом** в том числе, по бюджетным средствам остаток кредиторской задолженности составлял 37406,3 тыс. сомов, а по специальному счету 29473,4 тыс. сом, на конец периода увеличен на 3049,8 тыс. сом. Рост остатков кредиторской задолженности произошел за счет увеличения остатков по статье «расчеты по средствам полученным по временным распоряжениям» и уменьшения по статье «счета к оплате в отношении услуг и работ». Кредиторская задолженность в разрезе статей характеризуется следующими данными. Кредиторская задолженность служащих – 2441,6 тыс. сом, внутриведомственные расчеты – 133,3 тыс. сом, расчеты по средствам полученным по временным распоряжениям – 15069,8 тыс. сом, прочая внутренняя кредиторская задолженность – 0,2 тыс. сом, заработная плата и другие вознаграждения за труд 3913,4 тыс. сом, подоходный налог – 1524,6 тыс. сом, взносы в пенсионный фонд – 4405,9 тыс. сом, взносы ФОМС – 883,3 тыс. сом, обязательства по исполнительным листам – 20,7 тыс. сом, профсоюзные взносы – 371,4 тыс. сом, счета к оплате в отношении запасов – 9487,7 тыс. сом, счета к оплате в отношении услуг и работ – 9901,8 тыс. сом, счета к оплате в отношении основных фондов – 18527,9 тыс. сом, больничные - 114,3 тыс. сом и залоговое обеспечение - 83,3 тыс. сом.

Согласно 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 Кыргызской Республики от

03.11.2011 года № 694 по годовым отчетам бюджетных учреждений производится зачет дебиторской задолженности. Сумма дебиторской задолженности, подлежащая зачету, определяется как разница между дебиторской и кредиторской задолженностью по отчету учреждения "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности" по соответствующим элементам.

Сумма дебиторской задолженности по бюджетным средствам, подлежащая зачету составила **5351,5 тыс. сомов.** *Информация по учреждениям в Приложении №12.*

Анализ движения товарно-материальных запасов

Согласно данным консолидированного отчета Минздрава за 2017 год остаток товарно-материальных запасов на начало года составлял 544,7 млн.сомов, в том числе: по бюджетным средствам 253,5 млн.сомов и по средствам специального счета – 291,1 млн.сомов. На конец отчетного года остаток товарно-материальных запасов составил 602,6 млн.сомов, в том числе: по бюджетным средствам - 278,9 млн.сомов и по средствам специального счета – 323,7 млн.сомов. По сравнению на начало года остаток товарно-материальных запасов вырос 57,9 млн.сомов, в том числе: по бюджетным средствам – 25,4 млн.сомов и по средствам специального счета – 32,5 млн.сомов. Рост остатков товарно-материальных запасов произошло за счет увеличение остатков по статье «Медикаменты и перевязочные материалы» на 57,9 млн.сомов, в том числе: по бюджетным средствам – 31,4 млн.сомов и по средствам специального счета – 26,5 млн.сомов.

Согласно 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 Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694 установлена сумма сверхнормативных запасов по бюджетным средствам согласно финансовой отчетности за 2017 год на **3950,0 тыс. сомов.** *Информация по учреждениям в Приложении №12.*

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 08.06.2017 года «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений» (вступает в силу по истечении 10 дней со дня официального опубликования) нормы запасов товарно-материальных ценностей по медикаментам и перевязочным материалам не распространяются для организаций системы здравоохранения Кыргызской Республики.

Аудит эксплуатации автотранспорта и транспортных расходов

На конец 2017 года в целом по учреждениям Министерства здравоохранения образовались сверхнормативные расходы ГСМ **на сумму 319,0 тыс. сомов, в том числе:** по Узгенскому районному ЦПЗиГСЭН - 14,0 тыс. сом, Кара-Кулжинскому районному ЦПЗиГСЭН - 19,7 тыс. сом, Ноокенскому районному ЦПЗиГСЭН - 88,0 тыс. сом, ДЛО и МТ - 9,3 тыс.сом и Автобазе Минздрава КР - 188,0 тыс. сом.

Также, в нарушении постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» на балансе Жалал-Абадского городского ЦПЗиГСЭН *вместо 2-х* числятся 3 автотранспортных средства.

Автобаза.

Содержание Автобазы Минздрава за счет доходов, полученных от оказания транспортных услуг учреждениям здравоохранения противоречит постановлению Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года № 767 ”О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики“, которым запрещено формирование специальных средств государственных органов и бюджетных учреждений за счет доходов, полученных от оказания транспортных услуг, за исключением транспортных предприятий Управления делами Президента КР и Жогорку Кенеша КР.

Аудит соблюдение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в подведомственных учреждениях Минздрава.

Жалал-Абадский городской центр профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора:

В нарушение п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», у специалистов отдела закупок отсутствуют подтверждающие сертификаты. Установлено неэффективное использование специальных средств на сумму 5,5 тыс. сомов, вследствие не получение сертификата со стороны направленного на обучение специалиста отдела. В отделе отсутствуют оправдательные документы по ежеквартально проводимым мониторингам цен. В 2-х случаях без проведения конкурса проведены закупки по статье «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» на сумму 169,2 тыс. сомов. При проведении государственных закупок по приобретению компьютерной техники нарушена п.1 ст.21 Закона КР «О государственных закупках».

Жалал-Абадский областной центр крови:

В нарушение пункта 4 статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» только 1 специалист отдела закупок имеет

подтверждающий сертификат, а также п.1 ст.21 данного закона, при проведении закупок методом прямого заключения, не был проведен мониторинг цен.

Сузакский районный центр профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора:

В нарушение п.1 и п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не возложена ответсвенность на проведение госзакупок на один из своих отделов и только 1 специалист отдела закупок имеет подтверждающий сертификат.

Ноокенский районный центр профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора:

В нарушение п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» только 1 специалист отдела госзакупок имеет подтверждающий сертификат. В нарушение п.1 ст.21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», при проведении закупок методом прямого заключения, не был проведен мониторинг цен.

Жалал-Абадский медицинский колледж

В нарушение ст.10 Закона КР «О государственных закупках», при проведении конкурса упрощенным методом не образована конкурсная комиссия.

В нарушение п.1 и п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не возложена ответсвенность на проведение госзакупок на один из своих отделов, отсутствуют оправдательные документы по проведенным мониторингам цен.

При приобретении компьютерной техники тендерной комиссией необоснованно принято решение о присуждении победы ИП Джалаловой, тем самым потери бюджета составили 29,0 тыс. сомов.

Приобретенные в октябре 2017 года 4 плиты на сумму 50,6 тыс. сомов, по истечении 8 месяцев не были использованы по назначению и хранится в общежитии, что привело к неэфективному использованию средств.

Республиканский Центр укрепления здоровья

В нарушение п.1 и п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не возложена ответственность на проведение госзакупок на один из своих отделов, отсутствует оправдательные документы по проведенным мониторингам цен.

Научно-производственное объединение «Профилактическая медицина»

В нарушение п.1 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не возложена ответсвенность на проведение госзакупок на один из своих отделов.

При проведении государственных закупок прямым методом заключения договора в нарушение п.1 ст.21 Закона КР «О государственных

закупках» без размещения объявления на портале проведена закупка методом прямого заключения договора на сумму 25,0 тыс. сомов.

Центр медико-консультативных услуг и спортивной медицины

В нарушение п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», отсутствуют оправдательные документы по проведенным мониторингам цен. В нарушение п.1 ст.10 Закона КР «О государственных закупках», при проведении конкурса упрощенным методом не образована конкурсная комиссия. При проведении государственных закупок прямым методом нарушен п.1 ст.21 Закона КР «О государственных закупках».

Установлена потеря бюджета на сумму 86,0 тыс. сомов, вследствие не начисление штрафа за несвоевременную поставку оборудования со стороны ОсОО «Fonotech».

Жалал-Абадский межобластной реабилитационный Центр «Бакыт»

В нарушение п.1 и п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не возложена ответсвенность на проведение госзакупок на один из своих отделов, отсутствует оправдательные документы по проведенным мониторингам цен.

В нарушение п.п.4 п.3 ст.5 Закона КР «О государственных закупках» со стороны закупающей организации не было инициировано включение в базу данных ненадежных поставщиков ЧП А. Бусурманкуловой, которая после присуждения победы по результатам проведенного конкурса отказалась заключать договор о поставке мебели.

По результатам проведенного конкурса по приобретению медицинского оборудования конкурсной комиссией принято решение отклонить конкурсную заявку ОсОО «Рем-Монтаж» из-за отсутствия лицензии. При этом, согласно ст.15 Закона КР «О лицензионно-разрешительной системе в Кыргызской Республики», в перечне разрешений на виды действий в процессе деятельности не значится поставка медоборудования. В результате потери бюджета составили 28,8 тыс. сомов.

По заключенному договору с ОсОО «Фаворит-Сервис» не поставлена оборудования на сумму 58,0 тыс. сомов. В нарушение п.п.4 п.3 ст.5 Закона КР «О государственных закупках» со стороны закупающей организации не было инициировано включение в базу данных ненадежных поставщиков ОсОО «Фаворит-Сервис».

Жалал-Абадский областной Центр репродукции

В нарушение п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», отсутствуют оправдательные документы по проведенным мониторингам цен, при проведении закупок методом прямого заключения договора.

Межобластной Центр медицинской реабилитации «Кочкор-Ата»

В нарушение п.1 и п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не возложена ответственность на проведение

госзакупок на один из своих отделов, отсутствует оправдательные документы по проведенным мониторингам цен.

В нарушение п.п.4 п.3 ст.5 Закона КР «О государственных закупках» со стороны закупающей организации не было инициировано включение в базу данных ненадежных поставщиков ЧП Н. Жунусалиева, которая после присуждения победы по результатам проведенного конкурса, отказался заключить договор о проведении ремонтных работ.

Базар-Коргонский районный центр профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора:

В нарушение п.1 и п.4 ст.10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не возложена ответсвенность на проведение госзакупок на один из своих отделов, отсутствует оправдательные документы по проведенным мониторингам цен. При проведении государственных закупок прямым методом нарушен п.1 ст.21 Закона КР «О государственных закупках».

Аудит строительно-ремонтных работ

Аудитом выполненных работ *по объекту «Пристройка нового блока к перинатальному центру при НЦОМиД с реконструкцией существующего здания (строительство внешних сетей)»*, финансируемого немецким банком развития по проекту «Охрана материнства и детства IV-V» установлено, что на основании проведенного конкурса от 21.07.2017 года победителем определена ОсОО «Эко-Строй-Сервис» на сумму 21 845,4 тыс. сомов при плановой сумме 28 845,4 тыс. сомов. Строительство произведено без авторского надзора.

В присутствии и с участием представителей заказчика и подрядчика был произведен выборочный контрольный обмер физического объема работ. В результате выявлены завышения объемов работ на общую сумму **5 552, 4 тыс. сомов**, которые были восстановлены в ходе аудита в полном объеме путем снятия с объема выполненных работ подрядчика ОсОО “Эко-Строй-Сервис”.

По объекту *«Строительства нового корпуса отделения экстренной медицинской помощи, присоединенного к зданию травматологии и хирургии Жалал-Абадской областной объединенной клинической больницы в г.Жалал-Абад»*, финансируемого немецким банком развития по проекту "Экстренная медицинская помощь" выявлены завышения объемов работ на сумму **14 022** евро или по курсу НБКР на 14.08.2018 года – **1100,7** тыс. сомов.

Аудитом проведенных работ по капитальному ремонту Кыргызского научно-исследовательского института курортологии и восстановительного лечения установлено составление Актов выполненных работ не в соответствии с МДС 81-01-2015 года «Методические указания определения стоимости строительства на территории Кыргызской Республики», разработанного Госстроем КР. Подрядчиками в ходе проведения ремонтных работ не представлены сертификаты соответствия на применяемые

материалы и счет фактуры.

Также по всем выполненным работам не составлены акты скрытых работ. Со стороны Кыргызского научно-исследовательского института курортологии и восстановительного лечения не уделено достаточного внимания на требование выплат по гарантийному обеспечению исполнения договора (ГОИД). После окончания работ из-за не удержания заказчиком этих денежных средств в установленные сроки привело к тому, что не дало возможности истребовать с подрядчиков к устранению выявленных в период эксплуатации недостатков и на проведение повторных ремонтных работ.

Следует также отметить, что из числа участвовавших в конкурсе подрядчиков со стороны Кыргызского научно-исследовательского института курортологии и восстановительного лечения было признано победителем компания с предложенной по очень низкой смете суммой (в среднем в размере 65,8%) и с необоснованными заниженными ценами на материалы.

Аудит арендных отношений

В Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения (КНИИКиВЛ) общая сумма поступления от арендной платы за 2017 год составило 307,4 тыс. сомов, из них перечислено в доход республиканского бюджета на счет уполномоченного государственного органа - 170,2 тыс. сомов. Остаток недоперечисленной суммы, которую необходимо перевести в доход республиканского бюджета составляет 137,2 тыс. сомов.

В Медико-реабилитационном центре КНИИКиВЛ помещение площадью 351кв.метров незаконно без уплаты арендной платы занимал ОсОО “Марлес” с 10.10.2016 года по 09.11.2017 года. Несмотря на истечения срока аренды по договору от 08.09.2011года №872, ОсОО “Марлес” добровольно не освобождал помещение. На основании решения межрайонного суда г.Бишкек от 22.05.2017года ОсОО “Марлес” выселен судебными исполнителями 09.11.2017года. Расчетные потери арендной платы в период незаконного занятия помещения составили 393,3 тыс.сомов.

В Кыргызском государственном медицинском институте переподготовки и повышения квалификации на протяжении долгого времени ведутся судебные разбирательства с арендатором Араловой С.А. в Первомайском районном суде о взыскании задолженности и о расторжении договора аренды столового и подвального помещения от 27 ноября 2000 года №279, находящегося на балансе КГМИПиПК общей занимаемой площадью 582,17 м2, по адресу: г. Бишкек, ул. Боконбаева,14, сроком на 10 лет. Решением Первомайского суда города Бишкек от 24 декабря 2018 года принято решение о расторжении договора, в части оплаты налога на имущество и земельного налога в удовлетворении отказано, со стороны КГМИП и ПК готовится жалоба в аппеляционном порядке в части оплаты налога на имущество и земельного налога.

В Жалал-Абадском медицинском колледже в нарушение п.п.18 п.2 Положения «О порядке предоставления государственного имущества в аренду», утвержденного постановлением Правительства КР от 17.06.2015 года №374, без проведения аукциона передано в аренду помещение площадью 96,0 кв. метр, для цели общественного питания. При этом, в договоре аренды помещения не предусмотрено возмещение арендатором расходов по коммунальным услугам. Расход электроэнергии арендатора по показаниям электросчетчика в сумме 7,5 тыс.сомов необоснованно возмещено учебным заведением. Также, в нарушение п.п.65 п.6 вышеуказанного положения, из поступивших арендных средств не перечислено на расчетный счет уполномоченного органа 15,0 тыс. сомов.

Аудитом, проведенным **в Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения** установлено оказание платных услуг без взимания оплаты на общую сумму 4193,5 тыс.сомов, а также предоставление платных палат без взимания оплаты на сумму 69,3 тыс.сомов и не оприходованные материальные ресурсы платных палат, предоставленные спонсорами на общую сумму 1313,1 тыс.сомов, которые были оприходованы в ходе данного аудита.

Аудитом также были установлены отсутствуя правоустанавливающих документов в ***Базар-Коргонском районном ЦПЗиГСЭН*** на числящихся в балансе здания, в ***Сузакском районном ЦПЗиГСЭН*** на занимаемый земельный участок и здания Кок-Жангакского участка.

Аудит и анализ расходов на образовательную деятельность

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 02.06.2006 года № 404 «Положение о государственных образовательных грантах для обучения студентов в государственных высших учебных заведениях Кыргызской Республики» **государственный образовательный грант** - это безвозмездные финансовые средства, выделяемые государством конкретному лицу на обучение в государственном вузе по направлению или специальности, включенный в государственный заказ на подготовку специалистов по приоритетным для республики направлениям и специальностям.

Размер и число грантов в разрезе министерств, специальностей определяются Правительством Кыргызской Республики по предложению Министерства образования и науки Кыргызской Республики

Перечень специальностей и объем приема обучающихся в высшие учебные заведения Кыргызской Республики на основе государственных образовательных грантов определяется на основании Сводного прогноза потребности в трудовых ресурсах, формируемого уполномоченным органом в сфере занятости на основе сведений, представленных отраслевыми министерствами и территориальными органами занятости в соответствии с Методикой прогнозирования потребности в трудовых ресурсах,

утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики № 203 от 26 марта 2012 года.

Однако, Министерством здравоохранения Кыргызской Республики не составляется прогноз потребности в трудовых ресурсах. Перечень специальностей и объем приема обучающихся в высшие и средние учебные заведения на предстоящий год составляется по организациям здравоохранения произвольно от лицензированного предельного контингента предыдущего года. В связи с этим, рынок труда не нуждается в квалифицированных кадрах, из-за переизбытка их подготовки, что приводит к росту безработицы среди выпускников вузов и ссузов.

Необходимо при этом отметить, что Кыргызской государственной медицинской академией им. И.К. Ахунбаева не представляется в Министерство здравоохранения Кыргызской Республики отчеты о количестве зачисленных абитуриентов после окончания процедуры конкурсного зачисления абитуриентов и ежеквартально сведения о численности грантообладателей и финансовые отчеты по ним.

Кыргызской государственной медицинской академии имени И.К.Ахунбаева на основании лицензии LG160000010 дано право обучать 626 ординаторов, по состоянию на 01.10.2017 года обучались 657 человек или сверх допустимого обучались 31 ординатор.

Согласно постановлению Правительства КР от 28 мая 2012 года №331 «Об утверждении Механизма финансирования обучения студентов образовательных организаций среднего и высшего профессионального образования», лица обучающиеся на бюджетной основе, обязаны возместить образовательной организации затраты на подготовку специалиста, в случае отчисления из вуза/спуза по неуважительной причине или по собственному желанию, в связи с переводом на неродственную специальность или на обучение по договору с оплатой стоимости.

За аудируемый период согласно представленным данным по различным причинам были отчислены 77 студентов, которые обучались на основании государственного образовательного гранта, в том числе:

- «по собственному желанию» – 11 студентов, из них, возместили стоимость гранта в республиканский бюджет 5 студентов на сумму 168,2 тыс. сомов, следует возместить стоимость гранта 4 студентов на сумму **223,1** тыс. сомов;
- в связи с «академической неуспеваемостью» – 39, по которым потери бюджета составили **2851,6** тыс. сомов.

В соответствии с п.26 положения «Об ординатуре», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.07.2007 года №303, выпускники ординатуры, окончившие обучение на бюджетной основе, обязаны отработать по направлению уполномоченного государственного органа. В случае отказа от работы по направлению или неполной отработки по трехстороннему договору, выпускники ординатуры возмещают затраты

государства на их подготовку в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

В 2017 году окончили учебу 119 клинических ординаторов и интернов, в том числе за счет бюджетных средств прошли обучение 72 студента, которые были распределены комиссией Министерства здравоохранения для отработки по направлению. Согласно представленным сведениям, на протяжении более 1 года 46 выпускников ординатуры и интернатуры в конечном итоге не трудоустроились по распределению, стоимость обучения которых, подлежащих возмещению в доход республиканского бюджета составили **7940,6** тыс. сомов.

В **Кара-Балтинском медицинском колледже** за 2015-2016 учебные годы из-за непосещения учебных занятий, по семейным обстоятельствам и по другим причинам, отчислили 19 студентов, обучающихся за счёт бюджетных средств. В результате потери республиканского бюджета по обучению специалистов на грантовой основе составили - **462,2** тыс. сомов.

Таким образом, по итогам аудита исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета в Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики, его территориальных и подведомственных подразделениях за 2017 год установлено финансовых нарушений на сумму **76 436,6 тыс. сомов,** в том числе:

- недостача денежных средств и ТМЦ на сумму ***29,0*** *тыс. сом*, восстановлено - *24,9 тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №3)*.
- необоснованные выплаты заработной платы - ***493,7*** *тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №4).*
- необоснованное списание материальных ценностей и подотчетным сумм - ***586,3*** *тыс. сом*, восстановлено *462,7 тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №5).*
- использования специальных средств минуя РОК - ***5641,9*** *тыс. сом*, восстановлено - *111,3 тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №6).*
- завышение объемов строительно-монтажных работ - ***6908,5*** *тыс. сом*, восстановлено - *5644,2 тыс. сом* (*информация по учреждениям в приложении №7).*
- нецелевое использование государственных средств - **19082,5** тыс.сом, восстановлено в бюджет - 18961,2 тыс. сом *(информация по учреждениям в приложении №8).*
- сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность - ***43544,5*** *тыс. сом***,** восстановлено - *42331,1 тыс. сом (в приложении №9 информация по учреждениям)*.

- дополнительно начисленные доходы бюджета - ***134,7*** *тыс. сом*, восстановлено - *52,8 тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №10).*
- дополнительно начисленные доходы Соцфонда - ***15,5*** *тыс. сом*, восстановлено - *3,1 тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №11).*

  Восстановлено от выявленных сумм финансовых нарушений – **67591,3** тыс.сом.

Выявлены резервы и потери бюджета на сумму **25 622,9 тыс. сом,** в том числе:

- сверхнормативные расходы ТМЦ и средств в расчетах - *1584,7 тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №12).*
- излишнее финансирование бюджетных учреждений - *12677,4 тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №13).*
- нарушения при выплате заработной платы - *3220,2 тыс. сом (информация по учреждениям в приложении №14).*
- другие резервы и потери бюджета *8140,6 тыс. сом, восстановлено – 1317,2 тыс.сом (информация по учреждениям в приложении №15).*

  Восстановлено от выявленных сумм резервов и потери бюджета – 1317,2 тыс.сом.

Выявлены нерационально использованные средства на сумму **123538,6 тыс. сомов,** в том числе:

- сверхнормативные запасы ТМЦ и средства в расчетах - ***9301,7*** *тыс. сомов (информация по учреждениям в приложении №16).*
- средства, израсходованные на определенные мероприятия, без достижения планируемых целей - ***114 166,5*** *тыс. сомов, (информация по учреждениям в приложении №17).*
- неиспользованные остатки денежных средств по итогам года в кассе составили в сумме **70,4** тыс.сомв, в том числе по: Жалал-Абадскому городскому ЦПЗиГСЭН - 52,1 тыс.сомов и Баткенскому районному ЦПЗиГСЭН - 18,3 тыс.сомов.

Заключение

1. Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущих аудитов исполнены не полностью. **По итогам 2014 года** частично исполнено 1 пункт и неисполнено 1 пункт, в частности: частично исполнено пункт по КГМА имени И.К. Ахунбаева, где требовалось произвести отчисления в республиканский бюджет 30% от средств, полученных от сдачи в аренду государственных зданий за 2014 год в сумме 1374,2 тыс. сомов. *Не исполнено* по КГМИПиПК при Минздраве КР, где требовалось взыскать с Араловой С.А. налог на недвижимое имущество за арендуемое столовое помещение в сумме 298,6 тыс. сомов. **По итогам 2015**

года неисполнено 1 пункт, где по Кара-Балтинскому медицинскому колледжу требовалось взыскать с виновных лиц необоснованно списанного бензина АИ-92 в количестве 2702 литра на сумму 103,0 тыс. сомов и необоснованно полученных доходов в сумме 75,2 тыс. сомов. **По итогам 2016 года** осталось частично исполненным пункт 2.2, где требовалось пересмотреть Методическое руководство по формированию и исполнению государственного бюджета организаций общественного здравоохранения.

2. Бюджет Министерства здравоохранения был утвержден в сумме **4256,0 млн. сомов,** а уточненный бюджет составил **4434,9 млн. сомов**, с увеличением от утвержденных параметров на **178,9 млн. сомов** или на 14,2 %. Кассовые расходы составили в сумме **3685,6 млн. сомов** или исполнение кассовых расходов против утвержденного бюджета составили 86,6%, против уточненного бюджета - 83,1%.

3. Министерством здравоохранения в рамках программ государственных инвестиций реализуются 11 проектов, утвержденный бюджет которых составил **1 021,7 млн. сом,** уточненный бюджет - **430,4 млн. сом**, кассовое исполнение – **407,4 млн. сом,** в том числе грантовые средства 383,9 млн. сом и софинансирование 23,5 млн. сом. По проектам государственных инвестиций утвержденные параметры были уменьшены до **430,4 млн. сомов**, с уменьшением на **531,3 млн. сомов** (55,2 %), в связи с задержками реализации инвестиционных проектов как с кыргызской стороны, так и со стороны доноров.

4. Министерством здравоохранения и донорами затягиваются процедуры проведения тендеров на закупку медицинского оборудования, медикаментов и консультационных услуг. Длительное время осуществляются процессы согласования с донором тендерных документаций и технических спецификаций на закупку товаров, работ и услуг. В связи с чем закупки осуществляются отставанием от плана закупок.

5. Минздравом проводится практика планирования ассигнований, предназначенных для конкретных бюджето-получателей в смете централизованных мероприятий, в том числе: суммы на повышение заработной платы ТОП и МОП, коммунальных услуг организаций здравоохранения и на содержание ДЛО и МТ.

6. В центральном аппарате Минздрава за счет средств централизованных мероприятий выдача средств на командировочные расходы зачастую производилась путем их выдачи одному подотчетному лицу на группу командируемых лиц, не состоящих в списочном составе аппарата Минздрава, что не соответствовал Порядку ведения кассовых операций, утвержденных постановлением НБКР, который утратил силу в соответствии с постановлением Нацбанка КР от 14 марта 2018 года N 2018-П-13/8-7.

7. В разрезе организаций здравоохранения потребность в высокотехнологических услугах удовлетворяется в не полном объеме в пределах от 15,3 % до 202,5 %.

8. Фонд высоких технологий с организациями здравоохранения по средствам ФВТ проводятся без утвержденной формы отчетности ФВТ.
9. Список очередников, нуждающихся в высокотехнологичных и дорогостоящих видов медицинской помощи (за исключением гемодиализа и тазобедренные процедуры) вызывает сомнение в прозрачности, беспристрастности составления списков, так как отсутствует электронная очередность, составляется в произвольной форме на бумажных носителях.
10. Отсутствует анализ освоенных средств ФВТ в динамике, соответственно отсутствует мониторинг достижения поставленных целей ФВТ.
11. В Департаменте лекарственного обеспечения и медицинской техники (ДЛОиМТ) контрольно-надзорные функции не разделены от функции экспертизы. Между тем, деятельность ДЛОиМТ в 2017 году осуществлялся на принципах полного хозяйственного расчета, из государственного бюджета не финансировалось. При этом, предусмотренные в 2017 году на содержание ДЛОиМТ бюджетные ассигнования по смете расходов централизованных мероприятий в сумме 81700,0 тыс. сомов были секвестрированы.

Источниками доходов ДЛОиМТ являлись поступления средств от проведения экспертизы и сертификации лекарственных средств и изделий медицинского назначения, которые взимались до 03.07.2017 года по прейскурантам цен, согласованным приказом Госагентства антимонопольного регулирования при Правительстве ПКР (далее – Госагентства) от 14.04.2010 года №117. Данный приказ был отменен приказом Госагентства от 09.06.2017 года №23 и приостановлено взимание средств за услуги с 02.07.2017года, в связи с отсутствуем указанных выше платных услуг в Едином реестре (перечня) государственных услуг согласно пункту 1 статьи 5 Закона Кыргызской Республики «О государственных и муниципальных услугах».

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 ноября 2017 года №769 «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых государственными органами, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями" от 10 февраля 2012 года № 85» в Единый реестр было включено 7 видов платных государственных услуг ДЛОиМТ. Прейскурант тарифов на платные государственные услуги ДЛОиМТ согласован приказом Госагентства от 12.12.2017 года №45 и возобновлено взимание средств за услуги с 12.12.2017 года.

Доходы и расходы производились вне системы казначейства через коммерческий банк БЦФ ОАО «Оптима Банк», что составило с учетом остатка на начала года в сумме 96347,0 тыс.сомов, где чистый доход за вычетом начисленных налогов (НДС - 6769,4 тыс.сомов и налог с продаж - 21,3 тыс.сомов) составил в сумме **68 758,4** тыс.сомов, из которых 10956,6 тыс. сомов получено после включение в Единый реестр государственных услуг.

При этом следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 17 закона Кыргызской Республики «О государственных и муниципальных услугах» доход, полученный государственными и муниципальными учреждениями от оказания платных услуг, не включенных в соответствующий реестр государственных и муниципальных услуг, в полном объеме изымается в республиканский бюджет Кыргызской Республики.

Общая сумма расходов, произведенных вне системы казначейства за 2017 год составили в сумме **87 143,8** тыс. сомов.

Согласно статьи 131 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, в случае выявления фактов образования и использования доходов от оказания платных услуг государственными и муниципальными органами, минуя Единый казначейский счет, сумма указанных доходов подлежит зачислению в доход соответствующего бюджета.

Учитывая секвестрирования предусмотренных в 2017 году на содержание ДЛОиМТ бюджетные ассигнования в сумме 81700,0 тыс. сомов, разницу использованных доходов **минуя Единый казначейский счет в сумме 5443,8 тыс.сомов** следует изымать в доход республиканского бюджета.

Необходимо также отметить, что в соответствии с пунктом 3 статьи 1 закона Кыргызской Республики «О государственных и муниципальных услугах» деятельность государственных органов, органов местного самоуправления, иных государственных и муниципальных учреждений по реализации функций государственного надзора, контроля и лицензионных требований к деятельности по предоставлению государственных и муниципальных услуг не относится и регулируется в ином порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики. В этой связи, Минздраву следует рассмотреть в ДЛОиМТ разделения контрольно-надзорных функций от функции экспертизы.

12. Необходимо пересмотреть Методическое руководство по формированию и исполнению государственного бюджета организаций общественного здравоохранения в условиях бесстатейного финансирования, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 7 августа 2007 года № 291 «О переводе организаций общественного здравоохранения Кыргызской Республики на бесстатейное финансирование», разработанного в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 21 мая 2007 года №184 «О финансировании здравоохранения на программной основе» в центрах профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора в связи с тем, что объемы, рассчитанные по душевому нормативу, не покрывают минимальные потребности Центров. В результате, допускаются финансирования районных и городских ЦПЗ и ГСЭН сверх утвержденных приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 16.02.2017 года №115 «Об утверждении

нормативов финансирования организаций общественного здравоохранения на 2017 год» нормативов финансирования, что составило по 16-ти районным и городским ЦПЗ и ГСЭН – 12677,4 тыс. сомов.

13. Согласно реестру государственных и муниципальных должностей Кыргызской Республики, утвержденный указом Президента КР от 31.01.2017 года №УП17, заместитель руководителя подведомственного подразделения является административной государственной должностью, порядок назначения которого регулируется Законом «О Государственной и муниципальной службе КР» от 30.05.2016 года №75. Однако, в соответствии с приказом Минздрава «О государственных служащих подведомственных организаций» от 18.03.2010года №147 в перечень должностей государственных служащих по ДПЗиГСЭН входят только 2 единицы: должность директора и заместителя директора. Согласно пункту 8.4. «О порядке проведения государственного надзора», утвержденного постановлением Правительства КР от 27 сентября 2006 года N 702 государственный надзор за пищевой продукцией осуществляется специалистами Государственной санитарно-эпидемиологической службы Минздрава (ДПЗиГСЭН и областные, городские, районные Центры госсанэпиднадзора). Следует рассмотреть разделения функции государственного надзора от функции оказания государственных услуг по проведению санитарно-эпидемиологических исследований и экспертизы.

14. В целях своевременного выполнения возложенных функциональных обязанностей прекратить практику работы по совместительству сотрудников ЦА Минздрава и консультантов проектов развития, сверхустановленных норм действующего законодательства.

15. В Центре электронного здравоохранения действующая структура, предусмотренные в них должности не соответствуют возложенным им функциональным обязанностям. Штат состоит из программистов и врачей статистов. Основная функция – организационно-методическое, аналитическое и техническое сопровождение деятельности Минздрава и ФОМС по вопросам электронного здравоохранения.

16. На конец 2017 года в целом по учреждениям Министерства здравоохранения образовался сверхнормативные расходы ГСМ **на сумму 319,0 тыс. сомов.** Также, в нарушение постановление Правительства КР от 30.12.2011 года №767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики», на балансе Жалал-Абадского ГЦПЗиГСЭН числится 3 автотранспортные средства (вместо 2-х).

17. Содержание Автобазы Минздрава за счет доходов, полученных от оказания транспортных услуг учреждениям здравоохранения противоречит постановлению Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года № 767 ”О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет

сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики“, которым запрещено формирование специальных средств государственных органов и бюджетных учреждений за счет доходов, полученных от оказания транспортных услуг, за исключением транспортных предприятий Управления делами Президента КР и Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

18. План закупок Министерства здравоохранения Кыргызской Республики не имеет увязки с первоначально утвержденным бюджетом также, как и вносимые дополнения и изменения в смету по централизованным мероприятиям не отражались синхронно и соразмерно в нем. Согласно пункту 4 (b) раздела 1 Приложения 2 Соглашения о финансировании между Кыргызской Республикой и Международной ассоциацией развития по второму проекту здравоохранение и социальной защиты, план закупок Минздравом не разрабатывался согласованной с Всемирным банком Ежегодной программой работ (ЕПР) по реализации программы «Ден соолук», а составлялось с учетом изложенных в памятных записках замечаний и предложений, составленных по итогам посещения группы специалистов Всемирного банка.

19. В счет исполнения контракта №G-21-2 от 10/02/2017 года от ОсОО «Фарм трейд» некомпетентными лицами учебных заведений без сертификатов соответствия, без гарантийного сертификата завода изготовителя приняты неклиническое оборудование- муляжи и тренажеры на общую сумму 72801 долл. США.

20. Филиал ОАО «Росинбанк» «Росинбанк- Центр» не поставив в известность Минздрав КР о том, что представленные документы по внешнему виду вызывают сомнения, поскольку не читабельны, нарушив Положения «Унифицированных правил и обычаев для документарных аккредитивов» (публикация «600 Международной Торговой Палаты) исполнил аккредитивы в пользу компании «DUTCHHELTH», т.е. произвел оплату на сумму 830860 Евро за поставленное медицинское оборудование. В результате, Минздрав приняло (провело по бухгалтерскому учету) от компании «DUTCH HELTH» и далее распределило в учреждения медицинское оборудование стоимостью 78835,5 тыс. сомов, где часть медицинских оборудований на сумму 27176,3 тыс. сомов были поставлены с концентраторами кислорода к оборудованиям, которые технически не соответствовали условиям контракта.

21. В комплект комплексной лаборатории согласно спецификациям входил автоматический панчер, который не был поставлен покупателю, взамен предоставлен механический стоимость которого ниже в более чем 100 раз.

22. Компания «DutchHealthBV» поставила несоответствующие установленным требованиям 15 автомашин скорой медицинской помощи. Минздрав, без наличия соразмерного гарантийного обязательства о

выполнении условий контракта поставщиком, оплатило от общей суммы контракта 80% или 923238 евро. На протяжении 1 года машины скорой медицинской помощи Минздрав не принимает, а компания «Dutch Health BV» не возвращает денежные средства и не проводит замену автомашин.

23. В 2017 году Минздрав закупил через UNISEF пищевую добавку «Гулазык» в количестве 420,0 тыс. упаковок на общую сумму 18961,2 тыс. сомов платежи по которым были проведены в 2016 году на сумму 13462,7 тыс.сомов со статьи 22221100 «Приобретение оборудования и материалов» и 5498,5 тыс.сомов со статьи 22154900 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг». «Гулазык» является согласно закону лекарственным средством, соответственно расходы должны были проводиться за счет статьи 221700 «Приобретение медицинских товаров и услуг». Таким образом, по их классификации данные расходы являются нецелевыми. Восстановлено в бюджет.

24. Сметная стоимость объекта «Перинатальный центр при Национальном центре охраны материнства и детства в г.Бишкеке» без учета ее соответствия профильным нормативным документам Кыргызской Республики, обязательная (и добровольная) экспертиза государственными органами экспертизы не проведена. Министерство здравоохранения Кыргызской Республики, проведя международные конкурсные торги, заключил контракт с АО «Тек Имаш», не имевшим на момент его подписания соответствующую лицензию в Кыргызской Республике, стоимость контракта составила 5,67 млн. евро. Лицензию 3 уровня АО «Тек Имаш» получила 12.06.2017 года, тогда как требовалась 2-го уровня. Лицензия 2 уровня была получена 22.02.2018 года. 1 марта 2017 года АО «Тек Имаш» заключил договор на привлечение к строительным работам в качестве субподрядчика ОсОО «Би Билд», т.е. в период, когда само не имело соответствующую лицензию на строительно-монтажные работы в Кыргызской Республике.

Фактически работы ведутся организацией под наименованием «Филиал Акционерного Общества "ТЕК-ИМАШ ИШ МАКИНАЛАРЫ МЮТЕАХИТЛИК МАДЕНЖИЛИК МЮХЕНДИСЛИК САНАЙИ ВЕ ТИЖАРЕТ" в Кыргызской Республике», которое не имеет лицензию на выполнение строительно-монтажных работ в КР и не является стороной договора, соответственно не имеет каких-либо полномочий и обязанностей перед Министерством здравоохранения КР.

По условиям контракта в качестве аванса проведен платеж от 15.12.2017 года в адрес АО «Тек Имаш» в размере 510,4 тыс. евро (42103,9 тыс. сомов) который не был отражен по балансу и учетным регистрам в качестве дебиторской задолженности (сокрыта). Восстановлена по учету.

25. Нарушение отдельных требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» установлено в следующих учреждениях Минздрава: Жалал-Абадский областной центр крови, Жалал-Абадский ГЦПЗиГСЭН, Сузакский РЦПЗиГСЭН, Базар-Коргонский РЦПЗиГСЭН,

Ноокенский РЦПЗиГСЭН, НПО «Профилактическая медицина», Республиканский центр укрепления здоровья, Центр медико-консультативных услуг и спортивной медицины, Жалал-Абадский межобластной реабилитационный центр «Бакыт», Жалал-Абадский областной центр репродукции, Межобластной центр медицинской реабилитации «Кочкор-Ата».

26. В отдельных районных и городских ЦПЗиГСЭН допускаются потери доходов платных услуг из-за неполного охвата дезинфекцией объектов, находящихся на их территории.

27. В отдельных подведомственных учреждениях Минздрава допускаются потерии доходов платных услуг на выплату штрафных санкций и пени за несвоевременное исполнения договорных обязательств, а также не начисляются поставщикам штрафные санкции за несвоевременное выполнения ими договорных обязательств.

28. «Пристройка нового блока к перинатальному центру при НЦОМиД с реконструкцией существующего здания (Внешние сети)». Строительство произведено без авторского надзора. Выявлены завышения объемов работ на общую сумму **5 552, 4 тыс. сомов**, выявленная сумма завышения была восстановлена в ходе аудита в полном объеме путем снятия с объема выполненных работ подрядчика ОсОО “Эко-Строй-Сервис”.

29. При проведении капитального ремонта в Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения акты выполненных работ были составлены не соответствии требованиями Методического указания определения стоимости строительства на территории Кыргызской Республики (МДС 81-01-2015 года), подрядчиками не представлены сертификаты соответствия на применяемые материалы и счет фактуры, по всем выполненным работам не составлены акты скрытых работ, а также не уделено достаточного внимания на требование выплат по гарантийному обеспечению исполнения договора.

30. В Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения остаток недоперечисленной суммы, которую необходимо перевести в доход республиканского бюджета составляет 137,2 тыс. сомов.

31. В Медико-реабилитационном центре КНИИКиВЛ помещение площадью 351кв.метров незаконно без уплаты арендной платы занимал ОсОО “Марлес” с 10.10.2016 года по 09.11.2017 года. Несмотря на истечения срока аренды по договору от 08.09.2011года №872, ОсОО “Марлес” добровольно не освобождал помещение. На основании решения межрайонного суда г.Бишкек от 22.05.2017года ОсОО “Марлес” выселен судебными исполнителями 09.11.2017года. Расчетные потери арендной платы в период незаконного занятия помещения составили 393,3 тыс.сомов.

32. В Жалал-Абадском медицинском колледже в нарушение п.п.18 п.2 Положения «О порядке предоставления государственного имущества в

аренду», утвержденного постановлением Правительства КР от 17.06.2015 года №374, без проведения аукциона передано в аренду помещение площадью 96,0 кв. метр, для цели общественного питания. При этом, в договоре аренды помещения не предусмотрено возмещение арендатором расходов по коммунальным услугам. Расход электроэнергии арендатора по показаниям электросчетчика в сумме 7,5 тыс.сомов необоснованно возмещено учебным заведением. Также, в нарушение п.п.65 п.6 вышеуказанного положения, из поступивших арендных средств не перечислено на расчетный счет уполномоченного органа 15,0 тыс. сомов.

33. В Кыргызском научно-исследовательском институте курортологии и восстановительного лечения установлено оказание платных услуг без взимания оплаты на общую сумму 4193,5 тыс.сомов, а также предоставление платных палат без взимания оплаты на сумму 69,3 тыс.сомов и не оприходованные материальные ресурсы платных палат, предоставленные спонсорами на общую сумму 1313,1 тыс.сомов, которые были оприходованы в ходе данного аудита.

34. Аудитом установлены отсутствуя правоустанавливающих документов в ***Базар-Коргонском районном ЦПЗиГСЭН*** на числящихся в балансе здания, в ***Сузакском районном ЦПЗиГСЭН*** на занимаемый земельный участок и здания Кок-Жангакского участка.

35. В Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики не составляется прогноз потребности в трудовых ресурсах. Перечень специальностей и объем приема обучающихся в высшие и средние учебные заведения на предстоящий год составляется по организациям здравоохранения произвольно от лицензированного предельного контингента предыдущего года. В связи с этим, рынок труда не нуждается в квалифицированных кадрах, из-за переизбытка их подготовки, что приводит к росту безработицы среди выпускников вузов и ссузов.

Необходимо при этом отметить, что Кыргызской государственной медицинской академией им. И.К. Ахунбаева не представляется в Министерство здравоохранения Кыргызской Республики отчеты о количестве зачисленных абитуриентов после окончания процедуры конкурсного зачисления абитуриентов и ежеквартально сведения о численности грантообладателей и финансовые отчеты по ним.

36. В Кыргызском государственном медицинском академии им. И.К. Ахунбаева сверх допустимого обучались 31 ординатор. Согласно постановлению Правительства КР от 28 мая 2012 года № 331 «Об утверждении Механизма финансирования обучения студентов образовательных организаций среднего и высшего профессионального образования» лица, обучающиеся на бюджетной основе следует возместить стоимость гранта 4 студентов на сумму **223,1 тыс. сомов**, в связи с «академической неуспеваемостью» – 39, по которым потери бюджета составили **2851,6 тыс. сомов.** Кроме этого, в соответствии с п.26 положения

«Об ординатуре» №303 от 31.07.2007 года, выпускники ординатуры, окончившие обучение на бюджетной основе, обязаны отработать по направлению 46 выпускников ординатуры и интернатуры в конечном итоге не трудоустроились по распределению. В результате потери республиканского бюджета по обучению специалистов на грантовой основе составили **7940,6 тыс. сомов**.

37. В **Кара-Балтинском медицинском колледже** за 2015-2016 учебные годы из-за непосещения учебных занятий, по семейным обстоятельствам и по другим причинам, отчислили 19 студентов, обучающихся за счёт бюджетных средств. В результате потери республиканского бюджета по обучению специалистов на грантовой основе составили - **462,2** тыс. сомов.

38. По итогам аудита исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета в Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики, его территориальных и подведомственных подразделениях за 2017 год установлено финансовых нарушений на сумму **76 436,6 тыс. сомов**, из них: восстановлено – **67591,3** тыс.сом.

Выявлены резервы и потери бюджета на сумму **25 622,9 тыс. сом,** из них: восстановлено – 1317,2 тыс.сом.

Кроме этого, выявлены нерационально использованные средства на сумму **123538,6 тыс. сомов.**

Предложения

1. Рассмотреть результаты аудита и принять меры по недопущению установленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Обеспечить исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудита за 2014 год в части пунктов №17,51, за 2015 год в части пункта №20, за 2016 год в части пункта №2.

3. Рассмотреть ответственность лиц, допустивших недостатки и нарушения при расходовании бюджетных средств и средств специального счета на:

3.1 Необоснованные начисления и выплаты заработной платы по Базар-Коргонскому РЦПЗиГСЭН[1], Сузакскому РЦПЗиГСЭН, Республиканскому Центру укрепления здоровья, Жалал-Абадскому областному центру репродукции, Межобластному центру медицинской реабилитации «Кочкор-Ата», Специализированному центру реабилитации детей и семьи, Бакай-Атинскому РЦПЗ и ГСЭН, Кара-Бууринскому РЦПЗ и ГСЭН, Южному филиалу Кыргызского Государственного Медицинского института переподготовки и повышения квалификации, Каракольскому медицинскому колледжу, Реабилитационному центру для детей с ограниченными возможностями здоровья с опорно-двигательными

[1] Районные центры профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора

возможностями, Ошскому областному бюро судебно-медицинской экспертизы, Ошскому областному центру репродукции человека, Ошской специальной больнице, Баткенскому областному бюро судебно-медицинской экспертизы, Кадамджайскому РЦПЗиГСЭН, Кызыл-Кийскому ГЦПЗ и ГСЭН[2], Департаменту профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора, Департаменту лекарственного обеспечения и медицинской техники, Баткенскому областному центру крови, Карабалтинскому медицинскому колледжу, Жалал-Абадскому ГЦПЗ и ГСЭН, Ноокенскому РЦПЗ и ГСЭН, Жалал-Абадскому медицинскому колледжу.

3.2 Сверхлимитные расходы тепло и электроэнергии и ТМЦ по Узгенскому РЦПЗиГСЭН, Кара-Кулжинскому РЦПЗиГСЭН, Баткенскому областному медико-информационному центру, Баткенскому областному центру крови, Специализированному дому ребенка г. Бишкек, Детскому психоневрологическому санаторию "Родничок", Манасскому РЦПЗиГСЭН, Таласскому областному центру переливания крови, Таласскому областному объединенному бюро судебно-медицинской экспертизы, Лечебно-профилактическому учреждению поликлиника студентов, Автобазе, Сузакскому РЦПЗиГСЭН, Ноокенскому РЦПЗиГСЭН, Жалал-Абадскому медицинскому колледжу, НПО "Профилактическая медицина", Ыссык-Кульскому РЦПЗиГСЭН, Жалал-Абадскому областному реабилитационному центру "Бакыт", Жалал-Абадскому областному центру по охране репродуктивного здоровья человека, Медико-реабилитационному комплексу "Ден-Соолук", Департаменту лекарственного обеспечения и медицинской техники.

3.3 Осуществления закупок за счет средств централизованных мероприятий и средств проектов развития по Министерству здравоохранения КР, в том числе приобретение несоответствующих тендерным документациям медицинские оборудования за счет средств централизованных мероприятий на сумму 27176,3 тыс. сомов и 15 автомашин скорой медицинской помощи по проекту «Создания национальной системы экстренной медицины» на средства гранта Немецкого Банка Развития (KfW) - 75918,8 тыс. сомов.

3.4 Нарушения законодательства в сфере государственных закупок по следующим организациям: Жалал-Абадский областной центр крови, Жалал-Абадский ГЦПЗиГСЭН, Сузакский РЦПЗиГСЭН, Базар-Коргонский РЦПЗиГСЭН, Ноокенский РЦПЗиГСЭН, Ак-Талинский РЦПЗиГСЭН, НПО «Профилактическая медицина», Республиканский центр укрепления здоровья, Бишкекский центр укрепления здоровья, Городской эндокринологический диспансер, Центр медико-консультативных услуг и спортивной медицины, Жалал-Абадский межобластной реабилитационный центр «Бакыт», Жалал-Абадский областной центр репродукции, Межобластной центр медицинской

[2] Городские центры профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора

реабилитации «Кочкор-Ата», Жалал-Абадский медицинский колледж, Кыргызский научно-исследовательский институт курортологии и восстановительного лечения.

3.5 Потери доходов платных услуг из-за неполного охвата дезинфекцией объектов, находящихся на их территории, а также на выплату штрафных санкций и пени за несвоевременное исполнения договорных обязательств.

3.6 Набор ординаторов свыше установленного в лицензии Министерством образования и науки Кыргызской Республики по Кыргызской государственной медицинской академии им. И.К. Ахунбаева.

4. Принять меры по восстановлению:

4.1 Недостачи денежных средств и ТМЦ по Баткенскому областному центру профилактики и борьбы со СПИДом - 1,5 тыс. сомов, Департаменту лекарственного обеспечения и медицинской техники - 2,6 тыс. сомов.

4.2 Необоснованно списанные материальные ценности и подотчетные суммы по Реабилитационному центру для детей с ограниченными возможностями здоровья с опорно-двигательными возможностями - 1,6 тыс. сомов, Ошскому городскому специальной реабилитации детей и семьи - 13,7 тыс. сомов, Лейлекскому РЦПЗиГСЭН - 19,0 тыс. сомов, Каракольскому медицинскому колледжу - 12,7 тыс. сомов, Нарынскому РЦПЗиГСЭН - 5,7 тыс. сомов, Республиканскому центру укрепления здоровья - 20,4 тыс. сомов, Базар-Коргонскому РЦПЗиГСЭН - 47,0 тыс. сомов, Базар-Коргонскому межрайонному реабилитационному центру - 3,5 тыс. сомов.

4.3 Завышение объемов строительно-монтажных работ по Араванскому РЦПЗиГСЭН - 15,4 тыс. сомов, Ошской спецбольнице - 10,7 тыс. сомов, Проекту "Экстренная медицинская помощь" по объекту «Строительства нового корпуса отделения экстренной медицинской помощи, присоединенного к зданию травматологии и хирургии Жалал-Абадской областной объединенной клинической больницы в г.Жалал-Абад» – 1100,7 тыс. сомов, Жети-Огузскому РЦПЗиГСЭН - 98,9 тыс. сомов, Нарынскому РЦПЗиГСЭН – 38,6 тыс. сомов.

4.4 Сокрытой по учету дебиторской и завышенной кредиторской задолженности по Сузакскому РЦПЗиГСЭН - 67,2 тыс. сомов, Базар-Коргонскому РЦПЗиГСЭН - 340,2 тыс. сомов, Ноокенскому РЦПЗиГСЭН - 729,2 тыс. сомов, Ыссык-Кульскому РЦПЗиГСЭН - 76,8 тыс. сомов.

4.5 Дополнительно начисленные доходы Социального фонда по Кара-Кулжинскому РЦПЗиГСЭН - 2,5 тыс. сомов, Каракольскому отделению карантинных и особо опасных инфекций - 7,4 тыс. сомов, Жалал-Абадскому областному реабилитационному центру "Бакыт" - 2,5 тыс. сомов.

4.6 По Баткенскому РЦПЗиГСЭН наложенные, но невзысканные штрафы - 12,6 тыс. сомов, а также неиспользованный остаток денежных средств в кассе – 18,3 тыс.сомов в республиканский бюджет.

4.7 По Каракольскому медицинскому колледжу переплаты по

заработной плате в сумме 21,9 тыс. сомов, непогашенной дебиторской задолженности прошлых лет – 59,7 тыс.сомов.

5. Провести работу по обеспечению взыскания и перечисления в доход республиканского бюджета:

5.1 Средства специального счета, использованные минуя РОК по Ошскому противочумному отделению - 2,6 тыс. сомов, Баткенскому РЦПЗиГСЭН - 1,4 тыс. сомов, Базар-Коргонскому РЦПЗиГСЭН - 32,2 тыс. сомов, Жети-Огузскому РЦПЗиГСЭН - 36,5 тыс. сомов, Ат-Башинскому противочумному отделению Республиканского центра карантинных и особо опасных инфекций - 14,1 тыс. сомов и Департаменту лекарственного обеспечения и медицинской техники - 5443,8 тыс. сомов.

5.2 Нецелевое использование государственных средств по Ошскому областному бюро Судмедэкспертизы - 121,3 тыс. сомов.

5.3 Дополнительно начисленные доходы бюджета по Ошскому областному бюро Судмедэкспертизы - 1,9 тыс. сомов, Таласскому медицинскому колледжу - 62,8 тыс. сомов, Жалал-Абадскому медицинскому колледжу - 15,0 тыс. сомов, Жалал-Абадскому областному реабилитационному центру "Бакыт" - 2,2 тыс. сомов.

5.4 Израсходованные бюджетные средства в сумме 223,1 тыс. сомов на обучение 4 студентов Кыргызской государственной медицинской академии им. И.К. Ахунбаева принятых на грантной основе, а также стоимость нетрудоустроенных 46 выпускников ординатуры и интернатуры в сумме **7940,6** тыс. сомов.

6. Проконтролировать по Кыргызскому научно-исследовательскому институту курортологии и восстановительного лечения:

6.1 перечисление в доход республиканского бюджета остаток недоперечисленной арендной платы в сумме 137,2 тыс. сомов и взыскания необоснованно бесплатно предоставленных платных услуг в сумме 69,4 тыс.сомов;

6.2 рассмотрение ответственности лиц, допустивших потери доходов платных услуг от необоснованного освобождения пациентов;

6.3 проведение работ по взысканию допущенных потерь доходов арендной платы в Медико-реабилитационном центре КНИИКиВЛ в период незаконного занятия помещения ОсОО “Марлес” в сумме 393,3 тыс.сомов

6.4 приведение в соответствие выплату премиальных с действующим законодательством.

7. Зачесть при финансировании сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах, установленных в 2017 году по учреждениям здравоохранения на сумму 9301,7 тыс. сомов, с учетом анализа освоения в 2018 году согласно приложению №16.

8. Рассмотреть вопросы:

8.1 целесообразности разделения контрольно-надзорных функций от функции экспертизы и оказания государственных услуг по проведению санитарно-эпидемиологических исследований и экспертизы, а также установления в них перечня должностей, относящихся к государственной службе;

8.2 определения размеров и условий оплаты труда сотрудников Центра электронного здравоохранения нацеленных на конечный продукт.

9. Прекратить практику планирования ассигнований, предназначенных для конкретных бюджето-получателей в смете централизованных мероприятий, в том числе: суммы на повышение заработной платы ТОП и МОП, коммунальных услуг организаций здравоохранения и на содержание ДЛО и МТ.

10. Фонду Высоких Технологий расчеты с организациями здравоохранения проводить по утвержденной форме отчетности ФВТ-1.

11. Разработать и внедрить единую форму очередников оказания высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи.

12. Провести анализ освоенных средств ФВТ и проводить мониторинг достижения поставленных целей ФВТ.

13. В целях своевременного выполнения возложенных функциональных обязанностей прекратить практику работы по совместительству сотрудников ЦА Минздрава в ущерб выполнению функции по основной работе.

14. Рассмотреть целесообразность в дальнейшем повторного привлечения консультантов в работе международных проектов Министерства за допущенные недостатки в части осуществления закупок и несвоевременной реализации проектов развития.

15. Принять меры по переводу деятельности Автобазы Министерства здравоохранения Кыргызской Республики на бюджетное финансирование, предусмотрев соответствующие средства за счет упразднения транспортных расходов в отдельных учреждениях здравоохранения и в самом министерстве.

16. Обеспечить планирование закупок в увязке с утвержденным бюджетом соответствии с Законом КР «О государственных закупках КР», в том числе закупок за счет средств с участием донорских средств согласованный с ними ежегодного программой работ.

17. Установить строгий контроль над выполнением поставщиками условий, в части истребования сертификатов на медицинское оборудование, а также в дальнейшем прием поставляемых специализированных оборудований и медицинских изделий осуществлять при участии квалифицированных специалистов.

18. В Центре электронного здравоохранения действующую структуру и штатные должности следует привести в соответствие с возложенным им функциональными обязанностями.

19. Обеспечить осуществления прием абитуриентов в высшие и средние медицинские учебные заведения на основании прогноза потребности в трудовых ресурсах.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики - отчет;
- Аппарат Президента Кыргызской Республики – отчет;
- Секретариат Совета безопасности Кыргызской Республики – отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендация;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание и рекомендация.
- Министерство здравоохранения Кыргызской Республики – отчет, предписание и рекомендация;
- Генеральной прокуратуре Кыргызской Республики - отчет и отдельные материалы по закупке, произведенных за счет средств централизованных мероприятий и проектов развития.