

Отчет
Об аудите исполнения бюджета Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года

Основание аудита: План аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2019 год.

Объекты аудита: Фонд обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики (далее – Фонд ОМС), его территориальные управления (далее – ТУ) и организации здравоохранения (далее – ОЗ), работающие в системе Единого плательщика.

Цель аудита: Аудит исполнения бюджета.

Аудируемый период: С 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи за весь аудируемый период председатель Фонда ОМС до 18 февраля 2019 года Калиев М.Т., с 19 марта 2019 года по настоящее время Боронбаева Э.К., заместитель председателя Фонда ОМС по финансовым вопросам Калыков А.М., начальник управления исполнения бюджета Фонда ОМС Шабданов М.Т. с 23.03.2018 года по настоящее время;

- с правом второй подписи за весь аудируемый период – с 23.03.2018 года по настоящее время начальник финансового отдела управления исполнения бюджета Фонда ОМС Бакирова Н.Т.

Аудит административных расходов Фонда ОМС за 2018 год не проведен, в связи с тем, что на основании постановления Следственной судьи Первомайского районного суда г.Бишкек Боромбаева А.Э. произведена выемка в Фонде ОМС всех документов в подлинниках и копиях, а также электронных носителей информации, имеющих отношение к выплате заработных плат, премий и отпускных должностным лицам и ответственным работникам Фонда ОМС (руководство, административно-управленческий персонал, другие работники) за период с 01.01.2016 года по настоящее время.

Аудит исполнения предписаний и рекомендаций
Счетной палаты КР по результатам предыдущего аудита

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» на момент настоящего аудита Фондом ОМС частично не исполнено Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета Фонда ОМС за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

Так, из 140 пунктов предписания исполнены 120 пунктов, частично исполнены 20 пунктов (пункты 2,3,4,5,6,17,20,22,23,28,31,32,83,85,97, 103,112,121,133,134).

По Министерству здравоохранения Кыргызской Республики

Из 3 пунктов предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита исполнен 1 пункт, не исполнены 2 пункта (2 и 3 пункты).

По Министерству финансов Кыргызской Республики

Не исполнен подпункт 1.1. пункта 1. Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита:

Подпункт 1.1. *Обеспечить восстановление в 2018 году по коду 36121 ведомственной классификации по статье 2711 «Пособия по социальному обеспечению» 429637,7 тыс. сомов.*

Краткая характеристика объекта аудита

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года № 133 «О Фонде обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики» утверждено «Положение о Фонде обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики», согласно которому Фонд обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики является государственным органом исполнительной власти Кыргызской Республики, реализующим государственную политику в области базового государственного и обязательного медицинского страхования граждан.

Целью Фонда ОМС является гарантированное обеспечение граждан в Кыргызской Республике качественной медицинской и профилактической помощью путем консолидации бюджета организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, в рамках реализации Программы государственных гарантий (далее – ПГГ) по обеспечению граждан в Кыргызской Республике медико-санитарной помощью.

Задачами Фонда ОМС являются:

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

- аккумуляцию финансовых средств, предназначенных для обеспечения финансовой стабильности системы Единого плательщика и системы медицинского страхования;
- осуществление контроля за рациональным и целевым использованием средств системы Единого плательщика;
- создание равных условий в оплате медицинских услуг организациям здравоохранения независимо от форм собственности в рамках программ в сфере здравоохранения и медицинского страхования;
- совершенствование контроля качества предоставляемых поставщиками профилактических, медицинских и фармацевтических услуг.

Бюджет Фонда ОМС на 2018 год

Законом Кыргызской Республики «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» установлены основные бюджетные параметры по доходам в сумме 14 230 326,2 тыс. сомов и по расходам в сумме 14 230 326,2 тыс. сомов.

Эти параметры бюджета были изменены Законом КР «О внесении изменений в Закон КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при ПКР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы», принятого Жогорку Кенешем КР 20 декабря 2018 года, в результате Законом КР установлены следующие уточненные параметры бюджета на 2018 год:

- доходы в сумме 14 818 832,6 тыс. сомов;
- расходы в сумме 14 340 587,0 тыс. сомов.

Доходная часть характеризуется следующими данными: республиканский бюджет 10 566 697,2 тыс. сомов (71,3 %), средства ОМС - 2 328 445,8 тыс. сомов (15,7 %), поступления от оказания платных услуг - 627 507,3 тыс. сомов (4,2 %), сооплата - 521 371,0 тыс. сомов (3,5 %), грантовые средства от международных организаций в сумме 245 558,4 тыс. сомов (1,6 %). Основными донорами, предоставившими эти средства, явились: Всемирный банк - 236 993,4 тыс. сомов и грант США - 9 077,8 тыс. сомов, предназначенных для стимулирования организаций здравоохранения.

Также добровольные трансферты и гранты единицам госсектора - средства от Общественного фонда «Фонд поддержки онкологической службы» в сумме 478 245,6 тыс. сомов (3,2 %) переданы для приобретения линейных ускорителей Национальным центром онкологии и гематологии при Министерстве здравоохранения КР в соответствии с распоряжением Правительства КР от 25 мая 2018 года № 172-р.

Прочие доходы в сумме 11004,0 тыс. сомов, в том числе: средства от реализации полиса – 10 000,0 тыс. сомов и 1 004,0 тыс. сомов - средства, поступившие от организаций здравоохранения в счет возмещения сумм нецелевого использования средств консолидированного бюджета, остаток средств на начало 2018 года на аккумуляционном счете Фонда ОМС 40 003,3 тыс. сомов.

Доходы за 2018 год выполнены в сумме 14 776 759,4 тыс. сомов или на 99,7 %. Удельный вес доходов в объеме ВВП составил 2,6 %, тогда как за аналогичный период прошлого года этот показатель составлял 2,5 %.

Наряду с этим, установленный размер ассигнований из республиканского бюджета, передаваемых Фонду ОМС в сумме 10 566 697,2 тыс. сомов, предусмотренных частью 1 статьи 5 Закона КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при ПКР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» профинансирован со снижением на 100 000,0 тыс. сомов.

Ассигнования из республиканского бюджета

В соответствии с Законом КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» размер ассигнований из республиканского бюджета, передаваемых Фонду ОМС на 2018 год, был утвержден в сумме 10 151 715,6 тыс. сомов. При этом удельный вес ассигнований, передаваемых из республиканского бюджета, предназначенных для базового государственного медицинского страхования составляет 71,4 % от общего объема утвержденных средств.

Дополнительные ассигнования из республиканского бюджета в бюджет Фонда ОМС и их исполнение:

- в соответствии с Законом КР «О внесении изменений в Трудовой кодекс КР» от 25 января 2017 года №12 для осуществления выплат районных коэффициентов к заработной плате и надбавок к должностному окладу за стаж работы в условиях высокогорья, лицам, работающим по совместительству в организациях здравоохранения системы Единого плательщика, выделено 52 200,0 тыс. сомов (из них за 2017 год – 15 568,5 тыс. сомов, за 2018 год - 36 631,5 тыс. сомов). Исполнено на 100 %;

- согласно постановлению Правительства КР от 28 сентября 2018 года №451 «О внесении изменений в постановление Правительства КР «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения КР» от 26 мая 2011 года № 246» на повышение заработной платы семейных врачей/врачей общей практики, семейных медицинских сестер и среднему медицинскому персоналу ФАПов в 2018 году выделено 157 500,0 тыс. сомов, из которых профинансировано в организации здравоохранения в 4 квартале 2018 года 63 749,9 тыс. сомов, остаток средств составил 93 750,1 тыс. сомов, который недофинансирован республиканским бюджетом в бюджет Фонда ОМС;

- на проведение капитального ремонта для Кара-Бууринского Центра семейной медицины Таласской области выделено 8 261,6 тыс. сомов и Таласской областной стоматологической поликлинике 4 800,0 тыс. сомов, финансирование не произведено 100 % в связи с окончанием финансового года и с проведением конкурсных торгов по отбору поставщиков, которые остались неиспользованными на аккумуляционном счете Фонда ОМС;

- на проведение капитального ремонта и приобретение медицинского оборудования Национальному хирургическому центру выделено 50 000,0 тыс.

сомов, из которых профинансировано 11 541,0 тыс.сомов, остаток средств составил 38 459,0 тыс. сомов. Указанные остатки остались неиспользованными на аккумуляционном счете Фонда ОМС;

- на проведение капитального ремонта и приобретение медицинского оборудования Республиканскому центру психического здоровья выделено 12 220,0 тыс. сомов, из которых профинансировано 9802,1 тыс. сомов, остаток средств составил 2417,9 тыс. сомов. Указанные остатки остались неиспользованными на аккумуляционном счете Фонда ОМС;

- на приобретение медицинского оборудования Национальному центру охраны материнства и детства выделено 27 000,0 тыс. сомов, которые Фондом ОМС профинансированы в полном объеме (100 %);

- на приобретение медицинского оборудования Ошской межобластной объединенной клинической больнице выделено 20 000,0 тыс. сомов, профинансировано 7759,1 тыс. сомов, которые остались неиспользованными на счете Ошской областной объединенной клинической больницы. Остаток средств в сумме 12 240,9 тыс. сомов остались на аккумуляционном счете Фонда ОМС;

- на приобретение медицинского оборудования Городской клинической больницы г. Ош выделено 15 000,0 тыс. сомов, профинансировано в полном объеме (100 %);

- в соответствии с решением Комитета Жогорку Кенеша КР по бюджету и финансам «О корректировке средств, аккумулируемых на специальных счетах бюджетных учреждений» от 25 июня 2018 года и во исполнение распоряжения Правительства КР от 25 июля 2018 года № 265-р были внесены уточнения по ресурсам и расходам на сумму остатков средств, перечисленных при закрытии специальных республиканских счетов Фонда ОМС в размере 41 243,7 тыс. сомов и уточнения утвержденных смет доходов и расходов организаций здравоохранения системы Единого плательщика на сумму переходящих остатков средств на специальных счетах организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, на начало 2018 года в сумме 165 732,5 тыс. сомов;

- в соответствии с распоряжением Правительства КР от 25 мая 2018 года № 172-р Общественным фондом «Фонд поддержки онкологической службы» 20 июня 2018 года на мультивалютный счет Центрального казначейства Министерства финансов КР (в долларах США) были перечислены денежные средства в сумме 7 000 000,0 долларов США (сумма в сомах по курсу Национального банка КР за 1 долл. США - 68,3208 сом на 20.06.2018 года составила 478 245,6 тыс. сомов) и 20.10.2018 года были перечислены на спецсчет Фонда ОМС. Указанные средства не использованы из-за конкурсных торгов и остались неиспользованными на аккумуляционном счете Фонда ОМС;

- в соответствии с решением Комитета Жогорку Кенеша КР по бюджету и финансам «Об обращении Министерства здравоохранения КР (далее – МЗ КР) о выделении средств для оказания льготных услуг гемодиализа» от 16 апреля 2018 года и во исполнение распоряжения Правительства КР от 17 мая 2018 года № 168-р о выделении дополнительных средств в сумме 68 000,0 тыс. сомов для

предоставления гемодиализных услуг больным с хронической почечной недостаточностью, из которых использовано 23 213,9 тыс. сомов.

Общий уточненный объем бюджета на финансирование услуг гемодиализа составил 354 000,0 тыс. сомов, из которых профинансировано 309 213,9 тыс. сомов, остаток средств по смете составил 44 786,1 тыс. сомов, из них 6249,9 тыс. сомов недофинансированы на услуги гемодиализа республиканским бюджетом или 38 536,2 тыс. сомов остались на аккумуляционном счете Фонда ОМС.

Таким образом, уточненный размер ассигнований из республиканского бюджета, передаваемых Фонду ОМС, на 2018 год с учетом дополнительно выделенных средств составил 10 566 697,2 тыс. сомов или дополнительно выделено отдельным организациям здравоохранения на приобретение медицинского оборудования и проведение капитального ремонта 137 281,6 тыс. сомов, из которых Фондом ОМС профинансировано организациям здравоохранения 71 102,2 тыс. сомов (51,8 %), остаток в сумме 66 179,4 тыс. сомов остался на аккумуляционном счете Фонда ОМС.

Или дополнительно выделено всего 414 981,6 тыс. сомов, из которых Фондом ОМС профинансировано учреждениям здравоохранения 210 266,0 тыс. сомов, недофинансировано республиканским бюджетом 100 000,0 тыс. сомов (51,8 %), остаток в сумме 104 715,6 тыс. сомов должен был остаться на аккумуляционном счете Фонда ОМС.

Основной причиной неиспользования средств явилось позднее выделение средств из республиканского бюджета (в конце года после утверждения уточненного бюджета) - 23.11.2018 года, что привело к задержке проведения конкурсных торгов и освоения выделенных средств со стороны организаций здравоохранения.

Аудит считает, что неиспользованные бюджетные средства организациями здравоохранения в сумме 66 179,4 тыс. сомов, находящиеся на аккумуляционном счете Фонда ОМС и 7 759,1 тыс. сомов, находящиеся на счете Ошской межобластной объединенной клинической больницы были выделены дополнительно сверх нормативного финансирования Программы государственных гарантий в целевом порядке и остались неосвоенными в отчетном году, в связи с чем, согласно статьи 106 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики необходимо произвести возврат в доход республиканского бюджета.

Вместе с тем необходимо отметить, что за период с декабря 2018 года по август 2019 года были заключены договора по результатам проведенных конкурсных торгов (тендеры) на общую сумму 33218,0 тыс. сомов, в том числе: в Национальном хирургическом центре на 15590,0 тыс. сомов, Ошской межобластной клинической больнице - 7759,1 тыс. сомов, Центре семейной медицины Кара-Бууринского района - 7451,0 тыс. сомов и Республиканском центре психического здоровья - 2417,9 тыс. сомов. Расчеты с поставщиками не произведены, соответственно поставка не произведена, работы по капитальному ремонту зданий и помещений не выполнены, за исключением Ошской

межобластной клинической больницы, где поставка оборудования произведена с января по май 2019 года на сумму 7759,1 тыс. сомов.

Анализ средств, передаваемых из бюджета Социального фонда

Законом КР от 27.12.2017 года №216 «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» общий объем поступлений от страховых взносов на обязательное медицинское страхование, перечисляемых Социальным фондом КР в бюджет Фонда ОМС на 2018 год был утвержден в сумме 2 191 267,8 тыс. сомов.

При этом, в бюджете Социального фонда КР уточненные поступления страховых взносов в 2018 году составили сумму 51 157 890,4 тыс. сомов. Уточненные плановые параметры поступлений страховых взносов по Фонду ОМС составили 2 328 445,8 тыс. сомов. Из указанных уточненных поступлений страховых взносов, сумма, передаваемая в Фонд ОМС составила 2 328 445,8 тыс. сомов (включая задолженность за предыдущие годы в сумме 111 835,1 тыс. сомов), или больше на 137 178,0 тыс. сомов, что принято Законом КР от 27.12.2017 года №216 «О бюджете Фонда ОМС при ПКР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы».

Фактически Социальным фондом КР перечислено в 2018 году Фонду ОМС 2 285 511,1 тыс. сомов, в том числе задолженность составляет 111 835,1 тыс. сомов, при этом были удержаны в счет возмещения услуг по выполнению обязательств по сбору страховых взносов 3 % - 68 565,3 тыс. сомов или в 2018 году сбор страховых взносов на ОМС обеспечен всего на сумму 2 354 076,4 тыс. сомов, фактически передано в Фонд ОМС 2 328 445,8 тыс. сомов.

По состоянию на 01.01.2018 года задолженность Социального фонда КР перед Фондом ОМС составляет 111 835,1 тыс. сомов.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность Социального фонда КР перед Фондом ОМС составила 335,0 тыс. сомов.

В соответствии с частью 2 статьи 5 обозначенного Закона Социальным фондом КР обеспечено финансирование объемов, передаваемых средств в сумме 2 328,4 млн.сомов, или исполнено на 100 %.

Следует отметить, что расшифровка поступлений страховых взносов в Фонд ОМС в сумме 2 328 445,8 тыс. сомов в разрезе плательщиков страховых взносов отсутствует.

Статьей 15 Закона КР «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» предусмотрено, что орган, уполномоченный осуществлять сбор взносов на обязательное медицинское страхование, имеет право контролировать поступление взносов на обязательное медицинское страхование от всех плательщиков страховых взносов по обязательному медицинскому страхованию.

Орган, уполномоченный осуществлять сбор взносов на обязательное медицинское страхование, обязан:

- осуществлять сбор страховых взносов на обязательное медицинское страхование;

- своевременно и в полном объеме передавать собранные взносы на обязательное медицинское страхование;

- обеспечивать прозрачность, открытость и достоверность информации о поступлении взносов на обязательное медицинское страхование на всех уровнях.

Таким образом, Закон КР «О бюджете Социального фонда КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» не содержит информацию по количеству плательщиков страховых взносов на ОМС, что противоречит ст.15 Закона КР «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» в части прозрачности, открытости и достоверности информации о поступлении взносов на обязательное медицинское страхование, а также в части полноты передачи собранных взносов на обязательное медицинское страхование.

Постановлением Правительства КР от 09.03.2000 года №121 определено, что из средств, поступивших от плательщиков страховых взносов напрямую, Фонд ОМС перечисляет часть средств, предназначенных на административные расходы Социального фонда КР в соответствии с его Положением на расчетный счет Социального фонда КР.

Однако, Порядком финансирования Социальным фондом КР Фонда ОМС и Фонда оздоровления трудящихся, утвержденным постановлением Правления Социального фонда КР от 25.01.2016 года установлено, что за осуществление сбора страховых взносов Фонду ОМС Социальный фонд КР удерживает денежные средства в пределах не более 3 % от собранного объема страховых взносов, направляемых на формирование административных расходов Социального фонда; финансирование Фонда ОМС производится в объеме фактически поступивших страховых взносов за вычетом суммы административных расходов Социального фонда КР. Или Порядок финансирования Социальным фондом КР Фонда ОМС и Фонда оздоровления трудящихся, утвержденный постановлением Правления Социального фонда КР от 25.01.2016 года, противоречит постановлению Правительства КР от 09.03.2000 года №121 в части средств, предназначенных на административные расходы Социального фонда КР.

Данные перечисления не отражены в доходной части бюджета Социального фонда КР как поступления с бюджета Фонда ОМС за сбор страховых взносов на ОМС.

Законом Кыргызской Республики «О Социальном фонде Кыргызской Республики» определено, что средства Социального фонда направляются на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Социального фонда.

Постановлением Правительства КР «О мерах по передаче функций по администрированию страховых взносов по государственному социальному страхованию» от 31 декабря 2018 года № 648, с 1 января 2019 года уполномоченным государственным органом, осуществляющим функции и полномочия по сбору страховых взносов, контролю за исчислением и уплатой страховых взносов, привлечению к ответственности за нарушение требований законодательства КР в сфере государственного социального страхования, определена Государственная налоговая служба при Правительстве КР.

Оборотная кассовая наличность

Первоначально статьей 6 Закона КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» объем оборотной кассовой наличности на начало 2018 года был установлен в размере 170 000,0 тыс. сомов.

При этом, фактически по итогам исполнения бюджета Фонда ОМС за 2017 год при закрытии специальных республиканских счетов Фонда ОМС остаток средств составил 40 003,3 тыс. сомов. В связи с чем, законопроектом о внесении изменений объем оборотной кассовой наличности уточнен с его уменьшением до 40 003,3 тыс. сомов. Причиной уменьшения размера оборотной кассовой наличности явилось недофинансирование с республиканского бюджета по средствам ОМС по итогам 2017 года.

Пунктом 2 статьи 6 Закона КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» установлено направить оборотную кассовую наличность, образовавшуюся в течение года, на исполнение расходных обязательств Фонда ОМС в случае недостаточности доходов с обязательным ее восстановлением до конца бюджетного года за счет поступивших средств по страховым взносам на обязательное медицинское страхование. Однако, в течение года оборотная кассовая наличность не была использована из-за отсутствия нормативно-правовых документов о порядке их использования. К концу года по итогам исполнения бюджета за 2018 год размер оборотной кассовой наличности был увеличен до 180 000,0 тыс. сомов, что предусматривалось Законом КР «О бюджете на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы».

Поступления от реализации Полиса ОМС

Приписанное население к ГСВ по республике на 01.12.2018 года составило 6 126,3 тыс. человек, из них застрахованные по ОМС – 4 014,1 тыс. граждан или 65,5 % от общего количества приписанного населения.

До 1 сентября 2018 года стоимость полиса составляла 500 сомов (утвержден приказом Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве КР от 13.01.2014 года №1).

Реализация Полисов ОМС осуществляется по цене, утверждаемой Фондом ОМС по согласованию с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве КР. При этом стоимость Полиса ОМС, согласованная с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве КР «О согласовании стоимости услуги по оформлению и выдаче полиса для лиц, самостоятельно уплачивающих взносы на ОМС, оказываемой Фондом ОМС при ПКР» от 30 августа 2018 года №37, для незастрахованных лиц по обязательному медицинскому страхованию с 1 сентября 2018 года по сегодняшний день стоимость Полиса ОМС составляет 1 200 сомов за 1 единицу. Срок действия Полиса ОМС наступает по истечении

15 дней со дня подачи заявления и уплаты стоимости Полиса ОМС, и составляет 12 календарных месяцев.

Иностранные граждане и лица без гражданства имеют право приобрести Полис по ранее утвержденной стоимости в размере 1012 сомов сроком на 1 месяц или 12144 сомов за год.

Поступления от выдачи Полиса ОМС в бюджете Фонда ОМС на 2018 год были утверждены в объеме 7 533,6 тыс. сомов. В связи с увеличением поступлений от выдачи Полиса ОМС объем был пересмотрен в сторону увеличения на 2466,4 тыс. сомов и составил 10 000,0 тыс. сомов в уточненном бюджете.

За отчетный период Фондом ОМС было реализовано всего 73 619 Полиса ОМС на сумму 10 101,5 тыс. сомов, в том числе самозанятым - 12200, военнослужащим - 1870, иностранным гражданам - 743 полисов ОМС. Однако, согласно сведений об аккумуляционном счете сумма поступлений от реализации Полисов составляет 10 290,3 тыс. сомов или разница на 188,8 тыс. сомов, на которые не предоставлены расшифровки по категориям населения.

В 2018 году услуги здравоохранения для лиц, не охваченных системой обязательного медицинского страхования, выполнены на 10 290,2 тыс.сомов.

Поступления средств, взыскиваемых с организаций здравоохранения за ненадлежащее выполнение договорных обязательств

Помимо вышеуказанных источников, образующих бюджет Фонда ОМС, в доходную часть утвержденного бюджета на 2018 год были включены поступления по средствам, взыскиваемым с организаций здравоохранения за ненадлежащее выполнение договорных обязательств, в соответствии с Положением о применении финансовых санкций к поставщикам медицинских услуг, работающим по договорам с территориальными управлениями Фонда ОМС, утвержденным совместным приказом МЗ КР от 05.06.2015 года № 299 и Фонда ОМС от 04.06.2015 года № 129, в объеме 10 169,3 тыс. сомов.

Однако, в целях перехода на стимулирующие выплаты при достижении запланированных уровней индикаторов договоров, заключенных с организациями здравоохранения, работающими в системе Единого плательщика, в соответствии с приказом Фонда ОМС от 14.02.2018 года № 54 применение финансовых санкций и взыскание средств с организаций здравоохранения за ненадлежащее выполнение договорных обязательств было приостановлено.

Помимо этого, пунктом 4 совместного приказа МЗ КР от 28.06.2018 года № 462 и Фонда ОМС от 28.06.2018 года № 222 совместный приказ МЗ КР от 05.06.2015 года № 299 и Фонда ОМС от 04.06.2015 года № 129 был признан утратившим силу. В связи с чем прогнозные показатели поступлений средств, взыскиваемых с организаций здравоохранения за ненадлежащее выполнение договорных обязательств, были уменьшены на 10 169,3 тыс. сомов, так как поступлений по данному источнику доходов в 2018 году не было.

Поступления грантовых средств от международных организаций

В утвержденном бюджете в доходной части поступления трансфертов (грантовых средств) от международных организаций не прогнозировалось, так как ранее при исполнении бюджета Фонда ОМС в составе республиканского бюджета данные поступления учитывались на специальных счетах Фонда ОМС и организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика. Так, на аккумуляционный счет Фонда ОМС за 2018 год поступило всего 246 071,2 тыс. сомов грантовых средств от международных организаций, из них средств по Проекту Всемирного банка «Финансирование, основанное на результатах в здравоохранении (ФОР)» - 236 993,4 тыс. сомов и средств Проекта ICAP (грант США) – 9 077,8 тыс. сомов.

В уточненном бюджете по итогам исполнения бюджета Фонда ОМС за 2018 год в доходную часть бюджета были включены трансферты от международных организаций в сумме 245 558,4 тыс. сомов. При этом следует отметить, что на указанную сумму соответственно были уменьшены поступления доходов от оказания платных услуг, но в то же время фактическое исполнение составило 246 071,2 тыс. сомов или на 512,8 тыс. сомов больше от уточненных параметров.

Средства проекта ФОР (Всемирный банк) Пилотный Проект «Финансирование на основе результатов в здравоохранении» (ФОР) начался в октябре 2014 года и действует до 31 декабря 2018 года. Проект реализуется МЗ КР по гранту Международной Ассоциации Развития, выделенного из средств Тростового фонда доноров по инновационному подходу на основе результатов в здравоохранении в сумме 11,0 млн. долларов США.

Основной целью данного проекта является пилотирование механизма «финансирование по результатам» для организаций здравоохранения и создание финансовых инструментов усиления качества предоставления медицинской помощи. Проект фокусируется на медицинской помощи в сфере охраны здоровья матери и ребенка и реализуется в 64 районных больницах.

Изначально проектом были охвачены только 43 районные больницы, в которых проводился ежеквартальный мониторинг их деятельности с выплатой финансовых средств ФОР по результатам оценки. С 2017 года в проект вошли все 64 районные больницы и центры общеврачебной практики (ЦОВП), в 2018 году - все районные центры семейной медицины (ЦСМ) и фельдшерско-акушерские пункты (ФАП). Для улучшения деятельности ЦСМ основной упор был сделан на оценку состояния, оснащения и анализ деятельности отдаленных групп семейных врачей (ГСВ) и ФАП, которые находятся и работают в сложных географических и климатических условиях.

Для оценки качества предоставления медицинских услуг разработана Оценочная карта с набором индикаторов, оказывающих влияние на качество услуг.

В 2018 году поступление средств по проекту «ФОР» всего составило 236 955,5 тыс. сомов. Утвержденный бюджет составил 179 530,8 тыс. сомов, уточненный бюджет составил 230 920,2 тыс. сомов, кассовое исполнение составило 229 547,9 тыс. сомов. Освоение средств составило 99,4 %.

Кроме того, за счет средств проекта ФОР согласно оговоренных условий Соглашения между Всемирным банком и КР предусматривались средства для покрытия расходов реализации данного проекта. Административные расходы центрального аппарата Фонда ОМС по смете по ст. «Расходы на служебные поездки» уточнено всего на сумму 3 248,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3 248,2 тыс. сомов, фактические расходы составили 3 222,1 тыс. сомов.

Поступления доходов от оказания платных услуг

Организации здравоохранения оказывают юридическим и физическим лицам платные немедицинские и отдельные виды медицинских услуг, не входящих в Программу государственных гарантий.

В утвержденном бюджете Фонда ОМС на 2018 год прогнозировались поступления доходов от оказания платных услуг в объеме 1 699 639,9 тыс. сомов, включая средства сооплаты в сумме 586 439,0 тыс. сомов.

В уточненном бюджете поступления доходов от оказания платных медицинских услуг спрогнозированы в объеме 1 148 878,3 тыс. сомов, в том числе средства сооплаты в объеме 521 371,0 тыс. сомов, что на 550 761,6 тыс. сомов меньше от утвержденного бюджета. Данное уменьшение связано с отражением средств, полученных от международных организаций отдельно по коду бюджетной классификации доходов «1 312» - Трансферты от международных организаций, а также с уточнением по поступлениям на специальные счета организаций здравоохранения средств от оказания платных услуг.

По Сводному отчету Фонда ОМС об исполнении сметы по специальным средствам организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика за 2017 год неиспользованный остаток денежных средств организаций здравоохранения по специальному счету по состоянию на 01.01.2018 года составляет 165 732,5 тыс. сомов, а на 31.12.2018 года 107 376,9 тыс. сомов.

Первоначально План распределения доходов и расходов по средствам от платных услуг на 2018 год был утвержден по доходам в сумме 1 113 200,9 тыс. сомов, после произведенных изменений в течение 2018 года, уточненный план составил по доходам 627 507,3 тыс. сомов.

Средства сооплаты

В соответствии со статьей 58 Закона КР «Об охране здоровья граждан в Кыргызской Республике» от 09.01.2005 года №6 население принимает участие в оплате медицинских услуг, предоставляемых организациями здравоохранения сверх объема финансирования Программы государственных гарантий.

Согласно Закона КР «О внесении изменений в Закон КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» доходы Фонда ОМС от поступлений от оказания

платных услуг составляют 1 699 639,9 тыс. сомов, из них средства сооплаты 586 439,0 тыс. сомов.

На 2018 год первоначально были утверждены объемы поступлений по доходам и расходам в сумме 586 439,0 тыс. сомов без учета остатка средств на начало 2018 года. В течение 2018 года доходная часть Плана распределения средств сооплаты была уменьшена на 65 068,0 тыс. сомов и уточнена в сумме 521 371,0 тыс. сомов и расходная часть плана уточнена в сумме 588 006,7 тыс. сомов с учетом остатка на начало 2018 года. Средства сооплаты организаций здравоохранения по учету и отчетности Казначейства учитываются по ст. 2216 «Расходы, предоставленные единой статьей в системе здравоохранения (Единый плательщик)».

Следует отметить, что приказом МЗ КР от 30.12.2017 года и приказом Фонда ОМС от 30.12.2017 года №367 признано утратившим Приложение п.п.2.1, 2.2, 2.3 пункта 1 (Приложения 1,2,3) приказа МЗ КР от 23.12.2015 года №712 и приказа Фонда ОМС от 23.12.2015 года №322 «О Порядке расходования средств ОМС в организациях здравоохранения, реализующих Программу государственных гарантий по обеспечению граждан КР медико-санитарной помощью». Приказом МЗ КР от 30.12.2017 года и приказом Фонда ОМС от 30.12.2017 года №367 утвержден Порядок организации учета поступления средств, учитываемых на специальных счетах в организациях здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, в котором не предусмотрены на какие конкретно цели могут использоваться средства на специальных счетах. Или на данный момент с января 2018 года отсутствуют нормативные акты в области предельного размера расходования средств ОМС, сооплаты и средств от платных услуг.

Поступления по добровольным трансфертам и грантам единицам государственного сектора

В утвержденном бюджете в доходной части поступления по добровольным трансфертам и грантам единицам государственного сектора не прогнозировалось.

В ходе исполнения бюджета в соответствии с распоряжением Правительства КР от 25 мая 2018 года № 172-р от Общественного фонда «Фонд поддержки онкологической службы» в сумме 7,0 млн. долларов США, что в сомах по курсу Национального банка КР на дату конвертации 20.06.2018 года за 1 долл. США - 68,3208 сом или 478 245,6 тыс. сомов были перечислены на специальный счет Фонда ОМС.

С учетом этого, уточненный бюджет по поступлениям неналоговых доходов составил 1 627 123,9 тыс. сомов, что на 72 516,0 тыс. сомов меньше показателя утвержденного бюджета. Поступившие средства в сумме 478 245,6 тыс. сомов от Общественного фонда «Фонд поддержки онкологической службы» до конца 2018 года не были использованы Национальным центром онкологии и гематологии МЗ КР, в связи с затянувшимися процедурами конкурсных торгов по закупке высокотехнологичного медицинского оборудования и перешли остатком на следующий 2019 год.

Анализ расчетов нормативов финансирования по средствам государственного бюджета и ОМС

В соответствии с Методикой расчета базовых нормативов финансирования медико-санитарной помощи, оказываемой гражданам КР по ПГГ, утвержденной постановлением ПКР «Об оптимизации методов финансирования медико-санитарной помощи в системе Единого плательщика» от 13 июня 2008 года №300 базовые нормативы финансирования медико-санитарной помощи по Программе государственных гарантий рассчитываются ежегодно Фондом ОМС и утверждаются на Наблюдательном Совете по здравоохранению и обязательному медицинскому страхованию после утверждения соответствующих бюджетов, в порядке, установленном законодательством КР.

Решением Наблюдательного Совета по здравоохранению и обязательному медицинскому страхованию от 26.01.2018 года из средств республиканского бюджета и обязательного медицинского страхования на 2018 год установлены следующие нормативы финансирования:

Из средств консолидированного бюджета ФОМС:

- базовая ставка оплаты медицинских услуг противотуберкулезным организациям здравоохранения в размере 5 588 сомов;
- базовая ставка оплаты медицинских услуг стационаров (республиканских, городских, областных, районных) в размере 5 588 сомов;
- подушевой норматив финансирования Центров семейной медицины в размере 173,03 сомов;
- подушевой норматив финансирования Групп семейных врачей в размере 178,71 сомов;
- подушевой норматив финансирования стоматологических поликлиник в размере 141,74 сомов;
- норматив на 1 линейную бригаду скорой медицинской помощи в размере 568 467 сомов.

Приказом Фонда ОМС от 1 февраля 2018 года № 40 были утверждены нормативы для формирования бюджета и оплаты за предоставляемые медицинские услуги организациям здравоохранения, работающим в системе Единого плательщика, на 2018 год.

В 2018 году Фондом ОМС через ТУ ФОМС заключены договора на реализацию ПГГ с 263 организациями здравоохранения, работающими в системе Единого плательщика.

В соответствии с заключенными договорами на предоставление медико-санитарной помощи населению Фонд ОМС обеспечил финансирование за реализацию ПГГ по следующим направлениям:

- 67 стационаров (с учетом: отделений краткосрочного пребывания, 17 отделений экстренной медицинской помощи, 2 амбулаторно-диагностических отделения при специализированных организациях, 7 отделений санитарной

авиации, 3 отделения скорой медицинской помощи) на общую сумму 5 797 672,9 тыс. сомов (без учета финансирования целевых средств);

- 64 ЦСМ и 29 ЦОВП (с учетом в составе: 1050 ГСВ, 17 юридически самостоятельных ГСВ, 23 стоматологических кабинетов, 74 отделений скорой медицинской помощи, 25 отделения краткосрочного пребывания при ЦОВП, 2 отделений экстренной медицинской помощи при ЦОВП) на общую сумму 4 000 567,3 тыс. сомов (без учета финансирования целевых средств).

В ходе аудита установлено, что формирование бюджета Фондом ОМС осуществляется по каждому бюджетообразующему показателю в соответствии с утвержденной Методикой расчета базовых нормативов финансирования медико-санитарной помощи, оказываемой гражданам КР по Программе государственных гарантий, утвержденной постановлением Правительства КР «Об оптимизации методов финансирования медико-санитарной помощи в системе Единого плательщика» от 13 июня 2008 года, но финансирование предоставленных по ППГ услуг производится смешанно с учетом сложности сформированной структуры организаций здравоохранения, где в состав ЦСМ входят ГСВ, стоматологические кабинеты, пункты скорой медицинской помощи, и по стационарам аналогичная ситуация куда входят отделения краткосрочного пребывания, в отдельных стационарах пункты скорой медицинской помощи, санавиация, амбулаторно-диагностические отделения и т.д.

Аудит считает, что необходимо вести отдельный учет по всем направлениям предоставляемых медицинских услуг и соответственно вести отдельное финансирование, что позволит отслеживать результативность влияния финансирования на оказание медицинской помощи.

Следует отметить, что уточненный размер ассигнований из республиканского бюджета, передаваемых Фонду ОМС в сумме 10 566 697,2 тыс. сомов, предусмотренных частью 1 статьи 5 Закона КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при ПКР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» профинансирован Министерством финансов КР со снижением на 100,0 млн. сомов (99,1 %). Данные средства были предусмотрены на повышение заработной платы семейных врачей/врачей общей практики, семейных медицинских сестер и среднему медицинскому персоналу ФАПов в 2018 году в сумме 157 500,0 тыс. сомов согласно постановлению Правительства КР от 28 сентября 2018 года № 451 «О внесении изменений в постановление Правительства КР «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения КР» от 26 мая 2011 года № 246».

Необходимо отметить, что утвержденный вышеуказанным постановлением Правительства КР механизм повышения заработной платы семейных врачей/врачей общей практики, семейных медицинских сестер и среднего медицинского персонала ФАПов оказался сложным, в связи с чем, выделенные средства в объеме 93 750,1 тыс. сомов не были освоены в полном объеме и в свою очередь недофинансированы республиканским бюджетом. А также республиканским бюджетом недофинансирована сумма в размере 6 249,9 тыс. сомов, предусмотренные на финансирование услуг гемодиализа.

Анализ поквартального исполнения по средствам, передаваемым из республиканского бюджета в бюджет Фонда ОМС показывает, что Министерством финансов Кыргызской Республики профинансировано в 1 квартале - 2537928,9 тыс.сомов, что составляет 24,2 % от уточненного объема при плане 25 % установленных Законом Кыргызской Республики “О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики”, во втором квартале профинансировано - 2 537928,9 тыс. сомов (24,2 %), в 3 квартале - 2605928,9 тыс. сомов (24,9 %), в 4 квартале - 2784910,5 тыс. сомов (26,6 %). Следует отметить, что основной объем средств финансирования приходится на декабрь месяц, с чем связаны большие остатки запасов денежных средств на конец года. Тем самым, обязательства государства по предоставлению гарантированной медицинской помощи населению обеспечены не в полном объеме и имеет риск ежегодного недофинансирования со стороны республиканского бюджета.

Изменения по расходной части также коснулись расходов по расчетам с организациями здравоохранения системы Единого плательщика за предоставление медицинских и иных услуг населению. Утвержденным бюджетом расходы из бюджета Фонда ОМС для расчетов с организациями здравоохранения системы Единого плательщика предусматривались в объеме 13 285 890,8 тыс. сомов. В уточненном бюджете -14 019 368,4 тыс. сомов, т.е. в целом данный показатель увеличился на 733 477,6 тыс. сомов.

При этом изменения утвержденных показателей по расходам произошли в связи с необходимостью исполнения предписания Счетной палаты КР по итогам аудита исполнения сметы расходов по бюджетным средствам и сметы доходов и расходов по специальным средствам Фонда ОМС за 2017 год.

Так, Счетной палатой КР было предписано произвести корректировки при финансировании допущенной в 2017 году переплаты по средствам ОМС 37 учреждениям здравоохранения в сумме 5 375,5 тыс. сомов и погашение задолженности по средствам ОМС в сумме 160 106,8 тыс. сомов.

После произведенных выверок сумм переплаты и задолженности по средствам ОМС внесены уточнения в утвержденные бюджетные параметры по расходам Единого плательщика на общую сумму 139 470,4 тыс. сомов или произведены корректировки по увеличению расходов организаций здравоохранения в счет погашения задолженности по средствам ОМС за счет увеличения доходной части бюджета Фонда ОМС по страховым взносам на обязательное медицинское страхование на сумму 137 178,0 тыс. сомов.

Таким образом, утвержденные параметры доходной части бюджета Фонда ОМС на 2018 год увеличены в целом на 588 506,4 тыс.сомов, при этом параметры по расходам бюджета Фонда ОМС увеличились только на 110 260,8 тыс.сомов.

Расходы бюджета Фонда ОМС в 2018 году согласно данных Фонда ОМС составили 14 209 906,1 тыс. сомов, при уточненном прогнозе в 14 340 587,0 тыс. сомов или исполнен на 99,1 %.

Средства, выделенные на поддержку и развитие организаций здравоохранения из средств ОМС

В соответствии с «Порядком формирования и использования средств на поддержку и развитие здравоохранения», утвержденного постановлением Правительства КР от 5 октября 2017 года № 647, по решениям Наблюдательного совета по здравоохранению и обязательному медицинскому страхованию (далее - Наблюдательный совет), образованного в соответствии с постановлением Правительства КР «О Наблюдательном совете по здравоохранению и обязательному медицинскому страхованию» от 15 февраля 2012 года № 91,

Всего по решениям Наблюдательного совета профинансировано 15 039,3 тыс. сомов на приобретение медицинского оборудования и автомашин скорой медицинской помощи для организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, на конец года остаток средств, предусмотренных в бюджете на 2018 год на материально-техническое оснащение организаций здравоохранения по решениям Наблюдательного совета составил 9 960,7 тыс.сомов, из которых 5087,0 тыс.сомов уточнены в ходе настоящего аудита распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2019 года №170-р остальные 4873,7 тыс. сомов следует уточнить в бюджете Фонда ОМС на 2019 год путем увеличения общего объема средств, направляемых на материально-техническое оснащение организаций здравоохранения по решениям Наблюдательного совета на техническое оборудование отопительной системы и его установки.

Приказом Фонда ОМС от 27.08.2018 года №276 распределены средства, предусмотренные в бюджете 2018 года на поддержку и развитие здравоохранения в общей сумме 23534,0 тыс. сомов.

Решением Наблюдательного совета по здравоохранению и обязательному медицинскому страхованию от 16.11.2018 года утвержден Перечень организаций здравоохранения, нуждающихся в улучшении материально-технического оснащения за счет сэкономленных средств, предусмотренных на поддержку и развитие здравоохранения в бюджете на 2018 год всего на сумму 2 300 000,0 тыс. сомов, в том числе: ЦСМ Чуйской области - 1300 000,0 тыс.сомов на приобретение машины скорой помощи на базе УАЗ класса А и ТБ им. профессора Э. Матыева Жумгальского района Нарынской области - 1000 000,0 тыс. сомов

В 2018 году из этих средств ряд организаций здравоохранения были оснащены медицинским оборудованием и автотранспортными средствами скорой помощи на сумму 24 872,4 тыс. сомов.

Расходы на услуги гемодиализа

Согласно утвержденной постановлением Правительства КР «Программы государственных гарантий по обеспечению граждан медико-санитарной помощью» от 20.11.2015 года №790, граждане независимо от наличия прав на льготы оплачивают по Прейскуранту цен стоимость дорогостоящих исследований

и манипуляций, гемодиализ, плазмоферез, ядерно-магнитно-резонансная, томография и т.д.

Согласно постановления Правительства КР «О внесении изменений в некоторые решения Правительства КР в сфере здравоохранения и медицинского страхования» от 7 сентября 2018 года № 420 услуги гемодиализа осуществляются организациями здравоохранения независимо от форм собственности на основании договоров по оказанию медицинских и иных услуг.

Во исполнение распоряжений Правительства КР №164-р от 11 апреля 2016 года и №580-р от 29 декабря 2016 года Фонд ОМС обеспечивает финансирование льготного лечения программным гемодиализом пациентов с терминальной стадией хронической почечной недостаточности (далее ХПН) в частных медицинских центрах, заключивших с территориальными управлениями Фонда ОМС договор на предоставление услуг гемодиализа в системе Единого плательщика.

Списки больных для получения льготных сеансов гемодиализа формируются в МЗ КР.

По данным Фонда ОМС по базе данных «Гемодиализ» с 18.04.2016 года на льготный программный гемодиализ было направлено МЗ КР 180 чел., в 2017 году – 473 чел., в 2018 году – 524 чел. Итого – 1177 чел.

Для оплаты гемодиализных услуг на льготной основе для прохождения 75 319 сеансов в уточненном бюджете на 2018 год предусмотрена сумма в размере 354 000,0 тыс. сомов, а фактически на эти цели профинансировано 309 200,0 тыс. сомов (87, 3%), которые обеспечили проведение 65790 сеансов.

На 2018 год утверждено Законом КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» на услуги гемодиализа 286 000,0 тыс. сомов, уточненный план составил 354 000,0 тыс. сомов. Согласно ф.2. Отчет об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам (государственные программы, мероприятия и выплаты) кассовые расходы по ст.2216 «Расходы, представленные единой статьей в системе здравоохранения (Единый плательщик)» составили 309 213,9 тыс. сомов (за 65 790 проведенных сеансов).

Остаток неиспользованных средств на конец 2018 года на аккумуляционном счете Фонда ОМС составил 44 786,1 тыс. сомов.

Согласно отчетных данных Фонда ОМС на начало 2018 года числится дебиторская задолженность перед частными медицинскими центрами за услуги гемодиализа в сумме 13 256,6 тыс. сомов, которые были профинансированы на основании обращений частных медицинских центров.

Распоряжением Фонда ОМС №1 от 30.01.2019 года перечислены частным медицинским центрам за оказанные медицинские услуги по гемодиализу денежные средства в сумме 30 000,0 тыс. сомов за период с 28.12.2018 года по 14.01.2019 года, с 15.01.2019 по 29.01.2019 года с учетом погашения кредиторской задолженности на начало года.

За 2018 год ТУ ФОМС заключены договоры с 14 частными медицинскими центрами.

Совместным приказом МЗ КР от 26.12.2017 года №1161 и Фонда ОМС от 26.12.2017 года №358 утвержден типовой договор на предоставление частной организации услуг гемодиализа, размер тарифа на оплату одного сеанса - 4700 сомов. Также следует отметить, что в новом Типовом договоре определена стоимость оплаты пациента не более 550 сомов, всего стоимость одного сеанса составляет 5250 сомов.

Гемодиализные услуги по линии Фонда ОМС закупались у частных клиник до 4700 сомов в 2018 году, на которые отсутствуют утвержденные формулы расчетов.

Следует отметить, что средний размер тарифа установлен исходя из предусмотренных в 2016 году бюджетом средств в сумме 60 000,0 тыс. сомов на услуги гемодиализа, количества больных, получающих лечение (118 чел.) и нормированного объема (количества сеансов на одного больного 12 сеансов на одного пациента за 1 календарный месяц) медицинской помощи.

Оплата за оказанные медуслуги осуществляется Фондом ОМС на основании Договора, с учетом реализации гражданами КР права свободного выбора частного медицинского центра, результатов контроля качества и объема оказанной медицинской помощи в пределах средств, предусмотренных утвержденным бюджетным планом финансирования заместительной почечной терапии методом гемодиализа по обязательствам и платежам на текущий год в республиканском бюджете.

Закупки услуг по предоставлению Фондом ОМС льготного гемодиализа для больных с хронической почечной недостаточностью 5 стадии за 2018 год на общую сумму 326 396,2 тыс. сомов осуществлены без проведения конкурсных торгов, что противоречило требованиям Закона КР «О государственных закупках».

Законом КР «О внесении изменений в Закон КР от 26 июня 2019 года № 76 (ст. 2) установлено, что с 1 июля 2019 года настоящий Закон не регулирует государственные закупки: связанные с услугами гемодиализа для больных хронической почечной недостаточностью пятой стадии. А вопрос предоставления помощи по приобретению лекарственных препаратов больным хронической почечной недостаточностью с 1 по 4 стадии остается на платной основе за счет самих пациентов.

Анализ расходов по кардиослужбе

Специализированную кардиохирургическую медицинскую помощь в системе Единого плательщика предоставляют следующие организации:

- Научно-исследовательский институт хирургии сердца и трансплантации органов (далее – НИИХСТО).
- Южный региональный центр сердечно-сосудистой хирургии (далее – ЮРЦССХ).
- Медицинский центр “Ош-Кардио им. Алиева Мамата”.

В соответствии со статьей 42 Закона КР “Об организациях здравоохранения в Кыргызской Республике», организации здравоохранения, основанные на частной форме собственности, могут на основании заключенных договоров принимать

участие в реализации Программы государственных гарантий, программ обязательного медицинского страхования с оплатой за предоставляемые услуги из средств государственного бюджета и обязательного медицинского страхования по нормативам, установленным для государственных и муниципальных организаций здравоохранения.

Медицинский центр “Ош-Кардио им. Алиева Мамата” работает на договорных отношениях с Ошским ТУ ФОМС с 2012 г. и финансируется только из средств ОМС по количеству пролеченных застрахованных больных (без финансирования по бюджетному нормативу с учетом Клинико-затратных групп).

В 2018 году в НИИХСТО пролечено 1190 больных, в ЮРЦССХ - 3016 больных, в медицинском центре “Ош-Кардио им. Алиева Мамата” в соответствии с договором с ТУ ФОМС было пролечено 1865 больных (2017 г. – 1880), в том числе 1538 застрахованных (82,5 %).

Утверждено на расходы по оплате услуг частным медцентрам всего 25 632,7 тыс. сомов по ст.2217 «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения», уточнено всего 8159,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8159,5 тыс. сомов, фактические расходы составили 8330,1 тыс. сомов.

Анализ реализации программ льготного лекарственного обеспечения по ПГГ и ОМС

Дополнительная программа ОМС Количество выписанных рецептов за 2018 г. составило 1149,3 тыс. рецептов (2017 г. – 1173,2 тыс. рецептов). Доля выписанных рецептов в разрезе регионов составила 30 % (349,2 тыс. рецептов) по Ошской области, 17 % (195,9 тыс. рецептов) - Джалал-Абадской области, 16 % (180,5 тыс. рецептов) - г. Бишкек, 12 % (134,4 тыс. рецептов) - Баткенская область, по 8 % (94,6 тыс. рецептов и 93,4 тыс. рецептов) составили Иссык-Кульской и Чуйской областей, 4 % - 5 % (57,6 тыс. рецептов и 43,6 тыс. рецептов) - Таласской и Нарынской областей.

В разрезе застрахованной категории населения максимальная доля рецептов составила 36 % (414,0 тыс. рецептов) выписанные пенсионерам, 21 % (236,8 тыс. рецептов) работающему населению, 18 % (208,9 тыс. рецептов) детям, 10 % (113,9 тыс. рецептов) лицам, получающим социальное пособие, 9% (105,6 тыс. рецептов) беременным женщинам, фермерам 4 % (43,2 тыс. рецептов). На остальные категории пришлось 2 % всех выписанных рецептов.

Сумма возмещения за реализованные медикаменты в 2018 году по Дополнительной программе ОМС составила 280 555,8 тыс. сомов, в том числе: по г. Бишкек – 51 046,2 тыс. сомов (18,2 %), Чуйской области – 40 337,5 тыс. сомов (14,4 %), по Ошской области – 75 445,1 тыс. сомов (26,9 %), Баткенской области – 15 889,0 тыс. сомов (5,7 %), Джалал-Абадской области – 49 713,9 тыс. сомов (17,7 %), Иссык-Кульской области – 22 296,5 тыс. сомов (7,9 %), Нарынской области – 13 349,3 тыс. сомов (4,8 %), Таласской области – 12 478,4 тыс. сомов (4,4 %).

Освоение средств, направленных на льготное лекарственное обеспечение по Дополнительной программе ОМС составило 98,6 %, при уточненном бюджете 276 758,9 тыс. сомов, сумма возмещения составила 280 555,8 тыс. сомов и финансирование исполнено в объеме 276 758,9 тыс. сомов или 100 % от уточненных средств. Здесь необходимо отметить, что освоение приближено к 99 % за счет произведения передвижки сэкономленных средств по льготному лекарственному обеспечению ПГГ. Задолженность Фонда ОМС перед фармацевтическими поставщиками на конец года составила сумму в размере 51 717,3 тыс. сомов.

Следует отметить, что в 2017 году фактически недофинансировано из республиканского бюджета по средствам ОМС 429 637,7 тыс. сомов, вследствие чего образовалась кредиторская задолженность перед поставщиками медицинских и фармацевтических услуг на начало 2018 года. Тем самым Министерством финансов КР нарушен Закон КР «О медицинском страховании граждан» в части своевременного финансирования средств на ОМС социально уязвимых категорий. В течение 2018 года указанная задолженность была погашена за счет текущего бюджета Фонда ОМС. В связи с чем, на основании приказа Фонда ОМС «О реализации решения Совета директоров Фонда ОМС при ПКР от 23.11.2019 года» от 23.11.2019 года №356 произведена передвижка сметных назначений с Льготного лекарственного обеспечения по ПГГ на Льготное обеспечение по ОМС на сумму 12 323,4 тыс. сомов. Причиной экономии по льготному лекарственному обеспечению ПГГ является низкая выписка рецептов, а также трудоемкость оформления рецептов. Другая причина – невыписка рецептов из-за перебоев с поставками разных лекарственных средств. Так, анализ обращений граждан на Горячую линию показал отсутствие в аптеках ряда лекарственных средств: Атровента, Морфина в таблетках, Диазепама, Беклометазона и Серетиды.

Поквартальный анализ освоения средств Дополнительной программы ОМС показывает вариацию в основном между 80 % и 100 %. По итогам года освоение средств в пределах 90 %, за одним исключением - Баткенской области, где освоение составляет 66 %.

Льготное лекарственное обеспечения по ПГГ Освоение средств, направленных на льготное лекарственное обеспечение по Программе государственных гарантий составило 78,3 %. При уточненном бюджете 42 448,0 тыс. сомов, сумма возмещения составила 43 089,9 тыс. сомов.

Сумма возмещения за реализованные медикаменты в 2018 году по льготному лекарственному обеспечению ПГГ составила 43 089,9 тыс. сомов, в том числе: по г. Бишкек – 8 827,4 тыс. сомов (20,5 %), Чуйской области – 8 041,1 тыс. сомов (18,7 %), по Ошской области – 8 205,0 тыс. сомов (19,0 %), Баткенской области – 1 943,7 тыс. сомов (4,5 %), Джалал-Абадской области – 5 812,4 тыс. сомов (13,5 %), Иссык-Кульской области – 5 448,8 тыс. сомов (12,6 %), Нарынской области – 3 275,5 тыс. сомов (7,6 %), Таласской области – 1 536,0 тыс. сомов (3,6 %).

Сумма финансирования за реализованные медикаменты в 2018 году по льготному лекарственному обеспечению ПГГ составила 42 448,0 тыс. сомов, в том

числе: по г. Бишкек – 8 300,3 тыс. сомов (19,5 %), Чуйской области – 8 101,2 тыс. сомов (19,0 %), по Ошской области – 8 143,1 тыс. сомов (19,2 %), Баткенской области – 1 918,4 тыс. сомов (4,5 %), Джалал-Абадской области – 5 663,4 тыс. сомов (13,3 %), Иссык-Кульской области – 5 661,0 тыс. сомов (13,3 %), Нарынской области – 3 099,3 тыс. сомов (7,3 %), Таласской области – 1 561,6 тыс. сомов (3,7 %).

Здесь необходимо отметить, что освоение составило от 80 % до 90 % во всех регионах за счет снижения (сокращения плана) запланированной суммы на 12 323,4 тыс. сомов.

В 2018 году льготной категории больных выписано (согласно Базы данных) 92,6 тыс. рецептов ПГГ, что на 9 тыс. рецептов больше, чем в 2017 году (83,6 тыс. рецептов).

За реализованные лекарственные средства 87,2 тыс. рецептам возмещено Фондом ОМС 42 448,0 тыс. сомов (2017 год - 39068,7 тыс. сомов), при этом 3 % составила сумма для больных с аффективными расстройствами, 22 % с бронхиальной астмой, 27 % онкологических больных, 16 % с параноидной шизофренией, 32 % с эпилепсией.

Вместе с тем, из 29,9 тыс. пациентов, состоящих на учете по 5-ти нозологиям (с аффективными расстройствами, с бронхиальной астмой, онкологических больных, с параноидной шизофренией, с эпилепсией) в ЦСМ/ГСВ (по состоянию на декабрь 2017 года) только 20,8 тыс. пациентов или 70 % воспользовались льготным лекарственным обеспечением. Так, в 2018 году не обеспечены льготным лекарственным обеспечением всего 9 089 чел.

Доля пациентов, охваченных льготным лекарственным обеспечением, составило среди пациентов с бронхиальной астмой составила 75 %, онкологических больных – 118 %, среди пациентов с эпилепсией 66%, среди пациентов с параноидной шизофренией 60 % и с аффективными расстройствами 40 %.

Одной из причин неполного охвата является то, что не всем пациентам, состоящим на учете, выписываются льготные рецепты. Вследствие этого, доля охваченных льготным лекарственным обеспечением составила по итогам 2018 года 70 %, не получили лекарственную помощь на льготных условиях – 30 % пациентов. Также другой причиной является недостаточное количество аптек, имеющих право на реализацию наркотических и психотропных лекарственных средств, предназначенных для льготной категории больных (12 наименований из 15). К примеру, по Таласской области и г. Бишкек имеются по одной аптеке, реализующие наркотические средства.

Частые перебои с поставками наркотических и психотропных препаратов и их отсутствие в аптеках также являются причиной невыписки рецептов. К примеру, в марте-апреле в аптеках отсутствовал Морфин таблетированной формы для онкологических больных. Также частые перебои отмечались и с препаратом-Беклометазоном- аэрозоль для больных бронхиальной астмой.

Неоплаченные возвратные рецепты ОМС/ПГГ Проблемным вопросом остается наличие возвратных рецептов, т.е. по причине несвоевременного ввода

данных выписанных рецептов в Базу со стороны ЦСМ/ГСВ, но реализованных в аптеках, такие рецепты остаются неоплаченными. Анализом своевременного финансирования фармацевтических поставщиков (аптек) за 2018 год установлено, что по итогам 2018 года предварительно 756 реализованных рецептов ОМС остались неоплаченными в сумме 294,1 тыс. сомов. Аналогичная ситуация и по рецептам ПГГ (желтые рецепты) - неоплаченная сумма в размере 125,3 тыс. сомов.

В течение 2018 года рабочей группой пересмотрен перечень лекарственных средств, подлежащих возмещению по льготным программам лекарственного обеспечения. По итогам обсуждения совместным приказом МЗ КР и Фонда ОМС (от 15.05.2018 г. №334/162) утвержден перечень в составе 58 генерических лекарственных средств и 3 видов изделий медицинского назначения. Справочник лекарственных средств, подлежащих возмещению на амбулаторном уровне, введен в действие с 27 декабря 2018 года.

На утвержденные лекарственные средства был проведен мониторинг и анализ оптовых цен, сформированы и утверждены базисные цены (постановление Правительства КР от 22.11.2018 г. № 546), являющиеся основой для формирования цены возмещения Фондом ОМС.

В среднем застрахованной категории населения возмещается 54,3 % стоимости реализованного лекарственного средства по льготным рецептам, льготной категории больных по 5-ти заболеваниям – 91 %.

Составление отчетности об исполнении бюджета Фонда ОМС

Статьей 12 Бюджетного Кодекса определено, что бюджет Фонда ОМС - это консолидированный фонд денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственного органа, реализующего государственную политику в сфере базового государственного и обязательного медицинского страхования.

Методическим указанием по составлению и заполнению форм отчетности об исполнении сметы доходов и расходов по бюджету Фонда ОМС, утвержденного совместным приказом МЗ КР от 16.07.2018 года №512 и Фонда ОМС от 16.07.2018 года №243 определено, что структурное подразделение Фонда ОМС, в функции которого входит консолидация финансовой отчетности, составляет консолидированную финансовую отчетность на основании финансовой отчетности, представленной центральным аппаратом, территориальными управлениями Фонда ОМС и организациями здравоохранения, обобщенной путем суммирования одноименных показателей по соответствующим кодам статей (элементов) классификации доходов и экономической классификации расходов, исключения взаимных операций (внутренних расчетов).

Приказом Фонда ОМС от 06.04.2018 года №120 утверждено Временное Положение о порядке формирования, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета Фонда ОМС, согласно которого Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за отчетный год должен включать 11 видов отчетностей:

- 1) Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС по итогам отчетного года в порядке, установленном бюджетным законодательством;
- 2) Отчет об использовании средств страхового запаса за отчетный год;
- 3) Отчет об использовании средств, предназначенных для улучшения технического оснащения и внедрения новейших технологий в области медицины в организациях здравоохранения, за отчетный год;
- 4) Отчет о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности за отчетный год;
- 5) Пояснительную записку к отчету об исполнении бюджета Фонда ОМС за отчетный год, содержащую информацию о достижении итоговых показателей по запланированным целям, информацию об объективных и субъективных отклонениях утвержденных параметров бюджета от фактических показателей исполнения годового бюджета;
- 6) Реестр договоров, заключенных с организациями здравоохранения, работающими в системе единого плательщика, в отчетном году;
- 7) Отчет о численности обслуживаемого населения, проживающего в регионе, и о количестве сформированных бригад скорой медицинской помощи, в отчетном году;
- 8) Отчет о численности по половозрастным группам, приписанного к ГСВ, в отчетном году;
- 9) Отчет о численности обслуживаемого населения и о численности лиц, имеющих право на льготы по категориям, в отчетном году;
- 10) Отчет о численности обслуживаемого населения стоматологическими поликлиниками в разрезе регионов в отчетном году;
- 11) Отчет по пролеченным случаям, подготовленный на основании клинико-статистических форм, за отчетный год.

Аудитом установлено, что из вышеперечисленных видов отчетностей составлены:

- Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС по итогам отчетного года;
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Фонда ОМС за отчетный год.

При этом пояснительная записка не содержит информацию о достижении итоговых показателей по запланированным целям, информацию об объективных и субъективных отклонениях утвержденных параметров бюджета от фактических показателей исполнения годового бюджета. Другие формы отчетностей не приложены к годовому отчету об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Фонда не отражены отдельной строкой остатки средств на счетах ОЗ в сумме 309 380,0 тыс. сомов, которые отражены в отчете об исполнении бюджета Фонда в составе расходов по ОЗ как исполнение бюджета.

В противоречие Временного Положения о порядке формирования, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета Фонда ОМС утвержденного приказом Фонда ОМС от 06.04.2018 года №120:

- отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС не представлен на рассмотрение и утверждение Наблюдательному совету по здравоохранению и ОМС (срок не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным);

- проект Закона КР об отчете исполнения бюджета Фонда ОМС за 2018 год представлен в Правительство КР 17 мая 2019 года или с опозданием на 17 дней (срок представления - не позднее 1 мая года, следующего за отчетным);

Тем самым нарушен срок представления на рассмотрение в Жогорку Кенеше Кыргызской Республики не позднее 15 мая года, следующего за отчетным).

Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год, составленный отделом консолидации Фонда ОМС и представленный Центральному Казначейству МФ КР от 19.04.2019 года исх.№10-2/771, не соответствует Отчету об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год составленный Управлением исполнения бюджета Фонда ОМС и представленный от имени МЗКР от 17.05.2019 года исх.301-1/2-6821 на рассмотрение в Правительство КР. Так, в отчете об исполнении бюджета Фонда ОМС, направленной на рассмотрение в Правительство КР по доходной и расходной части, выявлены отклонения:

- по классификации 36141 ФОМС - Единый плательщик (подведомственные учреждения) в части исполнения доходной части всего на 197386,2 тыс. сомов (14 776 759,4-14579 373,2);

- полученных официальных трансфертов на 1 148,5 тыс. сомов;

- неналоговых доходов на 156 234,3 тыс. сомов;

- расходной части на 489 321,2 тыс. сомов:

- по классификации 36141 Подведомственные учреждения (ОЗ ЕП) на 299 481,7 тыс. сомов в сторону увеличения;

- по классификации 36220 Улучшение технического оснащения и внедрения новейших технологий в области медицины (ОЗ) на 9960,7 тыс. сомов в сторону увеличения. Улучшение технического и внедрение новейших технологий в области медицины предусмотрено бюджетом 25 000,0 тыс. сомов, профинансировано по решениям Наблюдательного совета (НС) 15 039,3 тыс. сомов. Однако, в предоставленном отчете об исполнении бюджета фонда ОМС за 2018 год отражены расходы в сумме 25 000,0 тыс. сомов или на 9 960,7 тыс. сомов больше или данные отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год предоставлены с искажениями;

- по классификации 36121 ТУ Фонда ОМС на 121,2 тыс. сомов в сторону уменьшения.

Оборотная кассовая наличность (страховой запас) в сумме 180 000,0 тыс. сомов не должна отражаться в исполнении доходной и расходной части бюджета, а должна показываться отдельной строкой.

Также в сумму исполнения расходной части были включены остатки на конец года организаций здравоохранения в сумме 309 380,0 тыс. сомов.

В результате доходная часть составила 14 579 373,2 тыс. сомов, расходная часть - 13 720 584,9 тыс. сомов, превышение доходов над расходами составляет 858 788,3 тыс. сомов.

Аудит считает, что предоставленный на рассмотрение в Правительство Кыргызской Республики отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС подлежит уточнению по расходной части организаций здравоохранения, в том числе и по расшифровке остатков на аккумуляционном счете и доработке.

Следует отметить, что Правительством КР принято постановление о проекте Закона КР «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год» от 20.06.2019 года №306, которым одобрен законопроект и направлен на рассмотрение в Жогорку Кенеш КР.

Аудит использования средств, утвержденных на административные расходы Фонда ОМС (Центральный аппарат), не проведен. Как выше указывалось по причине отсутствия финансовых, банковских и других документов для проведения аудита, в связи с их изъятием Службой финансовой полиции при Правительстве КР.

Следует отметить, что финансовая отчетность Фонда ОМС составлена в разрезе:

- ф.2 «Отчет об исполнении сметы расходов учреждений» по ЦА, ТУ, ФОР, государственные программы (полисы, допакет, лекпакет, гемодиализ);
- ф.4 «Отчет об исполнении сметы расходов учреждений» по ОЗ.

Анализ сводного отчета ЦА Фонда ОМС по исполнению сметы расходов за 2018 год (ЦА, ТУ, ФОР, государственные программы)

Согласно ф.2 «Отчет об исполнении сметы расходов учреждений» за 2018 год утвержденным бюджетом на финансовое обеспечение деятельности Фонда ОМС и содержание аппарата и его территориальных управлений, а также на выполнение обязательств Фонда по финансированию льготного лекарственного обеспечения по ДП ОМС и ПГТ, финансирование гемодиализных услуг, средств, направляемых на развитие и поддержку организаций здравоохранения и страхового запаса, предусмотрено в общей сумме 970 068,1 тыс. сомов. В уточненном бюджете предусмотрено 1 099 939,5 тыс. сомов, т.е. в целом данный показатель увеличился на 129 871,4 тыс. сомов, за счет увеличения уточненного плана на гемодиализные услуги и др. Кассовые расходы составили 772 933,5 тыс. сомов, фактические расходы составили 780 953,8 тыс. сомов, превышение фактических расходов над кассовыми расходами составило 8 020,3 тыс. сомов.

По плану распределения расходы на содержание Фонда ОМС и его ТУ распределены следующим образом:

- «Заработная плата» первоначально предусмотрено 80 872,0 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 82 952,4 тыс. сомов, открыто кредитов на 82 952,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 82 952,4 тыс. сомов и фактические расходы составили 83 057,4 тыс. сомов, или превышение фактических расходов над кассовыми составили 105,1 тыс. сомов, тем самым образовалась кредиторская задолженность на конец года;

- «Взносы в Соцфонд» первоначально предусмотрено 13 950,4 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 13 667,1 тыс. сомов, открыто

кредитов на 13 667,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 13 667,0 тыс. сомов и фактические расходы составили 13 581,2 тыс. сомов, или превышение кассовых расходов над фактическими составил 85,7 тыс. сомов, в результате закрытия кредиторской задолженности на начало года;

- «Расходы на служебные поездки» первоначально предусмотрено 7 105,2 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 15 150,1 тыс. сомов, открыто кредитов на 9 492,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 9 492,1 тыс. сомов и фактические расходы составили 9 422,9 тыс. сомов, или превышение кассовых расходов над фактическими составили 69,3 тыс. сомов в результате закрытия кредиторской задолженности на начало года;

- «Услуги телефонной и факсимильной связи» первоначально предусмотрено 2 546,1 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 2 248,3 тыс. сомов, открыто кредитов на 2 239,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 2 239,8 тыс. сомов и фактические расходы составили 2 094,6 тыс. сомов, или превышение кассовых расходов над фактическими составили 145,2 тыс. сомов, в результате закрытия кредиторской задолженности на начало года;

- «Арендная плата» первоначально предусмотрено 2 575,0 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 3 644,8 тыс. сомов, открыто кредитов на 3 644,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3 644,8 тыс. сомов и фактические расходы составили 3 647,4 тыс. сомов, или превышение фактических расходов над кассовыми составили 2,6 тыс. сомов;

- «Транспортные услуги» первоначально предусмотрено 2 521,0 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 2 538,2 тыс. сомов, открыто кредитов на 2 477,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 2 477,1 тыс. сомов и фактические расходы составили 2 412,4 тыс. сомов, или превышение кассовых расходов над фактическими составили 64,7 тыс. сомов, в результате закрытия кредиторской задолженности на начало года;

- «Приобретение прочих услуг» первоначально предусмотрено 3 615,2 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 4 984,1 тыс. сомов, открыто кредитов на 4 618,9 тыс. сомов, кассовые расходы составили 4 618,9 тыс. сомов и фактические расходы составили 2 113,3 тыс. сомов, или превышение кассовых расходов над фактическими составили 2 505,7 тыс. сомов, т.е. разница объясняется за счет передачи внутриведомственных расходов;

- «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» первоначально предусмотрено 345 068,1 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 327 594,9 тыс. сомов, открыто кредитов на 327 366,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 327 366,4 тыс. сомов и фактические расходы составили 331 975,8 тыс. сомов, или превышение фактических расходов над кассовыми составили 4 609,3 тыс. сомов, т.е. разница объясняется за счет погашения задолженности по итогам 2018 года, где за декабрь месяц задолженность погашается в январе 2019 года после предоставления финансовой отчетности;

- «Расходы на текущий ремонт имущества» первоначально предусмотрено 1 840,1 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 1 037,2

тыс. сомов, открыто кредитов на 1 015,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1 015,7 тыс. сомов и фактические расходы составили 999,4 тыс. сомов, или превышение кассовых расходов над фактическими составили 16,3 тыс. сомов, произошло в результате закрытия кредиторской задолженности на начало года;

- «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» первоначально предусмотрено 4 077,5 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 3 495,5 тыс. сомов, открыто кредитов на 3 251,9 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3 251,9 тыс. сомов и фактические расходы составили 2 661,4 тыс. сомов, или превышение кассовых расходов над фактическими составили 590,5 тыс. сомов, в результате закрытия кредиторской задолженности на начало года и приобретение ТМЦ в конце года;

- «Приобретение угля» первоначально предусмотрено 40,0 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 40,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 40,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 40,0 тыс. сомов и фактические расходы составили 48,8 тыс. сомов, или превышение фактических расходов над кассовыми составили 8,8 тыс. сомов, т.е. разница объясняется списанием за счет имеющихся остатков;

- «Приобретение услуг охраны» первоначально предусмотрено 360,0 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы 30,0 тыс. сомов, открыто кредитов 30,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 30,0 тыс. сомов и фактические расходы составили 30,0 тыс. сомов;

- «Расходы на оплату услуг банков» первоначально предусмотрено 91,0 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 2 016,5 тыс. сомов, открыто кредитов на 1 349,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1 349,3 тыс. сомов и фактические расходы составили 1 354,1 тыс. сомов, или превышение фактических расходов над кассовыми составили 4,8 тыс. сомов;

- «Плата за коммунальные услуги» первоначально предусмотрено 1 186,4 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 1 174,4 тыс. сомов, открыто кредитов на 1 114,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1 114,3 тыс. сомов и фактические расходы составили 1 140,4 тыс. сомов, или превышение фактических расходов над кассовыми составили 26,0 тыс. сомов;

- «Пособия по социальному обеспечению» первоначально предусмотрено 286 000,0 тыс.сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 354 000,0 тыс.сомов, открыто кредитов на 309 213,9 тыс.сомов, кассовые расходы составили 309 213,9 тыс.сомов и фактические расходы составили 326 396,2 тыс.сомов, или превышение фактических расходов над кассовыми составили 17 182,3 тыс.сомов, т.е. разница объясняется за счет погашения задолженности по итогам 2018 года, где за декабрь месяц задолженность погашается в январе 2019 года после предоставления финансовой отчетности;

- «Машины и оборудования» первоначально предусмотрено 22 620,1 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 2 508,9 тыс. сомов, открыто кредитов на 2 400,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 2 400,3 тыс. сомов.

- «Другие основные фонды» первоначально предусмотрено 600,0 тыс. сомов, по уточненной смете предусмотрены расходы в размере 8 979,4 тыс. сомов, открыто кредитов на 8 059,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 059,4 тыс. сомов.

Анализ расходов по ЦА ФОМС (без ТУ и программ)

На содержание центрального аппарата Фонда ОМС (административные расходы) утверждена смета в сумме 52 728,9 тыс. сомов, уточненная смета составила 46 611,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 40 400,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 39 115,2 тыс. сомов.

Подведомственные учреждения здравоохранения

На 2018 год первоначальная смета доходов и расходов по бюджету Фонда ОМС (*специальный счет*) утверждена в сумме 13 260 258,1 тыс. сомов, уточненная смета доходов составила 13 722 141,4 тыс. сомов, Согласно ф.4 «Отчет об исполнении сметы расходов учреждений» уточненный остаток специальных средств на начало года составил 165 721,3 тыс. сомов, по казначейству остаток спецсредств составил 206 976,4 тыс. сомов, разница составила 41 254,9 тыс. сомов, которая объясняется тем, что поступившие средства от реализации полисов за 2017 год были зачислены на аккумуляционный счет Фонда ОМС в сумме 40 003,4 тыс. сомов и остатки средств проекта ICAP в сумме 663,4 тыс. сомов и проекта ФОР в сумме 588,2 тыс. сомов.

Утвержденный бюджет составил 13 260 258,1 тыс. сомов, уточненный бюджет составил 13 722 141,4 тыс. сомов, поступило доходов по казначейству 13 619 416,8 тыс. сомов, фактические доходы отражены в сумме 13 619 416,8 тыс. сомов.

Внесено в доход государственного бюджета организациями здравоохранения в 2018 году 18 594,7 тыс. сомов и прочие отчисления 72 521,3 тыс. сомов.

В результате доходы составили 13 528 300,8 тыс. сомов.

Уточненный план расходной части составил 13 887 862,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 12 947 651,4 тыс. сомов и фактические расходы составили 12 318 345,0 тыс. сомов.

На улучшение технического и внедрение новейших технологий в области медицины предусмотрено бюджетом 25 000,0 тыс. сомов, исполнение которых отражено в ф.4 «Отчет об исполнении сметы расходов учреждений» по ОЗ по ст.3112 «Машины и оборудования».

Всего по данным Фонда ОМС профинансировано по решениям НС 15 039,3 тыс. сомов.

Остаток средств на специальных счетах организаций здравоохранения и Фонда ОМС на конец года составил 787 625,6 тыс. сомов, в том числе:

- по средствам, поступившим на специальный счет Фонда ОМС от Общественного фонда «Фонд поддержки онкологической службы» - 478 245,6 тыс. сомов;

- на лицевых счетах (спецсчет) организаций здравоохранения остаток неиспользованных средств консолидированного бюджета составил всего 309 380,0 тыс. сомов, которые по настоящее время находятся на счетах организаций здравоохранения без права их использования, которые следует уточнить в бюджетах ОЗ на 2019 год. Согласно Временного Положения о порядке функционирования специальных счетов организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, утвержденного приказом Фонда ОМС от 23.01.2018 года №24, «Остатки средств на специальных счетах ОЗ, неиспользованные на конец бюджетного года, не изымаются в доход бюджета, а остаются на специальном счете ОЗ и переносятся как остатки на начало очередного бюджетного года, без права расходования до внесения соответствующих корректировок в бюджет ФОМС.

Остатки средств на специальных счетах ОЗ на начало года утверждаются законом о внесении изменений в закон о бюджете ФОМС на соответствующий бюджетный год, после чего остатки средств могут быть использованы».

За 2018 год на аккумуляционный счет Фонда ОМС поступило 13 092 602,1 тыс. сомов.

Согласно Приложению 5 к форме 1: Валюта и депозиты (нераспределенные ресурсы) поступило доходов в бюджет Фонда ОМС в течение 2018 года на аккумуляционный счет 13 092 602,1 тыс. сомов, в том числе: поступления от реализации полисов - 10 290,3 тыс. сомов, поступления от нецелевого использования средств бюджета ФОМС - 1 004,0 тыс. сомов, средства проекта ICAP - 9 077,8 тыс. сомов (договор), средства проекта ФОР - 236 955,5 тыс. сомов, средства, полученные из республиканского бюджета - 10 466 697,2 тыс. сомов, средства, полученные из бюджета Социального фонда - 2 328 445,8 тыс. сомов, доходы, обращенные в пользу государства всего 128,2 тыс. сомов, в том числе: 50,0 тыс. сомов (возврат ошибочно перечисленной суммы по ДП ОМС); 39,6 тыс. сомов (возврат ошибочно начисленной суммы по рецептам ДП ОМС); 0,7 тыс. сомов (возврат ошибочно перечисленной суммы по ДП ОМС) 37,9 тыс. сомов (возврат ошибочно перечисленной суммы), остаток средств на начало года от реализации Полисов ОМС 40 003,3 тыс. сомов.

Израсходовано из бюджета Фонда ОМС 12 814 463,1 тыс. сомов.

Также следует отметить, что Согласно Приложению 5 к форме 1: Валюта и депозиты (нераспределенные ресурсы) на аккумуляционном счете Фонда ОМС остались нераспределенные ресурсы бюджета Фонда в сумме 278 139,0 тыс. сомов, на которые в ходе аудита не была предоставлена расшифровка по источникам поступлений. По итогам проведенного анализа и установления источников, образовавших остаток на конец 2018 года за исключением средств страхового запаса - 180000,0 тыс. сомов, оставшаяся сумма 98139,0 тыс. сомов подлежит уточнению в бюджете на 2019 год.

Аудит соблюдения штатной численности Фонда ОМС

Постановлением Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, государственных комитетов,

административных ведомств и иных государственных органов КР» утверждена предельная штатная численность основного персонала Фонда ОМС в количестве 198 ед., в том числе: Центрального аппарата - 65 и территориальные управления - 133 ед.

Постановлением Правительства КР от 07.05.2018 года №227 Об оптимизации штатной численности государственных органов исполнительной власти КР» в целях снижения бюджетных расходов на содержание госсектора КР внесены изменения в постановление Правительства КР от 22.08.2011 года №473, в части установления предельной штатной численности основного персонала Фонда ОМС в количестве 192 ед., в том числе: Центрального аппарата - 68 и территориальные управления - 124 ед.

Анализом установлено, что постановление Правительства КР от 07.05.2018 года №227 «Об оптимизации штатной численности государственных органов исполнительной власти КР» не исполнено, в части снижения бюджетных расходов на содержание госсектора КР, если до оптимизации месячный фонд заработной платы по штатному расписанию составлял 601,6 тыс. сомов, то после оптимизации - 621,5 тыс. сомов или больше на 19,9 тыс. сомов в месяц, в год - 258,7 тыс. сомов. Таким образом, оптимизация проведена без снижения расходов, напротив, с увеличением расходов, по основному персоналу сокращены в среднем по одной единице, а обслуживающий персонал увеличен почти в 2-3 раза, соответственно увеличились расходы на их содержание.

Следует отметить, что расходы по фонду оплаты труда увеличены за счет установления дополнительных 3-х штатных единиц по ЦА и по ТУ Фонда ОМС сокращения 6-ти штатных единиц заместителей директоров ТУ, за счет перемещения их на должности начальников финансовых отделов, в свою очередь перемещения начальников отделов на должности главных специалистов с сохранением их заработной платы.

Аудитом формирования фонда оплаты труда в ТУ установлено, что пунктом 18 Положения о Фонде предусмотрено, что условия оплаты труда сотрудников центрального аппарата и территориальных управлений Фонда ОМС определяются Правительством КР. Однако, в противоречие Положения о Фонде, приказом Фонда ОМС от 23.03.2017 года №74 и приказом Фонда ОМС от 06.06.2018 года №189 утвержден Перечень должностных окладов работников центрального аппарата и территориальных управлений Фонда ОМС.

Аудит заработной платы организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика

На 2018 год по статье «Заработная плата» по консолидированному бюджету первоначально смета утверждена в сумме 6 995 399,0 тыс. сомов, уточнена на 7 173 880,7 тыс. сомов и открыто кредитов на 7 173 880,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 7 139 772,9 тыс. сомов, при фактических – 7 140 245,2 тыс. сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 472,3 тыс. сомов, объясняется выплатой кредиторской задолженности за 2018 год.

По статье «Отчисления в Социальный фонд» предусмотрено 56574,8 тыс. сомов, уточнено на 57537,2 тыс. сомов, открыто кредитов на 57537,2 тыс. сомов и кассовые расходы составили 54054,8 тыс. сомов, фактические расходы – 54432,8 тыс. сомов.

Согласно постановлению Правительства КР № 451 от 28.09.2018 года «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики от 26.05.2011 года №246» было выделена дополнительно заработная плата семейным врачам, врачам общей практики и семейным медицинским сестрам в сумме 157,4 млн. сомов для повышения эффективности работы и статуса семейных врачей, а также привлечения специалистов семейной медицины в организациях здравоохранения, в том числе в сельской местности, внедрен механизм повышения заработной платы семейных врачей через выплаты на основе достигнутых результатов деятельности и вклада каждого работника в лечебно-диагностический процесс.

Так же Фонд ОМС провел финансирование на повышение заработной платы семейным врачам, врачам общей практики и семейным медицинским сестрам организациям здравоохранения первичной медико-санитарной помощи из средств республиканского бюджета на сумму 63749,9 тыс. сомов.

За октябрь среднемесячная заработная плата семейного врача составил 21535 сомов или увеличена на 89,3 %.

За ноябрь среднемесячная заработная плата семейного врача составил 21535 сомов или увеличена на 88,3 %.

За декабрь среднемесячная заработная плата семейного врача составил 23658 сомов или увеличена на 105,1 %.

Положением об оплате труда работников здравоохранения КР, утвержденным постановлением Правительства КР от 26.05.2011 года №246, определено, что заработная плата работников здравоохранения состоит из базового оклада, доплат и надбавок стимулирующего и компенсационного характера. Кроме того, в Положении дано понятие дополнительной заработной платы, образующейся за счет экономии консолидированного фонда оплаты труда и распределяемой через коэффициент трудового участия. Размер фонда дополнительной заработной платы определяется путем вычета из суммы консолидированного фонда оплаты труда гарантированной заработной платы и индивидуальных выплат.

Необходимо отметить, что при планировании фонда заработной платы, так называемый «фонд дополнительной заработной платы», не предусматривается.

Также, в Положении дано определение коэффициента трудового участия (КТУ) – то есть обобщенной качественной и количественной оценки трудового вклада каждого работника в общие результаты, используемые при коллективной оплате труда.

Однако, в соответствии с действующим законодательством КР оплата труда работников здравоохранения определена индивидуально по каждой категории должностей - АУП, врачебный персонал, средний медперсонал, младший персонал и ТОП.

Таким образом, в нормативных документах по оплате труда работников здравоохранения КР не предусмотрена коллективная форма оплаты труда.

В рамках исполнения ПГГ учреждениями здравоохранения, которые оказывают услуги медико-санитарной помощи населению республики, в соответствии с Законом КР «О системе Единого плательщика в финансировании здравоохранения КР», дана автономия по планированию деятельности организации здравоохранения, в частности, распоряжаться заработанными средствами от оказания медицинских услуг.

Совместным приказом Министерства здравоохранения КР от 1 февраля 2019 года № 52 и Фонда обязательного медицинского страхования при ПКР от 1 февраля 2019 года № 33 «Об утверждении штатных нормативов медицинского и немедицинского персонала в системе первичной медико-санитарной помощи Кыргызской Республики» были утверждены штатные численности организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, утверждены временные штатные нормативы медицинского и прочего персонала ЦСМ, где на определенное количество населения установлены нормативы врачебных должностей по специальностям.

Следует отметить, что в секторе здравоохранения в 2018 году не были утверждены штатные нормативы медицинского и прочего персонала ЦСМ с 2011 года или сформированная штатная численность организаций здравоохранения произведена без установленных норм, что повлекло за собой нерациональное использование бюджетных средств, позволило бы обеспечить более точное и правильное расходование средств консолидированного бюджета ФОМС. Данный вопрос относится к компетенции МЗ КР как органа, определяющего политику системы здравоохранения.

Сэкономленные средства организациями здравоохранения по фонду оплаты труда можно было направить на улучшение материально-технической базы организаций здравоохранения.

Приказом Министерства здравоохранения КР от 08.07.2011 года №354 «Об утверждении Методического руководства по оплате труда» установлены нагрузки медицинского персонала стационарных учреждений здравоохранения путем определения количества курируемых больных в день на занятую должность и количества пролеченных случаев на занятую должность в месяц.

Исходя из количества приписанного населения и фактически пролеченных случаев, учреждение вправе определить количество штатных единиц АУП, медицинского и прочего персонала и соответственно фонд заработной платы. Объемы расходов утверждаются в пределах выделенных средств из бюджета и средств ОМС с учетом поступивших доходов в виде сооплаты и специальных средств.

Как показал, в учреждениях здравоохранения, включенных в систему Единого плательщика в 2018 году, вакантные должности врачебного, среднего медицинского и прочего персонала составляют от 3 до 31 процентов от утвержденного количества штатных единиц, что приводит к искусственной экономии бюджетных средств, которая затем распределяется между медицинскими

работниками как дополнительная заработная плата. При этом не учитывается тот факт, что больной недополучает должного медицинского лечения. Вместе с тем, Законом КР «О республиканском бюджете КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» (ст.6) определено, что допускается уменьшение сумм, предусмотренных на защищенные статьи в связи с образованием вакансий в бюджетных учреждениях и принятием нормативных актов, повлекших изменение их штатной численности.

Так, как вышеуказанные бюджетные средства в обязательном порядке остаются в распоряжении самой организации и при предоставленной автономии руководителям организаций здравоохранения по использованию имеющихся средств, данные средства могли бы быть направлены на улучшение инфраструктуры организаций здравоохранения, а также на повышение качества предоставления медицинских услуг и на покрытие кредиторской задолженности.

Так, штатное расписание на 2018 год утверждено организациями здравоохранения, работающими в системе Единого плательщика всего в количестве 71157,75 штатных единиц, 57967 физических лиц, в том числе: АУП – 2957,25 ед. и 2372 физических лиц, врачебный персонал 14482,5 ед. и 10915 физических лиц, средний медицинский персонал 30405,0 ед. и 25981 физических лиц, младший мед. персонал 14409,75 ед. и 11762 физических лиц, прочие – 8903,25 ед. и 6937 физических лиц.

Зарботная плата работников организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, составила в среднем для врачей 12 105,0 сомов, среднего медицинского персонала – 9 143,0 сомов, младшего медицинского персонала – 6 438,0 сомов.

Зарботная плата персонала стационаров составила в среднем для врачей – 13 006,0 сом, среднего медицинского персонала – 10 101,0 сомов, младшего медицинского персонала - 8 171,0 сомов.

Анализ сводного баланса Фонда ОМС

Согласно Сводному балансу Фонда ОМС по состоянию на 01.01.2018 года всего основных фондов на начало года - 6233622,4 тыс.сомов, на конец года - 6787713,3 тыс.сомов.

Из них балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2018 года составляет:

- зданий и сооружений на начало года 1891917,1 тыс.сомов, на конец года составляет 2032618,2 тыс.Осомов;

-машин и оборудования - 4294062,2 тыс. сомов, на 01.01.2019 года составляет 4689035,0 тыс.Осомов;

-прочих основных фондов-40313,1 тыс. сомов, на 01.01.2019 года составляет 58730,1тыс. сомов;

-незавершенного строительства - 7330,0 тыс. сомов и по состоянию на 1.01.2019 года составляет 7330,0 тыс.сомов.

Запасы всего составили на начало года 3864913,8 тыс. сомов, на конец года - 3015230,5 тыс. сомов. Из них:

1. Сырье и материалы: остаток на начало года составил 2269637,7 тыс. сомов, на 01.01.2019 года составил на 1574983,4 тыс. сомов;

2. Малоценные быстроизнашивающие предметы: остаток на начало года составил 1395276,1 тыс.сомов, на 01.01.2019 года составил 1440247,1 тыс.сомов.

На основании отчетных данных Фонда ОМС за 2018 год остаток запасов по состоянию на 01.01.2019 года составил всего на сумму 1 574 983,4 тыс. сомов, в том числе:

- по продуктам питания - 61 032,2 тыс. сомов, медикаменты и перевязочные материалы - 1 335 924,5 тыс. сомов, по ГСМ - 12 721,6 тыс. сомов, топливо (уголь) - 26227,8 тыс. сомов, запчасти - 7 013,8 тыс. сомов, хозматериалы и канцтовары - 118 496,0 тыс. сомов, тара - 41,8 тыс. сомов, строительные материалы - 2 163,4 тыс. сомов, прочие сырье и материалы - 11 362,4 тыс. сомов.

Из них по организациям здравоохранения: по Ошской области-всего 263 875,5 тыс. сомов; Нарынской области - 60 105,1 тыс. сомов; Таласской области - 49 228,1 тыс. сомов; Иссык-Кульской области - 80 158,2 тыс. сомов; Чуйской области - 123 508,5 тыс. сомов; Жалал-Абадской области - 221 485,9 тыс. сомов; Баткенской области - 82260,0 тыс. сомов;

- г. Бишкек - 690 370,6 тыс. сомов.

По отчетным данным и сведениям Фонда ОМС установлены сверхнормативные запасы ТМЦ в организациях здравоохранения, приобретенных за счет средств консолидированного бюджета всего на сумму 44 228,5 тыс.сомов.

По ТУ Фонда ОМС запасы - всего 3991,5 тыс. сомов:

- Ош ТУ - 538,4 тыс. сомов; Нарынское ТУ - 633,1 тыс. сомов; Таласское ТУ - 318,1 тыс. сомов; Иссык-Кульское ТУ - 164,6 тыс. сомов; Чуйское ТУ - 294,4 тыс. сомов, Жалал-Абадское ТУ - 270,1 тыс. сомов; Баткенское ТУ - 303,5 тыс. сомов Бишкекское ТУ-369,7 тыс. сомов и ЦА Фонда ОМС - 1 099,6 тыс. сомов.

Следует отметить, что Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года №694 определено, что зачеты производятся по всем учреждениям, состоящим на республиканском и местных бюджетах, независимо от ведомственной подчиненности (за исключением государственных органов, ведающих вопросами обороны, внутренних дел, национальной безопасности, уголовно-исполнительной системы, в области предупреждения чрезвычайных ситуаций, охраны и защиты государственной границы, уполномоченного государственного органа в сфере исполнения наказаний, уполномоченного органа в сфере борьбы с экономическими преступлениями). Также в Примечании данной Инструкции отмечено, что нормы запасов товарно-материальных ценностей по медикаментам и перевязочным материалам не распространяются для организаций системы здравоохранения Кыргызской Республики.

Также следует отметить, что Бюджетным кодексом КР ст. 9. определено, что Бюджетная система включает следующие бюджеты:

1) республиканский бюджет;

- 2) бюджет Социального фонда;
- 3) бюджет Фонда обязательного медицинского страхования;
- 4) местные бюджеты.

Согласно ст.6. Принцип единства бюджетной системы Кыргызской Республики означает:

1) единство бюджетного законодательства Кыргызской Республики, основ организации и функционирования бюджетной системы Кыргызской Республики, форм бюджетной документации и отчетности, Бюджетной классификации Кыргызской Республики (далее - Бюджетная классификация), санкций за нарушение бюджетного законодательства Кыргызской Республики;

2) единый порядок установления, формирования и исполнения доходов и осуществления расходных обязательств бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности бюджетов и бюджетных учреждений.

Законом КР «О системе Единого плательщика в финансировании здравоохранения Кыргызской Республики» одними из основных принципов функционирования системы Единого плательщика являются:

- договорные отношения между органами, исполняющими функции Единого плательщика и Поставщика;

- экономическая автономия Поставщика в использовании средств базового государственного медицинского страхования, обязательного медицинского страхования и сооплаты.

Средства базового государственного медицинского страхования, обязательного медицинского страхования, сооплаты населения и специальных средств, полученные Поставщиком по расчетам в системе Единого плательщика, не подлежат налогообложению и изъятию в государственный бюджет.

Также согласно Закона Кыргызской Республики от 18.10.1999 года №112 «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» ст. 22 «Финансовые средства Фонда медицинского страхования являются государственной собственностью, не входят в состав бюджетов, других фондов. Неиспользованные остатки изъятию и перераспределению не подлежат.

Или имеются противоречия между нормами Бюджетного кодекса КР и законов КР «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» и «О системе Единого плательщика в финансировании здравоохранения Кыргызской Республики».

Статьей 3 Бюджетного кодекса КР в случае противоречия нормам законодательства Кыргызской Республики приоритетом в регулировании бюджетных правоотношений являются нормы настоящего Кодекса, в связи с чем необходимо привести вышеуказанные Законы в соответствие с Бюджетным Кодексом КР.

Организации здравоохранения, работающие в системе Единого плательщика являются внебюджетными организациями, согласно Закона Кыргызской Республики от 18.10.1999 года №112 «О медицинском страховании граждан в

Кыргызской Республике» ст. 22 «Финансовые средства Фонда медицинского страхования являются государственной собственностью, не входят в состав бюджетов, других фондов. Неиспользованные остатки изъятию и перераспределению не подлежат.

Неиспользованный учреждениями здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика остаток денежных средств:

- на начало года на счетах в Казначействе составил всего 232 789,1 тыс. сомов, в том числе: спецсредства - 206976,2 тыс. сомов, депозитные средства - 25812,9 тыс. сомов.

- на конец года на счетах в Казначействе составил всего 822 407,3 тыс. сомов, в том числе: спецсредства - 787 625,6 тыс. сомов, депозитные средства - 34781,7 тыс. сомов.

Всего дебиторская задолженность на начало года составила всего 168232,2 тыс. сомов, на конец года составила всего 161758,5 тыс. сомов.

Всего кредиторская задолженность на начало года составила всего 230131,8 тыс. сомов, на конец года составила всего 239865,3 тыс. сомов,

Остаток задолженности по недостачам и хищениям на конец года - 4643,1 тыс. сомов, в том числе находится в следственных органах - 4643,1 тыс. сомов (из них бюджетные средства (ОМС) в сумме 1526,0 тыс. сомов (во время революции 2010 года)).

Соблюдение лимитов потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, воды и стоков

В нарушение распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 20.06.2018 года №208-р организациями здравоохранения не соблюдены установленные лимиты на электроэнергию и теплоэнергию, следует отметить, что пунктом 9 вышеуказанного распоряжения Правительства КР установлено, что за нарушение положений, предусмотренных настоящим распоряжением, персональная ответственность возлагается на руководителей соответствующих органов и организаций.

Так, по результатам настоящего аудита установлены сверхнормативные расходы электрической и тепловой энергии на сумму 14655,8 тыс. сомов.

Задолженность организаций здравоохранения по электроэнергии по состоянию на 01.01.2019 года составила: дебиторская задолженность на сумму 6 241,3 тыс. сомов, кредиторская задолженность на сумму 6 066,7 тыс. сомов.

Задолженность организаций здравоохранения по теплоэнергии по состоянию на 01.01.2019 года составила: дебиторская задолженность на сумму 2 568,6 тыс. сомов, кредиторская задолженность на сумму 11 396,8 тыс. сомов.

Анализ работы и отчетности службы внутреннего аудита

Согласно Операционному (годовому) плану Управления внутреннего аудита на 2018 года запланировано 77 аудитов.

Фактически за 2018 год Управлением внутреннего аудита проведено всего 65 аудитов, не проведено 12 аудитов или исполнение плана составило 84,4 %. Причиной невыполнения плана является, по объяснению Фонда ОМС, проведение Министерством финансов КР в течение 1 месяца обучения внутренних аудиторов по Программе квалификационного экзамена на право получения сертификата внутреннего аудитора, а также в связи с проведением внеплановых аудитов.

За 2018 год проведено 59 специальных расследований на основании писем органов прокуратуры КР, по письмам Министерства здравоохранения КР, ГСБЭП, МВД КР, по жалобам сотрудников организаций здравоохранения, по требованию судебных органов, по письму ГКНБ КР, на основании обращения заместителя Омбудсмана (Акыйкатчы) КР, по обращению депутата Жогорку Кенеша, по исполнению Предписания Счетной палаты, по заданию руководства.

По результатам проведенных аудитов за 2018 год общая сумма нарушений составила 50548,0 тыс. сомов, в том числе по закупкам товаров, работ и услуг на сумму 21919,3 тыс. сомов, по начислению и выплате заработной платы на сумму 16081,0 тыс. сомов, нецелевые расходы средств консолидированного бюджета в организациях здравоохранения на сумму 440,5 тыс. сомов, по другим нарушениям в сумме 12107,2 тыс. сомов.

По результатам проведенных аудитов возмещено организациями здравоохранения 2214,6 тыс. сомов. Даны 342 рекомендаций, по предоставленной информации организациями здравоохранения исполнено 322 рекомендаций, что составляет 94,1 %.

По результатам аудитов исполнения бюджета Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики, его территориальных управлений и организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года установлены:

Финансовые нарушения всего на сумму 25209,1 тыс. сомов, в том числе:

- **недостача денежных средств и товарно-материальных ценностей** на сумму **234,2 тыс. сомов** (из них восстановлена 224,5 тыс. сомов), в том числе: в Центре семейной медицины г. Кызыл Кия - 1,5 тыс. сомов (восстановлена полностью); территориальной больнице г. Кызыл-Кия – 0,8 тыс. сомов (восстановлена полностью); Сокулукской районной территориальной больнице - 8,0 тыс. сомов (не восстановлена); Токтогульской районной территориальной больнице – 3,8 тыс. сомов (восстановлена полностью); Токтогульском центре семейной медицины – 3,1 тыс. сомов (восстановлена полностью); Кара-Кульском центре общеврачебной практики - 3,8 тыс. сомов (восстановлена полностью); Ноокенской территориальной больнице - 87,4 тыс. сомов, в том числе: недостача 3-ед. компьютера на сумму 85,8 тыс. сомов (в ходе аудита согласно акту от 06.05.2019 года от поставщика ОсОО «Биг-Тайм-Раш» осуществлена поставка 3-ед. компьютера на 85,8 тыс. сомов), медикаментов на сумму 1,6 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита); Центре семейной медицины Ноокенского района - 2,8 тыс. сомов (восстановлена полностью); Базар-Коргонской районной

территориальной больнице - 3,6 тыс. сомов (восстановлена полностью); Аксыйской районной территориальной больнице - 2,1 тыс. сомов (восстановлена полностью); Ала-Букинской районной территориальной больнице - 8,2 тыс. сомов (восстановлена полностью); Карасуйской районной территориальной больнице - 3,7 тыс. сомов (восстановлена полностью); Узгенской районной территориальной больнице - 3,7 тыс. сомов (восстановлена полностью); Иссык-Кульской областной объединенной больнице - 1,8 тыс. сомов (восстановлена полностью); Нарынском областном Центре семейной медицины - 1,3 тыс. сомов (восстановлена полностью); Учкоргонском Центре общеврачебной практики Кадамжайского района - 8,4 тыс. сомов (восстановлена полностью); Кадамжайской районной территориальной больнице - 5,2 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре семейной медицины Кадамжайского района - 4,7 тыс. сомов (восстановлена полностью); Баткенском областном Центре семейной медицины - 2,6 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре общеврачебной практики в селе Мырза-Аки Узгенского района - 4,8 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре общеврачебной практики с. Арашан Аламудунского района - 17,5 тыс. сомов (восстановлена полностью); Таласском областном центре борьбы с туберкулезом - 1,1 тыс. сомов (восстановлена полностью); Таласской территориальной больнице имени К. Токтогулова - 1,0 тыс. сомов (восстановлена полностью); Октябрьском центре семейной медицины Сузакского района - 1,3 тыс. сомов (восстановлена полностью); Жалал-Абадском областном Центре семейной медицины - 2,1 тыс. сомов (восстановлена полностью); Стоматологической поликлинике Токтогульского района - 2,0 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре общеврачебной практики пгт Сумсар - 1,3 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре общеврачебной практики имени А. Жакишова Тогуз-Тороуского района недостача денежных средств на 5,9 тыс. сомов, денежные средства, поступившие от 7 пациентов из отделов хирургии и соматики не были оприходованы в кассу (восстановлена полностью); Центре общеврачебной практики имени К. Малабашева с. Кызыл-Өзгөрүш Токтогульского района - 6,9 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре общеврачебной практики имени Ч. Орозова с. Уч-Терек Токтогульского района - 1,7 тыс. сомов (не восстановлена); Центре общеврачебной практики г. Көк-Жаңгак - 1,3 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре общеврачебной практики пгт Шамалды-Сай - 2,6 тыс. сомов (восстановлена полностью); Токтогульском межрайонном противотуберкулезном диспансере - 2,5 тыс. сомов (восстановлена полностью); Жалал-Абадском областном центре психического здоровья - 6,9 тыс. сомов (восстановлена полностью); Кызыл-Кийской межрайонной противотуберкулезной больнице - 1,3 тыс. сомов (восстановлена полностью); Стоматологической поликлинике г. Кызыл-Кия - 4,6 тыс. сомов (восстановлена полностью); Баткенском областном центре по борьбе с туберкулезом - 2,4 тыс. сомов (восстановлена полностью); Ноокатской районной территориальной больнице - 1,4 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре семейной медицины «Медигос» Ноокатского района - 2,0 тыс. сомов (восстановлена полностью); Стоматологической поликлинике Араванского района - 2,2 тыс. сомов (восстановлена полностью); Кочкорской районной

территориальной больнице - 1,6 тыс. сомов (восстановлена полностью); Республиканском реабилитационном центре для взрослых «Жети-Огуз» - 3,3 тыс. сомов (восстановлена полностью).

• **необоснованные выплаты заработной платы на сумму 14294,8 тыс. сомов**, в том числе: в Центре семейной медицины города Ош и Ошской области - 12,0 тыс. сомов; Баткенском областном центре семейной медицины – 24,9 тыс. сомов; Центре семейной медицины Лейлекского района - 43,3 тыс. сомов; Иссык-Кульской областной объединенной больнице - 319,0 тыс. сомов; Нарынской областной объединенной больнице - 404,1 тыс. сомов; Кулундинском центре общеврачебной практики Лейлекского района - 364,6 тыс. сомов; Токтогульском центре семейной медицины - 61,5 тыс. сомов; Кара-Кульском центре общей врачебной практики - 24,0 тыс. сомов; Кочкор-Атинском центре семейной медицины - 68,7 тыс. сомов; Аксыйской районной территориальной больнице - 151,9 тыс. сомов (151,9 тыс. сомов подлежит восстановлению; не восстановлены); Ала-Букинской районной территориальной больнице - 3,4 тыс. сомов (3,4 тыс. сомов подлежит восстановлению, не восстановлены); Тонской районной территориальной больнице - 28,4 тыс. сомов; Ак-Суйской районной территориальной больнице - 122,0 тыс. сомов; Иссык-Кульском областном Центре семейной медицины - 26,4 тыс. сомов; Жалал-Абадской областной клинической больнице - 9454,8 тыс. сомов; Республиканской клинической инфекционной больнице - 7,2 тыс. сомов; Сокулукской районной территориальной больнице - 108,7 тыс. сомов; Национальном госпитале - 161,2 тыс. сомов; Национальном хирургическом центре - 93,4 тыс. сомов; Родильном доме №1 г. Бишкек - 180,0 тыс. сомов; Родильном доме №2 г. Бишкек - 268,3 тыс. сомов; Октябрьской территориальной больнице Сузакского района - 17,6 тыс. сомов (из них подлежит восстановлению 5,2 тыс. сомов, 5,2 тыс. сомов полностью восстановлена); Октябрьском Центре семейной медицины Сузакского района - 26,2 тыс. сомов, (из них подлежит восстановлению 8,1 тыс. сомов, 8,1 тыс. сомов восстановлена); Стоматологической поликлинике Базар-Коргонского района - 15,3 тыс. сомов (восстановлена полностью); Стоматологической поликлинике Ноокенского района - 16,1 тыс. сомов (восстановлена полностью); Стоматологической поликлинике Токтогульского района - 10,8 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики пгт Сумсар - 32,5 тыс. сомов; Республиканской психиатрической больнице пос. Кызыл-Джар - 72,7 тыс. сомов; Стоматологической поликлинике Кадамжайского района - 41,5 тыс. сомов; Ноокатской районной территориальной больнице - 62,9 тыс. сомов; Центре семейной медицины «Барын» Ноокатского района - 54,0 тыс. сомов; Стоматологической поликлинике № 2 г. Ош - 20,7 тыс. сомов; Стоматологической поликлинике Алайского района - 23,3 тыс. сомов; Стоматологической поликлинике Араванского района - 62,4 тыс. сомов; Стоматологической поликлинике Кара-Кулжинского района - 12,2 тыс. сомов; Станции скорой медицинской помощи г. Ош - 386,4 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики им. А. Молдоболотова Чон-Алайского района - 13,5 тыс. сомов; Терек-Сайском филиале территориальной больницы Чаткальского района -

15,0 тыс. сомов; Жалал-Абадском областном Центре семейной медицины - 45,7 тыс. сомов; стоматологической поликлинике Аксыйского района - 38,2 тыс. сомов; Научно-исследовательском институте хирургии сердца и трансплантации органов - 147,9 тыс. сомов; Территориальной больнице г. Токмок - 129,0 тыс. сомов; Балыкчинской территориальной городской больнице - 26,2 тыс. сомов; Центре семейной медицины Иссык-Кульского района - 607,0 тыс. сомов; Республиканском реабилитационном центре для детей им. Ибн Сина г. Чолпон-Ата - 10,6 тыс. сомов; Ак-Талинской районной территориальной больнице - 360,6 тыс. сомов; Ат-Башинской районной территориальной больнице - 3,9 тыс. сомов; Жумгалской районной территориальной больнице - 114,8 тыс. сомов.

• **необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы на 566,0 тыс. сомов**, в том числе: в Учкоргонском Центре общеврачебной практики - 10,9 тыс. сомов по командировочным расходам (восстановлено); Баткенском областном центре семейной медицины по командировочным расходам - 23,4 тыс. сомов (не восстановлено); Самаркандском центре общеврачебной практики по командировочным расходам - 2,7 тыс. сомов (восстановлено); Лейлекской территориальной больнице по командировочным расходам - 7,7 тыс. сомов (восстановлено); Центре семейной медицины Лейлекского района по командировочным расходам - 3,0 тыс. сомов (восстановлено); Центре семейной медицины Узгенского района по командировочным расходам - 18,6 тыс. сомов (восстановлено); Базар-Коргонской районной территориальной больнице - 4,2 тыс. сомов (не восстановлено); Аксыйской районной территориальной больнице - 13,9 тыс. сомов (не восстановлено); Ала-Букинской районной территориальной больнице - 7,6 тыс. сомов (не восстановлено); Жалал-Абадском областном центре по борьбе с туберкулезом им. Р.Г. Бауэра - 2,0 тыс. сомов (восстановлено); Национальном госпитале - 15,2 тыс. сомов (из них восстановлена 0,5 тыс. сомов, не восстановленная сумма 14,7 тыс. сомов); Октябрьской территориальной больнице Сузакского района - 2,3 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Октябрьском центре семейной медицины - 1,5 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Таш-Кумырской территориальной больнице имени Г. Атабекова - 10,0 тыс. сомов (не восстановлено), из них: по ГСМ - 3,6 тыс. сомов, командировочным расходам - 6,4 тыс. сомов); Таш-Кумырском Центре семейной медицины - 5,0 тыс. сомов по командировочным расходам (восстановлено полностью в учреждение); Жалал-Абадском областном Центре семейной медицины - 3,6 тыс. сомов (не восстановлено); Центре общеврачебной практики пгт Сумсар - 8,4 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Центре общеврачебной практики имени К.Малабашева с. Кызыл-Өзгөрүш Токтогульского района - 27,9 тыс. сомов (не восстановлено); Центре общеврачебной практики Чаткальского района - 1,1 тыс. сомов (не восстановлено); Центре общеврачебной практики г. Майлуу-Суу - 27,7 тыс. сомов (восстановлено полностью в доход бюджета); Центре общеврачебной практики пгт Шамалды-Сай - 4,0 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Токтогульском межрайонном противотуберкулезном диспансере - 4,9 тыс. сомов (восстановлено

полностью в учреждение); Жалал-Абадском областном центре психического здоровья - 7,0 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Жалал-Абадском территориальном управлении ФОМСа - 184,2 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Ноокатской районной территориальной больнице - 2,9 тыс. сомов (не восстановлено); Ошском межобластном центре наркологии - 2,4 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Центре семейной медицины «Барын» Ноокатского района - 9,9 тыс. сомов. (восстановлено полностью в учреждение); Стоматологической поликлинике № 1 г. Ош - 15,3 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Стоматологической поликлинике № 2 г. Ош - 4,5 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Ноокатской противотуберкулезной больнице - 1,1 тыс. сомов (восстановлено полностью в учреждение); Таласской областной объединенной больнице им. Ч. Мамбетова - 110,6 тыс. сомов (не восстановлено); Иссык-Кульской областной стоматологической поликлинике - 22,5 тыс. сомов (не восстановлено).

- **Использование средств, минуя систему казначейства на 3,1 тыс. сомов** (не восстановлено), в том числе: в Джети-Огузском Центре общеврачебной практики 3,1 тыс. сомов.

- **Завышение объемов строительно-монтажных работ на 804,3 тыс. сомов**, в том числе: в Национальном госпитале - 419,2 тыс. сомов, из них: ОсОО «ЭлЭМА» по объектам Фасад ЛОР корпуса, МХГ №1 и дополнительные работы по ремонту фасада ЛОР корпуса на общую сумму 81,8 тыс. сомов; ОсОО «Уда Инжиниринг» по объектам: Ремонт ограждения Национального госпиталя (Забор) и Ремонт отделения микрохирургии кисти (ПРМХ и ХК) на общую сумму 95,3 тыс. сомов; ОсОО «Тоолос Строй» по объектам: Ремонт отделения ЧЛХ, ГБО, кровли Рентген кабинета госпиталя ИОВ и дополнительные работы по ремонту отделения ЧЛХ на общую сумму 6,8 тыс. сомов; ОсОО «СК Шер-Курулуш» по объектам: Ремонт лекционного зала клиники им. Ахунбаева на общую и Капитальный ремонт кровли и ирригации здания рентген центра на сумму 129,2 тыс. сомов; ОсОО «Катаган» по объектам: Ремонт фасада клиники им. Ахунбаева и Дополнительные работы по ремонту фасада клиники им. Ахунбаева на общую сумму 98,5 тыс. сомов; ОсОО «Азия Инвест Строй» по объекту: Ремонт фасада аптеки, лаборатории, пищеблока на сумму 7,6 тыс. сомов. Всего восстановлено на сумму 323,9 тыс. сомов, невосстановленная сумма составила 95,3 тыс. сомов; Национальном центре кардиологии и терапии им. академика М. Миррахимова - 311,7 тыс. сомов (восстановлено полностью); Стоматологической поликлинике Ноокатского района - 25,5 тыс. сомов (восстановлено полностью); Балыкчинской территориальной городской больнице - 41,1 тыс. сомов (из 41,1 тыс. сомов восстановлено 28,2 тыс. сомов, невосстановленная сумма составила 12,9 тыс. сомов); Жумгальской территориальной больнице - 6,8 тыс. сомов (не восстановлено).

- **Нецелевое использование государственных средств на 1964,9 тыс. сомов**, в том числе: в Токтогульской территориальной больнице - 758,5 тыс. сомов, где предназначенные для выплаты компенсаций за работу по совместительству в высокогорных районах, отдаленных и труднодоступных зонах средства перечислены в Социальный фонд Токтогульского района в сумме 481,7 тыс. сомов

и налоговую инспекцию на погашение подоходного налога в сумме 276,8 тыс. сомов, где перечисленные суммы числятся как дебиторские задолженности (не восстановлено); Национальном госпитале - 122,2 тыс. сомов, в том числе: со ст.2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» перечислено ОО «Адилеттуу Биримдик» - 92,8 тыс. сомов и ОО «Кыргызское республиканское общество инвалидов» - 29,4 тыс. сомов за двери металлические, указанные расходы следовало произвести со ст.3111 «Машины и оборудование» (не восстановлено); Национальном хирургическом центре - 899,6 тыс. сомов, в том числе: со ст.2215 «Приобретение прочих услуг» оплачены за приобретение колпачков алюминиевых К-3-34 и пробок резиновых на общую сумму 533,7 тыс. сомов, за бактериологические исследования, проведение анализа - 86,7 тыс. сомов, указанные расходы следовало произвести со ст.2217 «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения»; со ст.2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» оплачено за ардуан 90,3 тыс. сомов, ларингоскопы 36,0 тыс. сомов, нейлоновые кольца для лигатора 65,0 тыс. сомов, сфигмоманометр 27,5 тыс. сомов, коробки стерилизационные 29,0 тыс. сомов, дозаторы 3,7 тыс. сомов, маски, шапочки 10,8 тыс. сомов, тонометры 1,7 тыс. сомов, иглоотсекатели 15,2 тыс. сомов, указанные расходы следовало произвести со ст.2217 «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» (не восстановлено); Национальном центре охраны материнства и детства - 125,0 тыс. сомов, в том числе: со ст.2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» перечислены в ОсОО «ИнтерТехСервис» за услуги по дефектации медицинского, компьютерного и промышленного оборудования (не восстановлено); Городской детской клинической больнице Скорой медицинской помощи - 49,6 тыс. сомов, в том числе: со ст.22154900 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» перечислено в ОсОО Соно-Курулуш» 49,6 тыс. сомов за выполненные работы по устройству бетонной площадки для мусорных контейнеров, а следовало со ст.2221 «Расходы на текущий ремонт имущества и оборудования» (не восстановлено); Родильном доме № 2 г. Бишкек - 10,0 тыс. сомов, из них: со ст.2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» произведены расходы по приобретению мыломоющих товаров - 5,8 тыс. сомов и на ремонт электрического котла - 4,2 тыс. сомов, а следовало произвести со ст.2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» - 4,2 тыс. сомов и 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» - 5,8 тыс. сомов (не восстановлено).

• **Сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность составила 5183,3 тыс. сомов;** в том числе: в Баткенском областном центре семейной медицины - 1876,5 тыс. сомов (не восстановлена); Центре общеврачебной практики Самаркандек - 112,8 тыс. сомов (не восстановлена); Центре семейной медицины Лейлекского района - 65,1 тыс. сомов (не восстановлена); Центре общеврачебной практики Жаны-Жер - 30,0 тыс. сомов (не восстановлена); Токтогульской районной территориальной больнице - 343,1 тыс. сомов (не восстановлена); Базар-Коргонской территориальной больнице - 353,6 тыс. сомов (не восстановлена); Городской детской клинической больнице

Скорой медицинской помощи - 86,0 тыс. сомов (из них восстановлена 68,7 тыс. сомов, невосстановленная сумма составила 17,3 тыс. сомов); Родильном доме № 1 г. Бишкек - 217,0 тыс. сомов (восстановлена полностью); Центре общеврачебной практики имени А. Жакишова Тогуз-Тороузского района - 240,0 тыс. сомов (восстановлена); Южном региональном научном центре сердечно-сосудистой хирургии - 3,9 тыс. сомов (не восстановлена); Стоматологической поликлинике Алайского района - 25,4 тыс. сомов (не восстановлена); Ноокатской противотуберкулезной больнице - 39,8 тыс. сомов (не восстановлена); Республиканской детской психиатрической больнице с. Ивановка - 62,4 тыс. сомов (восстановлена); Республиканском реабилитационном центре для взрослых «Жети-Огуз» - 1727,7 тыс. сомов (восстановлена).

• **Дополнительно начисленные доходы бюджета составили 2080,3 тыс. сомов**, в том числе: в Центре Семейной Медицины Кадамжайского района Баткенской области - 15,3 тыс. сомов (не восстановлены); Ошской межобластной детской клинической больнице - 39,5 тыс. сомов (восстановлены в бюджет); Баткенской областной объединенной больнице - 487,0 тыс. сомов (не восстановлены); Баткенском областном центре семейной медицины - 21,0 тыс. сомов (не восстановлены); Центре общеврачебной практики Самаркандек – 24,5 тыс. сомов (не восстановлены); Лейлекской районной территориальной больнице - 215,0 тыс. сомов (не восстановлены); Центре семейной медицины Лейлекского района - 26,4 тыс. сомов (не восстановлены); Кулундинском центре общеврачебной практики - 18,9 тыс. сомов (не восстановлены); Центре общеврачебной практики города Сулюкта - 74,4 тыс. сомов (не восстановлены); Территориальной больнице Сузакского района - 16,0 сомов (восстановлены); Иссык-Кульской областной объединенной больнице - 47,5 тыс. сомов (восстановлены в бюджет); Национальном центре кардиологии и терапии им. академика М. Миррахимова - 608,8 тыс. сомов (не восстановлены); Национальном центре охраны материнства и детства – 99,6 тыс. сомов (не восстановлены); Центре общеврачебной практики Чаткальского района - 7,5 тыс. сомов (не восстановлены); Центре общеврачебной практики г. Көк-Жаңгак - 8,8 тыс. сомов (восстановлены); ЦСМ «Барын» Ноокатского района - 127,1 тыс. сомов (восстановлены); ЦСМ «Медигос» Ноокатского района - 44,9 тыс. сомов (восстановлены); Ноокатской противотуберкулезной больнице - 4,7 тыс. сомов (восстановлены полностью); Кара-Бууринской территориальной больнице им. К.А. Субанбаева - 67,4 тыс. сомов (не восстановлены); Территориальной больнице Кеминского района - 60,4 тыс. сомов (не восстановлены); Центре семейной медицины Кеминского района - 31,3 тыс. сомов (не восстановлены); Республиканской психиатрической больнице с. Чым-Коргон - 3,4 тыс. сомов (восстановлены); Центре семейной медицины Иссык-Кульского района - 11,4 тыс. сомов (не восстановлены); Кочкорской территориальной больнице - 19,5 тыс. сомов (из них восстановлены 5,8 тыс. сомов, невосстановленная сумма составила 13,7 тыс. сомов).

• **Дополнительно начисленные доходы Социального фонда составили 78,2 тыс. сомов**, в том числе: Баткенском областном центре семейной медицины -

4,0 тыс. сомов (не восстановлены); Центре общеврачебной практики Чаткальского района - 43,4 тыс. сомов (не восстановлены); Центре общеврачебной практики г. Көк-Жаңгак - 27,0 тыс. сомов (восстановлены полностью); Республиканской психиатрической больнице с. Чым-Коргон - 3,8 тыс. сомов (восстановлены полностью).

Установлены резервы и потери бюджета на сумму 98499,2 тыс. сомов, в том числе:

- **сверхнормативные расходы товарно-материальных ценностей на 14655,8 тыс. сомов**, в том числе: потреблено электрической и тепловой энергии сверх установленного лимита в Кадамжайской территориальной больнице на 87,9 тыс. сомов, Ошской межобластной детской клинической больнице - 300,7 тыс. сомов, Центре семейной медицины г. Ош и Ошской области - 496,7 тыс. сомов, Баткенской областной объединенной больнице - 719,4 тыс. сомов, Центре общеврачебной практики Самаркандек - 100,0 тыс. сомов, Центре семейной медицины Лейлекского района - 85,9 тыс. сомов, Центре общеврачебной практики г. Кара-Куль - 130,6 тыс. сомов; Кочкор-Атинской территориальной больнице - 13,1 тыс. сомов, Центре семейной медицины Аксыйского района - 616,6 тыс. сомов, Национальном центре онкологии и гематологии - 317,7 тыс. сомов, Нарынской областной объединенной больнице - 9,6 тыс. сомов, Республиканской клинической инфекционной больнице - 114,2 тыс. сомов, Республиканском центре наркологии - 60,5 тыс. сомов, Чуйском областном центре семейной медицины - 49,3 тыс. сомов, Ысык-Атинской районной территориальной больнице - 1256,8 тыс. сомов, Сокулукской районной территориальной больнице - 994,3 тыс. сомов, Центре семейной медицины Сокулукского района - 23,5 тыс. сомов, Городской детской клинической больнице Скорой медицинской помощи - 130,5 тыс. сомов, Национальном центре охраны материнства и детства - 255,0 тыс. сомов, Родильном доме № 2 г. Бишкек - 86,1 тыс. сомов, Центре общеврачебной практики Чаткальского района - 225,4 тыс. сомов, Стоматологической поликлинике Кадамжайского района - 10,9 тыс. сомов, Ноокатской районной территориальной больнице - 159,2 тыс. сомов, Центре семейной медицины Кара-Кулжинского района - 262,5 тыс. сомов, Ошской городской стоматологической поликлинике № 1 - 50,6 тыс. сомов, Стоматологической поликлинике Алайского района - 15,8 тыс. сомов, Стоматологической поликлинике Ноокатского района - 1,2 тыс. сомов, Ноокатской противотуберкулезной больнице - 20,6 тыс. сомов, Бишкекской городской противотуберкулезной больнице - 9,6 тыс. сомов, Объединенном центре семейной медицины Жайылского района - 5,6 тыс. сомов, Объединенном центре семейной медицины Октябрьского района г. Бишкек - 20,3 тыс. сомов, Кара-Бууринской районной территориальной больнице им. К.А. Субанбаева - 81,8 тыс. сомов, Бишкекском городском детском центре профилактики и реабилитации туберкулеза - 23,7 тыс. сомов, Научно-исследовательском институте хирургии сердца и трансплантации органов - 230,1 тыс. сомов, Стоматологической поликлинике Кеминского района - 9,1 тыс. сомов, Центре семейной медицины Кеминского района - 100,3 тыс. сомов, Таласском областном центре по борьбе с

туберкулезом - 88,9 тыс. сомов, Таласской областной стоматологической поликлинике - 20,4 тыс. сомов, Республиканской психиатрической больнице с. Чым-Коргон - 241,3 тыс. сомов, Республиканской детской психиатрической больнице с. Ивановка - 23,6 тыс. сомов, Объединенном центре семейной медицины Первомайского района г. Бишкек - 110,1 тыс. сомов; Бишкекском городском центре по борьбе с туберкулезом - 12,3 тыс. сомов, Стоматологической поликлинике №2 г. Бишкек - 13,2 тыс. сомов, Иссык-Кульском территориальном управлении ФОМСа - 1124,0 тыс. сомов, Центре семейной медицины Иссык-Кульского района - 30,9 тыс. сомов, Республиканском реабилитационном центре для детей им. Ибн-Сина г. Чолпон-Ата - 80,6 тыс. сомов, Ат-Башинской районной территориальной больнице - 197,2 тыс. сомов. Кроме того, по отчетным данным Фонда ОМС потери при потреблении электрической и тепловой энергии по неаудированным организациям здравоохранения, работающим в системе Единого плательщика установлены на сумму 5638,2 тыс. сомов.

- **нарушения при выплате заработной платы на 844,0 тыс. сомов**, из-них: в Тонском Центре семейной медицины на 37,8 тыс. сомов; Джети-Огузском Центре общеврачебной практики - 153,5 тыс. сомов; Национальном госпитале - 84,3 тыс. сомов, Национальном хирургическом центре - 167,5 тыс. сомов, Жалал-Абадском областном Центре семейной медицины - 354,6 тыс. сомов, Стоматологической поликлинике Сузакского района - 15,1 тыс. сомов, Стоматологической поликлинике Кадамжайского района - 22,2 тыс. сомов, Кара-Кулжинской районной территориальной больнице имени М. Жунусова - 9,0 тыс. сомов.

- **другие резервы и потери бюджета на 82999,4 тыс. сомов.**

Так, из дополнительно выделенных отдельным организациям здравоохранения на приобретение медицинского оборудования и проведение капитального ремонта 137 281,6 тыс. сомов, Фондом ОМС профинансировано организациям здравоохранения 71 102,2 тыс. сомов (51,8 %), остаток в сумме 66 179,4 тыс. сомов остался на аккумуляционном счете Фонда ОМС. Указанные средства были выделены дополнительно сверхнормативного финансирования Программы государственных гарантий в целевом порядке по решениям Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, в связи с чем, необходимо произвести возврат в доход республиканского бюджета.

Профинансированные на приобретение медицинского оборудования Ошской межобластной объединенной клинической больнице 7759,1 тыс. сомов, остались неиспользованными на счете Ошской межобластной объединенной клинической больницы.

Следует отметить, что Фондом ОМС согласован проект договора с иностранным поставщиком на поставку линейных ускорителей общей стоимостью 3 874 778 долларов США, срок исполнения которого с учетом монтажа составляет 330 дней, что может привести к потерям валютных средств. Потери валютных средств только по данной закупке на 05.07.2019 года (курс 1 доллар США 69,6336) составляет в порядке 5086,8 тыс. сомов.

А также установлены резервы и потери в Национальном хирургическом центре – 827,2 тыс. сомов (из них 26,4 тыс. сомов подлежит восстановлению в

бюджет, не восстановлены); Центре общеврачебной практики Самаркандек – 13,5 тыс. сомов (не восстановлены); Токтогульской территориальной больнице – 49,7 тыс. сомов (не восстановлены); Нарынской областной объединенной больнице - 54,4 тыс. сомов; Республиканской клинической инфекционной больнице - 474,4 тыс. сомов; Национальном госпитале – 618,7 тыс. сомов (из них 10,3 тыс. сомов подлежит восстановлению в бюджет, не восстановлены); Бишкекском научно-исследовательском центре травматологии и ортопедии - 62,8 тыс. сомов, числящаяся депонированная заработная плата с 2015 года (не восстановлены); Чуйской областной объединенной больнице - 79,9 тыс. сомов; Ысык-Атинской районной территориальной больнице – 147,3 тыс. сомов (из них подлежит восстановлению 14,8 тыс. сомов, не восстановлены); Сокулукской районной территориальной больнице - 19,4 тыс. сомов; Городской детской клинической больнице Скорой медицинской помощи - 43,4 тыс. сомов; Национальном центре охраны материнства и детства - 209,1 тыс. сомов (из них 198,3 тыс. сомов подлежит восстановлению в бюджет, не восстановлены); Родильном доме №1 г. Бишкек - 24,0 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики имени К. Малабашева с. Кызыл-Озгоруш Токтогульского района - 14,6 тыс. сомов; Объединенном центре семейной медицины Ленинского района г. Бишкек - 145,7 тыс. сомов; Научно-исследовательском институте хирургии сердца и трансплантации органов - 11,4 тыс. сомов (возмещены в бюджет); Кеминской районной территориальной больнице - 214,2 тыс. сомов; Республиканской психиатрической больнице с. Чым-Коргон - 964,4 тыс. сомов (выплачены по решениям и постановлениям судебных органов, из средств республиканского бюджета за потерю кормильца и оплачены государственные пошлины).

Выявлены нерационально использованные средства на сумму 810272,8 тыс. сомов, в том числе:

- **Средства, израсходованные на определенные мероприятия, без достижения планируемых целей на 11282,1 тыс. сомов, в том числе:** в Тюпской районной территориальной больнице - 1850,0 тыс. сомов; Иссык-Кульском областном Центре семейной медицины - 111,1 тыс. сомов; Национальном госпитале - 3992,5 тыс. сомов; Городской детской клинической больнице Скорой медицинской помощи - 215,0 тыс. сомов; Национальном центре охраны материнства и детства - 1690,5 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики с. Арашан Аламудунского района - 3418,2 тыс. сомов; Иссык-Кульском областном центре по борьбе с туберкулезом - 4,8 тыс. сомов.

- **Нарушения при осуществлении государственных закупок на 1404,4 тыс. сомов, в том числе:** в Ошской межобластной объединенной клинической больнице - 1404,4 тыс. сомов.

- **Неиспользованные остатки средств на счетах Фонда ОМС и организаций здравоохранения на 797586,3 тыс. сомов.**

Так, по решениям Наблюдательного Совета профинансировано на материально-техническое оснащение организаций здравоохранения 15 039,3 тыс. сомов, на конец года остаток неосвоенных средств составил 9 960,7 тыс. сомов, из

которых 5087,0 тыс. сомов уточнены в ходе настоящего аудита распоряжением Правительства КР от 30.05.2019 года №170-р, остальные 4873,7 тыс. сомов следует уточнить в бюджете Фонда ОМС на 2019 год путем увеличения общего объема средств, направляемых на материально-техническое оснащение организаций здравоохранения по решениям Наблюдательного Совета.

На лицевых счетах (спецсчет) организаций здравоохранения остаток неиспользованных средств консолидированного бюджета составил всего 309 380,0 тыс. сомов, которые по настоящее время находятся на счетах организаций здравоохранения без права их использования, которые следует уточнить в бюджетах ОЗ на 2019 год.

Поступившие в соответствии с распоряжением Правительства КР от 25 мая 2018 года № 172-р Общественным фондом «Фонд поддержки онкологической службы» в сумме 478 245,6 тыс. сомов не использованы из-за конкурсных торгов и находятся на специальном счете Фонда ОМС, которые в ходе настоящего аудита уточнены в бюджете на 2019 год распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2019 года №170-р.

Кроме того, выявлены следующие нарушения и недостатки

Приказом МЗ КР от 30.12.2017 года и приказом Фонда ОМС от 30.12.2017 года №367 признано утратившим Приложение п.п. 2.1, 2.2, 2.3 пункта 1 (Приложения 1,2,3) приказа МЗ КР от 23.12.2015 года №712 и приказа Фонда ОМС от 23.12.2015 года №322 «О Порядке расходования средств ОМС в организациях здравоохранения, реализующих Программу государственных гарантий по обеспечению граждан КР медико-санитарной помощью». Приказом МЗ КР от 30.12.2017 года и приказом Фонда ОМС от 30.12.2017 года №367 утвержден Порядок организации учета поступления средств, учитываемых на специальных счетах в организациях здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, в котором не предусмотрены на какие конкретно цели могут использоваться средства на специальных счетах. Или на данный момент с января 2018 года отсутствуют нормативные акты в области предельного размера расходования средств ОМС, сооплаты и спецсредств.

В нарушение ст.6 Закона Кыргызской Республики от 28 декабря 2017 года № 218 «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» допущена кредиторская задолженность на конец 2018 года по защищенным статьям (приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения; по продуктам питания).

Неиспользованный учреждениями здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика остаток денежных средств на счетах в Казначействе:

- на начало года 232 789,1 тыс. сомов, в том числе: средства специального счета - 206976,2 тыс. сомов, депозитные средства - 25812,9 тыс. сомов;

- на конец года составил всего 822 407,3 тыс. сомов, в том числе: средства специального счета - 787 625,6 тыс. сомов, депозитные средства - 34781,7 тыс. сомов.

Не соблюдаются требования Закона КР «О государственных закупках» в части составления Плана госзакупки и внесения изменений в план закупок, размещения их на веб-портале государственных закупок и осуществления государственных закупок товаров, работ и услуг путем проведения конкурсов; не осуществляется мониторинг цен на закупаемые товары, работы и услуги (на этапе планирования, составления плана закупок).

Во многих организациях здравоохранения отсутствует учет по арендной плате, в связи с чем выявлены суммы сокрытой дебиторской задолженности.

В Национальном госпитале приобретены по результатам проведенного тендера медикаменты с коротким сроком годности всего на сумму 43,4 тыс. сомов.

В План закупок лекарственных препаратов Национального госпиталя были включены закупки ноотропных препаратов, не имеющих показаний, доказанной клинической эффективности и безопасности до появления ключевых убедительных доказательств в международной научно-основанной практике, запрещенные приказом МЗКР №79 и были объявлены торги, в результате конкурсной комиссией были отклонены заявки и закупы указанных препаратов всего на сумму **2705,0** тыс. сомов.

Недостаточно принимаются меры по взысканию дебиторской задолженности и по погашению кредиторской задолженности. Так, по сводным отчетным данным всего дебиторская задолженность на начало года составила всего 168232,2 тыс. сомов, на конец года составила всего 161758,5 тыс. сомов, в том числе: Национальном госпитале дебиторская задолженность составила на 01.01.2019 года 6305,7 тыс. сомов, в том числе: по ОсОО «Тамэс» в сумме 5 560,9 тыс. сомов (снята из объема выполненных работ ОсОО «Тамэс», в результате чего указанная сумма зачислена в пользу Национального госпиталя как дебиторская задолженность). Решением межрайонного суда г. Бишкек от 25.12.2017 года решено взыскать в пользу Национального госпиталя 10358,7 тыс. сомов, в том числе: 5 560,9 тыс. сомов - завышение объема СМР, 4797,8 тыс. сомов - неосвоенные средства из общей перечисленной 28973,7 тыс. сомов задолженность ответчика. Следует отметить, что на сумму 4797,8 тыс. сомов акт сверки не имеется из-за непризнания со стороны ОсОО «Тамэс».

Также решением Межрайонного суда г. Бишкек от 25.12.2017 года решено взыскать с ОсОО «Тамэс» 59,8 тыс. сомов – судебные расходы по госпошлине в доход государства. Однако, по настоящее время дебиторская задолженность по ОсОО «Тамэс» в сумме 10358,7 тыс. сомов не взыскана.

Не проведен аудит определения соответствия закупок требованиям, установленными нормативно-правовыми актами КР, регулируемыми государственные закупки, если сумма закупки одного конкурса (с учетом сумм всех Лотов) превышает 5-ти кратный размер максимальной пороговой суммы (3 000,0 тыс. сомов). Так, фактические суммы закупки одного конкурса (с учетом сумм всех Лотов) превысили 5-ти кратный размер максимальной пороговой суммы (15 000,0 тыс. сомов) в **Национальном центре охраны материнства и детства** на 12173,9 тыс. сомов, **Национальном хирургическом центре**-18735,0 тыс. сомов.

В Чуйском областном центре семейной медицины стоимость проведенного капитального ремонта 2500,0 тыс. сомов не отнесены на увеличение стоимости зданий и сооружений; в **Баткенском ТУ ФОМС** стоимость использованных строительных материалов 1012,2 тыс. сомов не списаны с последующим отнесением (увеличением) стоимости отремонтированного объекта-административного здания.

Недостаточно принимаются меры руководителями организаций здравоохранения в части обеспечения своевременной поставки медицинских оборудований и других основных средств, в результате не осуществлены поставки: в Иссык-Атинской территориальной больнице (срок 10.06.2018 г.) поставка лифтового оборудования, пуско-наладке и монтажа со стороны ОсОО «Эко Лифт» стоимостью 1480,0 тыс.сомов; Национальный центр охраны материнства и детства (срок 20 мая 2019 года) поставка оборудование-Эндоскопическая Лор стойка стоимостью 5544,0 тыс. сомов со стороны ОсОО «Аqua Medtek»; ТБ Карасуйского района при 100 % оплате в ОсОО «МЦ Кокомерен» за поставку медицинских оборудований на общую сумму 4572,7 тыс. сомов, поставка медицинских оборудований не произведена по сегодняшний день.

В **Национальном хирургическом центре** полученные медикаменты в качестве гуманитарной помощи от ОсОО «Юй Жэнь» 5000 флаконов на сумму 117,1 тыс.сомов с остаточным сроком годности медикаментов 6 месяцев и 8 месяцев.

В **Республиканском центре наркологии** по статье 3112 «Машины и оборудования» приобретены кровати в количестве 50 ед. на сумму 280,0 тыс. сомов, однако оприходованы как Малоценные быстроизнашивающие предметы. В ходе аудита дана соответствующая бухгалтерская проводка.

В **Центре общеврачебной практики пгт Сумсар** установлено, что на основании приказа Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 21.12.2017 года № 29 автомашина «НИВА» белого цвета, марки ВАЗ-21214, 2012 года выпуска, номер двигателя №9486259, находящаяся на балансе Национального центра фтизиатрии, была передана ЦОВП пгт Сумсар. Но, по сей день автомашина не принята на баланс ЦОВП, хотя в 2018 году на эту автомашину списаны ГСМ на 110,0 тыс. сомов и запасные части на 27,1 тыс. сомов.

В **Джети-Огузском Центре общеврачебной практики** согласно п. 1.4 Типового положения о ЦОВП, утвержденного приказом Минздрава КР от 28.05.2008 года №243 ЦОВП создается по следующим критериям: количество проживающего населения на территории не менее 6000 и не более 25000 человек; географическое расположение в труднодоступных и отдаленных регионах (наличие международных границ, высокогорье, дорог, открытых для движения в определенные сезоны, климатические условия).

На момент создание ЦОВП численность населения Жети-Огузского района по статистическим данным составляла более 80,0 тыс. человек, а основные населенные пункты района находится вдоль трассы.

В этой связи, создание ЦОВП Жети-Огузского района является необоснованным, поскольку критерии не соответствуют установленным требованиям.

В Нарынской областной объединенной больнице в нарушение п. 177 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов КР от 29.06.2017 года №97-п, в акте формы ОС-4 не указаны причина списания, техническое состояние, общий пробег автомобиля марки УАЗ-3963.

В нарушение п. 180 указанного Положения не оприходованы по учету годные детали и узлы, а непригодные детали и материалы не оприходованы как вторичное сырье. На складе находятся следующие детали и узлы: - двигатель, раздатка, КПП, радиатор, бензобак, трамблёр, карбюратор, задний и передний мост, рама с рессором.

В Ноокенской территориальной больнице в нарушение п.1 ст.12 Закона КР «О государственных закупках» на 2018 год не был разработан годовой план государственных закупок, в нарушение п.4 ст.12 закупка осуществлялась в течение года по мере необходимости, в пределах предусмотренных средств на основании заявок отделений.

Проведенные тендеры объявлены на веб-портале государственных закупок согласно п. 1 статьи 15 вышеуказанного закона. Однако требования ст. 10 Закона КР «О государственных закупках» и подпункта 7 пункта 4 Положения о правилах проведения электронных государственных закупок, утвержденного приказом МФ КР от 14 октября 2015 года. №175-п не выполнено, на каждую электронную государственную закупку комиссии не создавались, приказом директора ТБ комиссии создавались на квартал, тем самым не выполнено требование Закона КР «О государственных закупках».

В Базар-Коргонской территориальной больнице в нарушение п.1 ст.12 Закона КР «О государственных закупках» на 2018 год не был разработан годовой план государственных закупок. Вместе с тем в нарушение п.4 ст.12 закупка осуществлялась в течение года по мере необходимости, в пределах предусмотренных средств на основании заявок отделений.

В Ак-Суйской территориальной больнице в нарушение Закона КР «О государственных закупках» без конкурса проведен текущий ремонт автоклава (стерилизатор паровой) на сумму 34,9 тыс. сомов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. По результатам предыдущего аудита исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета Фонда ОМС за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года:

- по Фонду ОМС из 140 пунктов Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики исполнены 120 пунктов, частично исполнены 20 пунктов (пункты 2,3,4,5,6,17,20,22,23,28,31,32,83,85,97, 103,112,121,133,134);

- по Министерству здравоохранения Кыргызской Республики из 3 пунктов Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики исполнен 1 пункт, не исполнены 2 пункта (2 и 3 пункты);

- по Министерству финансов Кыргызской Республики не исполнен подпункт 1.1. пункта 1 Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики.

2. Закон КР «О бюджете Социального фонда КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» не содержит информацию по поступлению и передачи собранных взносов на обязательное медицинское страхование.

3. Формирование бюджета Фондом ОМС осуществляется по каждому бюджетообразующему показателю в соответствии с утвержденной Методикой расчета базовых нормативов финансирования медико-санитарной помощи, оказываемой гражданам КР по Программе государственных гарантий, утвержденной постановлением Правительства КР «Об оптимизации методов финансирования медико-санитарной помощи в системе Единого плательщика» от 13 июня 2008 года, но финансирование предоставленных по ППГ услуг производится смешанно с учетом сложности сформированной структуры организаций здравоохранения, где в состав ЦСМ входят ГСВ, стоматологические кабинеты, пункты скорой медицинской помощи, и по стационарам аналогичная ситуация куда входят отделения краткосрочного пребывания, в отдельных стационарах пункты скорой медицинской помощи, санавиация, амбулаторно-диагностические отделения и т.д.

4. Согласно постановлению Правительства КР от 28 сентября 2018 года №451 «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики Об утверждении Положения об оплате труда работников здравоохранения Кыргызской Республики от 26 мая 2011 года № 246» на повышение заработной платы семейных врачей/врачей общей практики, семейных медицинских сестер и среднему медицинскому персоналу ФАПов в 2018 году выделено 157 500,0 тыс. сомов, из которых профинансировано в организации здравоохранения 63 749,9 тыс. сомов, недофинансировано республиканским бюджетом 93 750,1 тыс. сомов.

Анализ поквартального исполнения по средствам, передаваемым из республиканского бюджета в бюджет Фонда ОМС показывает, что Министерством финансов КР профинансировано в 1 квартале - 2537928,9 тыс. сомов, что составляет 24,2 % от уточненного объема при плане 25 % установленных Законом о бюджете Фонда ОМС, во втором квартале профинансировано 2 537928,9 тыс. сомов (24,2 %), в 3 квартале - 2605928,9 тыс. сомов (24,9 %), в 4 квартале - 2784910,5 тыс. сомов (26,6 %). Следует отметить, что основной объем средств финансирования приходится на декабрь месяц, с чем связаны большие остатки запасов денежных средств на конец года. Тем самым обязательства государства по предоставлению гарантированной медицинской помощи населению обеспечены не в полном объеме и имеет риск ежегодного недофинансирования со стороны республиканского бюджета.

5. Дополнительно, сверх нормативного финансирования по Программе государственных гарантий, в целевом порядке, на основании решений Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 19.11.2018 года выделено отдельным

организациям здравоохранения на приобретение медицинского оборудования и проведение капитального ремонта зданий и помещений - 137 281,6 тыс. сомов, из которых Фондом ОМС профинансировано организациям здравоохранения 71 102,2 тыс. сомов (51,8 %).

В связи с поздним финансированием и процедурами проведения конкурсных торгов остались неосвоенными в отчетном году всего 73976,9 тыс. сомов, в том числе: остаток в сумме 66 179,4 тыс. сомов, находящийся на аккумуляционном счете Фонда ОМС и 7 759,1 тыс. сомов, находящийся на счете Ошской межобластной объединенной клинической больницы, в связи с чем, согласно статьи 106 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики необходимо произвести возврат в доход республиканского бюджета.

Вместе с тем необходимо отметить, что за период с декабря 2018 года по август 2019 года были заключены договора по результатам проведенных конкурсных торгов (тендеры) на общую сумму 33218,0 тыс. сомов, в том числе: в Национальном хирургическом центре на 15590,0 тыс.сомов, Ошской межобластной клинической больнице - 7759,1 тыс. сомов, Центре семейной медицины Кара-Бууринского района - 7451,0 тыс.сомов и Республиканском центре психического здоровья - 2417,9 тыс.сомов. Расчеты с поставщиками не произведены, соответственно поставка не произведена, работы по капитальному ремонту зданий и помещений не выполнены, за исключением Ошской межобластной клинической больницы, где поставка оборудования произведена с января по май 2019 года на сумму 7759,1 тыс. сомов.

6. На лицевых счетах (спецсчет) организаций здравоохранения остаток неиспользованных средств консолидированного бюджета составил всего 309 380,0 тыс. сомов, которые по настоящее время находятся на счетах организаций здравоохранения без права их использования. Согласно Временному Положению о порядке функционирования специальных счетов организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, утвержденного приказом Фонда ОМС от 23.01.2018 года №24, «Остатки средств на специальных счетах ОЗ на начало года утверждаются законом о внесении изменений в закон о бюджете ФОМС на соответствующий бюджетный год, после чего остатки средств могут быть использованы».

7. Поступившие в соответствии с распоряжением Правительства КР от 25 мая 2018 года № 172-р от Общественного фонда «Фонд поддержки онкологической службы» в сумме 478 245,6 тыс. сомов (7,0 млн. долларов США) не использованы из-за длительных процедур проведения конкурсных торгов и находятся на специальном счете Фонда ОМС, которые уточнены в бюджете на 2019 год распоряжением Правительства от 30.05.2019 года №170-р.

Потери валютных средств по закупке линейных ускорителей общей стоимостью 3 874 778 долларов США на 05.07.2019 года (курс 1 доллар США 69,6336) составляет в порядке 5086,8 тыс.сомов.

8. Из предусмотренных бюджетом на финансирование услуг гемодиализа 354000,0 тыс.сомов, профинансировано 309213,9 тыс.сомов, остаток средств составил 44786,1 тыс.сомов, из них 6249,9 тыс.сомов недофинансированы

республиканским бюджетом или 38 536,2 тыс.сомов остались на аккумуляционном счете Фонда ОМС. Гемодиализные услуги по линии Фонда ОМС закупались у частных клиник до 5250 сомов в 2018 году, на которые отсутствуют утвержденные формулы расчетов.

9. На данный момент с января 2018 года отсутствуют нормативные акты в области предельного размера расходования средств ОМС, сооплаты и средств от платных услуг.

10. Не соблюдены требования Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы», в части финансирования защищенных статьей расходов в первоочередном порядке, где произведены уменьшение и недофинансирование по защищенным статьям расходов.

11. Порядок финансирования Социальным фондом КР Фонда ОМС и Фонда оздоровления трудящихся, утвержденный постановлением Правления Социального фонда КР от 25.01.2016 года противоречит постановлению Правительства КР от 09.03.2000 года №121 в части средств, предназначенных на административные расходы Социального фонда КР.

12. Всего по решениям НС профинансировано 15 039,3 тыс.сомов на приобретение медицинского оборудования и автомашин скорой медицинской помощи для организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, остаток средств на конец года составил 9 960,7 тыс.сомов, из которых 5087,0 тыс. сомов уточнены распоряжением Правительства от 30.05.2019 года №170-р, остальные 4873,7 тыс. сомов следует уточнить в бюджете Фонда ОМС на 2019 год.

13. *Дополнительная программа ОМС* Освоение средств, направленных на льготное лекарственное обеспечение по Дополнительной программе ОМС составило при уточненном бюджете 276 758,9 тыс. сомов, при подлежащей сумме к возмещению 280 555,8 тыс. сомов, профинансировано 276 758,9 тыс. сомов. Задолженность Фонда ОМС перед фармацевтическими поставщиками на конец года составила сумму 51 717,3 тыс. сомов.

В 2017 году фактически недофинансировано из республиканского бюджета по средствам ОМС 429 637,7 тыс. сомов, вследствие чего образовалась кредиторская задолженность перед поставщиками медицинских и фармацевтических услуг на начало 2018 года. Тем самым Министерством финансов КР нарушен Закон КР «О медицинском страховании граждан» в части своевременного финансирования средств на ОМС социально уязвимых категорий. В течение 2018 года указанная задолженность была погашена за счет текущего бюджета Фонда ОМС. В связи с чем, на основании приказа Фонда ОМС «О реализации решения Совета директоров Фонда ОМС при ПКР от 23.11.2019 года» от 23.11.2019 года №356 произведена передвижка сметных назначений с Льготного лекарственного обеспечения по ПГГ на Льготное обеспечение по ОМС на сумму 12 323,4 тыс. сомов.

14. *Льготное лекарственное обеспечения по ПГГ* Освоение средств, направленных на льготное лекарственное обеспечение по Программе

государственных гарантий составило 78,3%. При уточненном бюджете 42448,0 тыс. сомов, сумма возмещения составила 43 089,9 тыс. сомов. Сумма финансирования за реализованные медикаменты в 2018 году по льготному лекарственному обеспечению ПГГ составила 42 448,0 тыс. сомов.

15. По итогам 2018 года 756 реализованных рецептов ОМС остались неоплаченными в сумме 294,1 тыс. сомов. Аналогичная ситуация и по рецептам ПГГ (желтые рецепты) - не оплаченная сумма составила 125,3 тыс. сомов.

16. Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год составленный отделом консолидации Фонда ОМС и представленный Центральному Казначейству МФ КР от 19.04.2019 года исх.№10-2/771 не соответствует Отчету об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год составленный Управлением исполнения бюджета Фонда ОМС и представленный от имени МЗ КР от 17.05.2019 года исх.301-1/2-6821 на рассмотрение в Правительство КР. Так, в отчете об исполнении бюджета Фонда ОМС, направленной на рассмотрение в Правительство КР по доходной и расходной части выявлены отклонения:

- по классификации 36141 ФОМС - Единый плательщик (подведомственные учреждения) в части исполнения доходной части всего на 197386,2 тыс. сомов: полученных официальных трансфертов на 1 148,5 тыс. сомов; неналоговых доходов на 156 234,3 тыс. сомов;

- **расходной части на 489 321,2 тыс. сомов:** по классификации 36141 Подведомственные учреждения (ОЗ ЕП) на 299 481,7 тыс. сомов в сторону увеличения; по классификации 36220 Улучшение технического оснащения и внедрения новейших технологий в области медицины (ОЗ) на 9960,7 тыс. сомов в сторону увеличения. Улучшение технического оснащения и внедрение новейших технологий в области медицины предусмотрено бюджетом 25 000,0 тыс. сомов, профинансировано по решениям НС 15 039,3 тыс. сомов. Однако, в предоставленном отчете об исполнении бюджета фонда ОМС за 2018 год отражены расходы в сумме 25 000,0 тыс. сомов или на 9 960,7 тыс. сомов больше или данные отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год предоставлены с искажениями; по классификации 36121 ТУ Фонда ОМС на 121,2 тыс. сомов в сторону уменьшения.

Оборотная кассовая наличность (страховой запас) в сумме 180 000,0 тыс. сомов не должна отражаться в исполнении доходной и расходной части бюджета, а должна показываться отдельной строкой.

Также в сумму исполнения расходной части были включены остатки на конец года организаций здравоохранения в сумме 309 380,0 тыс. сомов.

В результате доходная часть составила 14 579 373,2 тыс. сомов, расходная часть - 13 720 584,9 тыс. сомов, превышение доходов над расходами составляет 858 788,3 тыс. сомов.

Аудит считает, что предоставленный на рассмотрение в Правительство КР отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год подлежит уточнению и доработке по доходной и расходной части бюджета организаций здравоохранения, в том числе и по расшифровке остатков на аккумуляционном счете Фонда ОМС.

Следует отметить, что Правительством КР принято постановление о проекте Закона КР «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС при ПКР за 2018 год» от 20.06.2019 года №306, которым одобрен законопроект и направлен на рассмотрение в Жогорку Кенеш КР.

17. В нарушение Положения о Фонде ОМС, установившим, что условия оплаты труда сотрудников центрального аппарата и территориальных управлений Фонда ОМС определяются Правительством КР, однако приказами Фонда ОМС от 23.03.2017 года №74 и от 06.06.2018 года №189 утвержден Перечень должностных окладов работников центрального аппарата и территориальных управлений Фонда ОМС.

18. Имеются большие остатки запасов на начало года всего на 3864913,8 тыс. сомов, на конец года - 3015230,5 тыс. сомов. Из них: сырье и материалы: остаток на начало года составил 2269637,7 тыс.сомов, на 1.01.2019 года составил на 1574983,4 тыс. сомов; Малоценные быстроизнашивающие предметы: остаток на начало года составил 1395276,1 тыс. сомов, на 01.01.2019 года составляет 1440247,1 тыс.сомов.

Необходимо отметить, что по отчетным данным и сведениям Фонда ОМС установлены сверхнормативные запасы ТМЦ в организациях здравоохранения, приобретенных за счет средств консолидированного бюджета всего на сумму 44 228,5 тыс.сомов.

По ТУ Фонда ОМС запасы составили всего 3991,5 тыс. сомов.

Следует отметить, что Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года №694 определено, что зачеты производятся по всем учреждениям, состоящим на республиканском и местных бюджетах, независимо от ведомственной подчиненности (за исключением государственных органов, ведающих вопросами обороны, внутренних дел, национальной безопасности, уголовно-исполнительной системы, в области предупреждения чрезвычайных ситуаций, охраны и защиты государственной границы, уполномоченного государственного органа в сфере исполнения наказаний, уполномоченного органа в сфере борьбы с экономическими преступлениями). Также в Примечании данной Инструкции отмечено, что нормы запасов товарно-материальных ценностей по медикаментам и перевязочным материалам не распространяются для организаций системы здравоохранения Кыргызской Республики или данные нормативы установлены для организаций здравоохранения, подведомственных Министерству здравоохранения Кыргызской Республики.

Имеются противоречия между нормами Бюджетного кодекса КР и законов КР «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» и «О системе Единого плательщика в финансировании здравоохранения Кыргызской Республики» в части регулирования бюджетных правоотношений.

Организации здравоохранения, работающие в системе Единого плательщика, являются внебюджетными организациями, согласно Закона Кыргызской

Республики от 18.10.1999 года №112 «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» ст. 22 «Финансовые средства Фонда медицинского страхования являются государственной собственностью, не входят в состав бюджетов, других фондов. Неиспользованные остатки изъятию и перераспределению не подлежат.

19. Неиспользованный учреждениями здравоохранения, работающих в системе ЕП остаток денежных средств: на начало года на счетах в Казначействе составил всего 232 789,1 тыс. сомов, в том числе: средства специального счета - 206976,2 тыс. сомов, депозитные средства - 25812,9 тыс. сомов; на конец года на счетах в Казначействе составил всего 822 407,3 тыс. сомов, в том числе: средства специального счета - 787 625,6 тыс. сомов, депозитные средства - 34781,7 тыс. сомов.

20. Всего дебиторская задолженность на начало года составила всего 168232,2 тыс. сомов, на конец года составила всего 161758,5 тыс. сомов. Всего кредиторская задолженность на начало года составила 230131,8 тыс. сомов, на конец года составила 239865,3 тыс. сомов.

21. В нарушение ст.6 Закона Кыргызской Республики от 28 декабря 2017 года № 218 «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» допущена кредиторская задолженность на конец 2018 года по защищенным статьям (приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения и продуктов питания).

22. Не соблюдаются требования Закона КР «О государственных закупках» в части составления Плана госзакупки и внесения изменений в план закупок, размещения их на веб-портале государственных закупок и осуществления государственных закупок товаров, работ и услуг путем проведения конкурсов; не осуществляется мониторинг цен накупаемые товары, работы и услуги (на этапе планирования, составления плана закупок).

23. Во многих организациях здравоохранения отсутствует учет по арендной плате, в связи с чем выявлены суммы сокрытой дебиторской задолженности.

24. В нарушение распоряжения Правительства КР от 20.06.2018 года №208-р в разрезе ОЗ допущены сверхлимитные потребления электроэнергии и теплоэнергии всего на сумму 14655,8 тыс. сомов.

25. В отдельных случаях не соблюдены нормы возмещения командировочных расходов в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

26. Нарушаются сроки поставки медицинских оборудования со стороны поставщиков.

27. В Национальном госпитале приобретены по результатам проведенного тендера медикаменты с коротким сроком годности всего на сумму 43,4 тыс. сомов,

В План закупок лекарственных препаратов Национального госпиталя были включены закупки ноотропных препаратов, не имеющих показаний, доказанной клинической эффективности и безопасности и были объявлены торги, в результате

конкурсной комиссией были отклонены заявки и закупы указанных препаратов всего на сумму **2705,0** тыс. сомов.

Недостаточно принимаются меры по взысканию дебиторской задолженности. Так, дебиторская задолженность на конец года составила всего 161758,5 тыс. сомов, в том числе: Национальном госпитале дебиторская задолженность составила на 01.01.2019 года 6305,7 тыс. сомов, в том числе: по ОсОО «Тамэс» в сумме 5 560,9 тыс. сомов (снята из объема выполненных работ ОсОО «Тамэс»), в результате чего указанная сумма зачислена в пользу Национального госпиталя как дебиторская задолженность. Кроме этого, Решением межрайонного суда г. Бишкек от 25.12.2017 года решено взыскать в пользу Национального госпиталя 10358,7 тыс. сомов, в том числе: 5560,9 тыс. сомов - завышение объема СМР, 4797,8 тыс. сомов - не освоенные средства из общей перечисленной 28973,7 тыс. сомов задолженность ответчика. Следует отметить, что на сумму 4797,8 тыс. сомов акт сверки не имеется из-за непризнания задолженности со стороны ОсОО «Тамэс».

Также решением Межрайонного суда г. Бишкек от 25.12.2017 года решено взыскать с ОсОО «Тамэс» 59,8 тыс. сомов – судебные расходы по госпошлине в доход государства. Однако, по настоящее время дебиторская задолженность по ОсОО «Тамэс» в сумме 10358,7 тыс. сомов не взыскана.

28. Не проведен аудит определения соответствия закупок требованиям, установленными нормативно-правовыми актами КР, регулируемыми государственные закупки, превышающих 5-ти кратный размер максимальной пороговой суммы в **Национальном центре охраны материнства и детства** на 12173,9 тыс. сомов, **Национальном хирургическом центре**-18735,0 тыс. сомов.

29. В **Чуйском областном центре семейной медицины** стоимость проведенного капитального ремонта (2500,0 тыс. сомов) не отнесены на увеличение стоимости зданий и сооружений; в **Баткенском ТУ ФОМС** стоимость использованных строительных материалов (1012,2 тыс. сомов) не списаны с последующим отнесением (увеличением) стоимости отремонтированного объекта-административного здания.

30. Недостаточно принимаются меры руководителями организаций здравоохранения в части обеспечения своевременной поставки медицинских оборудования и других основных средств: в **Иссык-Атинской районной территориальной больнице, Национальном центре охраны материнства и детства, Карасуйской районной территориальной больнице**, в которых поставка медицинских оборудования не произведена по сегодняшний день.

31. В **Национальном хирургическом центре** полученные медикаменты в качестве гуманитарной помощи от ОсОО «Юй Жэнь» на сумму 117,1 тыс. сомов со сроком годности медикаментов 6 месяцев и 8 месяцев.

32. В **Центре общеврачебной практики пгт Сумсар** установлено, что на основании приказа Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 21.12.2017 года № 29 автомашина «НИВА», марки ВАЗ-21214, 2012 года выпуска, номер двигателя №9486259, находящаяся на балансе Национального центра

фтизиатрии, была передана ЦОВП пгт Сумсар. Но по сей день автомашина не принята на баланс ЦОВП, хотя в 2018 году на эту автомашину списаны ГСМ на 110,0 тыс. сомов и запасные части на 27,1 тыс. сомов.

33. В Джети-Огузском Центре общеврачебной практики на момент создания ЦОВП численность населения Жети-Огузского района по статданным составляла более 80,0 тыс.человек, а основные населенные пункты района находится вдоль трассы, что не соответствуют установленным требованиям п. 1.4 Типового положения о ЦОВП, утвержденного приказом Минздрава КР от 28.05.2008 года №243 или ЦОВП создан необоснованно.

34. В Республиканском центре наркологии по статье 3112 «Машины и оборудования» приобретены кровати в количестве 50 ед. на сумму 280,0 тыс. сомов, однако оприходованы как Малоценные быстроизнашивающие предметы. В ходе аудита данная мебель оприходована на баланс.

35. В Ак-Суйской территориальной больнице без проведения конкурса проведен текущий ремонт автоклава (стерилизатор паровой) на сумму 34,9 тыс. сомов.

36. В Нарынской областной объединенной больнице в нарушение п. 177 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов КР от 29.06.2017 года №97-п, в акте формы ОС-4 не указаны причина списания, техническое состояние, общий пробег автомобиля марки УАЗ-3963.

В нарушение п. 180 указанного Положения, не оприходованы по учету годные детали и узлы, а непригодные детали и материалы не оприходованы как вторичное сырье. На складе находятся следующие детали и узлы: двигатель, раздатка, КПП, радиатор, бензобак, трамблёр, карбюратор, задний и передний мосты, рама с рессором.

37. В Ноокенской территориальной больнице в нарушение Закона КР «О государственных закупках» п.1 ст.12 не был разработан годовой план государственных закупок на 2018 год; в нарушение п.4 ст.12 закупка осуществлялась в течение года по мере необходимости, в пределах предусмотренных средств на основании заявок отделений; в нарушение ст. 10 Закона КР «О государственных закупках» и подпункта 7 пункта 4 Положения о правилах проведения электронных государственных закупках, утвержденного приказом МФ КР от 14 октября 2015 года №175-п на каждую электронную государственную закупку не создавались комиссии, а создавались на один квартал.

38. В Базар-Коргонской территориальной больнице в нарушение п.1 ст.12 Закона КР «О государственных закупках» на 2018 год не был разработан годовой план государственных закупок. Вместе с тем в нарушение п.4 ст.12 закупка осуществлялась в течение года по мере необходимости, в пределах предусмотренных средств на основании заявок отделений.

39. По результатам аудитов исполнения бюджета Фонда обязательного медицинского страхования, его территориальных управлений и организаций

здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года установлены:

- **Финансовые нарушения** всего на сумму 25209,1 тыс. сомов, в том числе:
 - нехватка денежных средств и товарно-материальных ценностей – 234,2 тыс. сомов;
 - необоснованные выплаты заработной платы – 14294,8 тыс. сомов;
 - необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы - 566,0 тыс. сомов;
 - использование средств, минуя систему казначейства - 3,1 тыс. сомов;
 - завышение объемов строительно-монтажных работ - 804,3 тыс. сомов;
 - нецелевое использование государственных средств - 1964,9 тыс. сомов;
 - сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность - 5183,3 тыс. сомов;
 - дополнительно начисленные доходы бюджета – 2080,3 тыс. сомов;
 - дополнительно начисленные доходы Социального фонда - 78,2 тыс. сомов.
- **Установлены резервы и потери бюджета** на сумму 98499,2 тыс. сомов, в том числе:
 - сверхнормативные расходы товарно-материальных ценностей – 14655,8 тыс. сомов;
 - нарушения при выплате заработной платы – 844,0 тыс. сомов;
 - другие резервы и потери бюджета – 82999,4 тыс. сомов.
- **Выявлены нерационально использованные средства** на сумму 810272,8 тыс. сомов, в том числе:
 - средства, израсходованные на определенные мероприятия, без достижения планируемых целей - 11282,1 тыс. сомов;
 - нарушения при осуществлении государственных закупок - 1404,4 тыс. сомов.
 - неиспользованные остатки средств на счетах Фонда ОМС и организаций здравоохранения – 797586,3 тыс. сомов.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Правительству Кыргызской Республики

1. В целях предоставления в Жогорку Кенеш Кыргызской Республики достоверного отчета, внести соответствующие корректировки в Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год и внести его на рассмотрение в Жогорку Кенеш Кыргызской Республики.

2. В целях недопущения образования на конец года остатков запасов товарно-материальных ценностей, дебиторской задолженности обеспечить контроль за своевременным и полным финансированием обязательств государства по предоставлению гарантированной медицинской помощи населению.

3. Рассмотреть обоснованность самостоятельно установленных Фондом ОМС условий оплаты труда работников Фонда ОМС, в случае необходимости установить их в соответствии с действующим законодательством.

4. Рассмотреть вопрос:

- об исключении функции Социального фонда по сбору страховых взносов в Пенсионный фонд, Государственный накопительный пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования в связи с постановлением Правительства Кыргызской Республики № 648 от 31 декабря 2018 года «О мерах по передаче функций по администрированию страховых взносов по государственному социальному страхованию», которым с 1 января 2019 года уполномоченным государственным органом, осуществляющим функции и полномочия по сбору страховых взносов, контролю за исчислением и уплатой страховых взносов, привлечению к ответственности за нарушение требований законодательства КР в сфере государственного социального страхования, определена Государственная налоговая служба при Правительстве КР;

- по исключению удержаний денежных средств, в пределах не более 3 % от собранного объема страховых взносов Фонду ОМС, направляемых на формирование административных расходов Социального фонда, предусмотренных в Порядке финансирования Социальным фондом КР Фонда ОМС и Фонда оздоровления трудящихся, утвержденным постановлением Правления Социального фонда КР от 25.01.2016 года;

- о противоречиях между нормами Бюджетного кодекса КР и законов КР «О медицинском страховании граждан в Кыргызской Республике» и «О системе Единого плательщика в финансировании здравоохранения Кыргызской Республики» в части регулирования бюджетных правоотношений;

- об обеспечении возврата в республиканский бюджет согласно статьи 106 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, неиспользованных бюджетных средств в сумме 66 179,4 тыс. сомов, находящихся на аккумуляционном счете Фонда ОМС и 7 759,1 тыс. сомов, находящихся на счете Ошской межобластной объединенной клинической больницы, которые были выделены дополнительно, сверх нормативного финансирования по Программе государственных гарантий в целевом порядке, на основании решений Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 19.11.2018 года отдельным организациям здравоохранения на приобретение медицинского оборудования и проведение капитального ремонта зданий и помещений.

Министерству финансов Кыргызской Республики

1. Обеспечить:

- исполнение Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудита исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета Фондом обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики и организациями здравоохранения, работающими в системе Единого плательщика за 2017 год;

- возврат в доход республиканского бюджета остатков неиспользованных средств, выделенных в целевом порядке по решениям Жогорку Кенеша Кыргызской Республики в сумме 66 179,4 тыс. сомов, находящихся на

аккумуляционном счете Фонда ОМС и 7 759,1 тыс. сомов, находящихся на счете Ошской межобластной объединенной клинической больницы.

2. В целях недопущения дебиторской задолженности и остатков запасов товарно-материальных ценностей на конец года равномерно и своевременно финансировать организаций здравоохранения по обязательствам государства по предоставлению гарантированной медицинской помощи населению.

3. Во избежания необоснованных потерь средств, поступивших от Общественного фонда «Фонд поддержки онкологической службы» в сумме 7 000,0 тыс. долларов США (478 245,6 тыс. сомов) рассмотреть вопрос о возможности открытия валютного счета для хранения и осуществления расчетов с поставщиками в иностранной валюте (долларах США).

Министерству здравоохранения Кыргызской Республики

1. Обеспечить исполнение Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудита исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета Фондом обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики и организациями здравоохранения, работающими в системе Единого плательщика за 2017 год.

2. Рассмотреть:

- итоги проведенного аудита, принять соответствующие меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшем при использовании средств консолидированного бюджета Фонда ОМС;

- ответственность должностных лиц, допустивших финансовые нарушения и недостатки в работе.

3. Обеспечить контроль за эффективным использованием средств консолидированного бюджета организациями здравоохранения.

4. Принять меры по доработке, уточнению отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год до рассмотрения в Жогорку Кенеше Кыргызской Республики.

Фонду обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики

1. Рассмотреть:

- итоги проведенного аудита, принять соответствующие меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшем при исполнении бюджета Фонда обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики;

- ответственность должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки в работе.

2. Обеспечить исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудита за 2017 год в части пунктов 2,3,4,5,6,17,20,22,23,28,31,32,83,85,97, 103,112,121,133,134.

3. Инициировать перед Правительством Кыргызской Республики рассмотрение вопросов:

- об отражении в полном объеме в Законе КР «О бюджете Социального фонда КР на 2018 год и прогнозе на 2019-2020 годы» информации по поступлению и передачи собранных взносов на обязательное медицинское страхование;

- о приведении Порядка финансирования Социальным фондом КР Фонда ОМС и Фонда оздоровления трудящихся, утвержденного постановлением Правления Социального фонда КР от 25.01.2016 года в соответствии с постановлением Правительства КР от 09.03.2000 года №121 в части средств, предназначенных на административные расходы Социального фонда КР;

- о приведении в соответствие с действующим законодательством условия оплаты труда сотрудников центрального аппарата и территориальных управлений Фонда ОМС.

4. Необходимо вести отдельный учет по всем направлениям предоставляемых медицинских услуг и соответственно вести отдельное финансирование услуг, предоставленных по Программе государственных гарантий, что позволит отслеживать результативность влияния финансирования на оказание медицинской помощи.

5. Обеспечить возврат в республиканский бюджет неиспользованных бюджетных средств в сумме 66 179,4 тыс. сомов, находящихся на аккумуляционном счете Фонда ОМС и 7 759,1 тыс. сомов, находящихся на счете Ошской межобластной объединенной клинической больницы.

6. Обосновать стоимость услуг сеанса гемодиализа с составлением расчетов.

7. Рассмотреть вопрос о разработке нормативных актов в области предельного размера использования средств организациями здравоохранения на защищенные статьи расходов.

8. Обеспечить соблюдения требований ежегодных Законов Кыргызской Республики:

- о республиканском бюджете, в части финансирования защищенных статьей расходов в первоочередном порядке;

- о бюджете Фонда ОМС при Правительстве Кыргызской Республики в части формирования, уточнения и исполнения бюджета Фонда ОМС.

9. Уточнить в бюджете Фонда ОМС на 2019 год остаток средств на конец года в сумме 4873,7 тыс. сомов, выделенные по решениям Наблюдательного Совета на приобретение медицинского оборудования и автомашин скорой медицинской помощи для организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика.

10. Обеспечить исполнение Закона КР «О медицинском страховании граждан» в части своевременного финансирования средств на ОМС социально уязвимых категорий.

Принять меры по своевременному финансированию по Дополнительной программе ОМС и льготному лекарственному обеспечению по Программе государственных гарантий, не допускать задолженность Фонда ОМС перед фармацевтическими поставщиками.

11. Доработать Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2018 год в части уточнения по доходной и расходной части бюджета организаций здравоохранения, в том числе и по расшифровке остатков на аккумуляционном счете Фонда ОМС до рассмотрения в Жогорку Кенеше Кыргызской Республики.

12. При начислении и выплате заработной платы, надбавок и других выплат строго руководствоваться действующими нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики.

13. Обеспечить контроль за соблюдением организациями здравоохранения нормативно-правовых актов, определяющих условия оплаты труда.

14. В целях недопущения дебиторской задолженности и остатков запасов товарно-материальных ценностей на конец года осуществлять равномерное и своевременное финансирование организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика.

Фонду ОМС обеспечить контроль за наличием и расходом запасов ТМЦ, приобретенных за счет бюджетных и других средств на местах в организациях здравоохранения.

15. Фонду ОМС необходимо уточнить в бюджетах организаций здравоохранения на 2019 год остатки неиспользованных денежных средств учреждениями здравоохранения, работающими в системе Единого плательщика остатки на счетах системы Казначейства на конец года 822 407,3 тыс. сомов, в том числе: депозитные средства - 34781,7 тыс. сомов, средства специального счета - 787 625,6 тыс. сомов, из них: 478245,6 тыс. сомов, поступившие от ОФ «Фонд поддержки онкологической помощи» и 309 380,0 тыс. сомов остаток средств на счетах организаций здравоохранения.

16. Принять меры по взысканию дебиторской задолженности на конец года в сумме 161 758,5 тыс. сомов и по погашению кредиторской задолженности на конец года в сумме 239 865,3 тыс. сомов.

17. Обеспечить соблюдение организациями здравоохранения требований Закона КР «О государственных закупках» в части составления Плана госзакупки и внесения изменений в план закупок, размещения их на веб-портале государственных закупок и осуществления государственных закупок товаров, работ и услуг путем проведения конкурсов; в части осуществления мониторинга цен накупаемые товары, работы и услуги (на этапе планирования, составления плана закупок).

18. Осуществлять контроль за ведением учета по арендной плате организациями здравоохранения.

Обеспечить исполнение требований Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и Кодекса Кыргызской Республики «О неналоговых доходах» (статья 101) организациями здравоохранения, в части полного перечисления в бюджет средств, поступающих от аренды государственных помещений.

19. Обеспечить исполнение распоряжений Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении лимитов потребления электрической, тепловой энергии, природного газа для бюджетных организаций».

20. Обеспечить исполнение организациями здравоохранения постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» в части соблюдения нормы возмещения командировочных расходов.

21. Осуществить контроль за принятием необходимых мер организациями по обеспечению своевременной поставки медицинских оборудований и других основных средств со стороны поставщиков, в случае несвоевременной поставки передать материалы в правоохранительные органы.

22. Национальному госпиталю:

- в дальнейшем, не допускать включение в План закупки запрещенных Министерством здравоохранения КР препаратов;

- принять меры по взысканию числящейся дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 6305,7 тыс. сомов, в том числе с ОсОО «Тамэс» 5 560,9 тыс. сомов;

- в дальнейшем при приобретении медикаментов особое внимание обратить на их срок годности.

23. Национальному центру охраны материнства и детства и Национальному хирургическому центру впредь при закупке товаров, работ и услуг, превышающим 5-ти кратный размер максимальной пороговой суммы проводить аудит определения соответствия закупок требованиям, установленными нормативно-правовыми актами КР, регулирующим государственные закупки.

24. Чуйскому областному центру семейной медицины отнести стоимость проведенного капитального ремонта здания на сумму 2500,0 тыс. сомов на увеличение стоимости зданий.

25. Баткенскому ТУ ФОМС на сумму стоимости использованных строительных материалов (1012,2 тыс. сомов) увеличить стоимость отремонтированного объекта-административного здания с последующим их списанием.

26. Национальному хирургическому центру в дальнейшем при приобретении медикаментов особое внимание обратить на их срок годности.

27. Центру общеврачебной практики пгт Сумсар принять на баланс автомашину «НИВА» марки ВАЗ-21214, 2012 года выпуска, номер двигателя №9486259 переданную приказом Министерства здравоохранения Кыргызской Республики от 21.12.2017 года № 29, находящуюся на балансе Национального центра фтизиатрии.

28. Рассмотреть вопрос об обоснованности создания **Джети-Огузского Центра общеврачебной практики.**

29. В **Нарынской областной объединенной больнице** в соответствии с пунктом 177 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 29.06.2017 года №97-п

оприходовать по учету годные детали и узлы, а непригодные детали и материалы оприходовать как вторичное сырье списанного и разобранного автомобиля марки УАЗ-3963.

30. Восстановить недостачи денежных средств и товарно-материальных ценностей на сумму **9,7 тыс. сомов**, в том числе: в Сокулукской районной территориальной больнице - 8,0 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики имени Ч. Орозова с. Уч-Терек Токтогульского района - 1,7 тыс. сомов.

31. Восстановить необоснованные выплаты заработной платы на сумму **155,3 тыс. сомов**, в том числе: в Аксыйской районной территориальной больнице - 151,9 тыс. сомов; Ала-Букинской районной территориальной больнице - 3,4 тыс. сомов.

32. Восстановить необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы – **242,4 тыс. сомов**, в том числе: в Баткенском областном центре семейной медицины по командировочным расходам - 23,4 тыс. сомов; Базар-Коргонской районной территориальной больнице - 4,2 тыс. сомов; Аксыйской районной территориальной больнице - 13,9 тыс. сомов; Ала-Букинской районной территориальной больнице - 7,6 тыс. сомов; Национальном госпитале – 14,7 тыс. сомов; Таш-Кумырской территориальной больнице имени Г. Атабекова - 10,0 тыс. сомов; Жалал-Абадском областном Центре семейной медицины - 3,6 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики имени К.Малабашева с. Кызыл-Өзгөрүш Токтогульского района - 27,9 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики Чаткальского района - 1,1 тыс. сомов; Ноокатской районной территориальной больнице - 2,9 тыс. сомов; Таласской областной объединенной больнице им. Ч. Мамбетова - 110,6 тыс. сомов; Иссык-Кульской областной стоматологической поликлинике - 22,5 тыс. сомов.

33. Взыскать с подрядных организаций сумму завышений объемов строительно-монтажных работ на сумму **115,0 тыс. сомов**, в том числе: в Национальном госпитале с ОсОО «Уда Инжиниринг» по объектам: Ремонт ограждения Национального госпиталя (Забор) и Ремонт отделения микрохирургии кисти (ПРМХ и ХК) на общую сумму 95,3 тыс. сомов; Балыкчинской территориальной городской больнице с ОсОО «Евразия-Строй» по объекту «Текущий ремонт отделения, коридора и главного входа лечебного корпуса» – 12,9 тыс. сомов; Жумгальской территориальной больнице с ОсОО «Сириус Строй» по объекту «Ремонт отопительного котла и вытяжной трубы» - 6,8 тыс. сомов.

34. Фонду ОМС уменьшить финансирование на сумму нецелевого использования средств **1964,9 тыс. сомов**, в том числе: по Токтогульской территориальной больнице - 758,5 тыс. сомов; Национальному госпиталю - 122,2 тыс. сомов; Национальному хирургическому центру - 899,6 тыс. сомов; Национальному центру охраны материнства и детства - 125,0 тыс. сомов; Городской детской клинической больнице Скорой медицинской помощи - 49,6 тыс. сомов; Родильному дому № 2 г. Бишкек - 10,0 тыс. сомов.

35. Восстановить по учету сокрытую дебиторскую и завышенную кредиторскую задолженность в сумме **2867,5 тыс. сомов**, в том числе: в Баткенском областном центре семейной медицины - 1876,5 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики Самаркандек – 112,8 тыс. сомов; Центре семейной

медицины Лейлекского района - 65,1 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики Жаны-Жер - 30,0 тыс. сомов; Токтогульской районной территориальной больнице - 343,1 тыс. сомов; Базар-Коргонской территориальной больнице - 353,6 тыс. сомов; Городской детской клинической больнице Скорой медицинской помощи – 17,3 тыс. сомов; Южном региональном научном центре сердечно-сосудистой хирургии - 3,9 тыс. сомов; Стоматологической поликлинике Алайского района - 25,4 тыс. сомов; Ноокатской противотуберкулезной больнице - 39,8 тыс. сомов.

36. Обеспечить поступления в бюджет дополнительно начисленных доходов в сумме **1782,6 тыс. сомов**, в том числе: в Центре Семейной Медицины Кадамжайского района Баткенской области - 15,3 тыс. сомов; Баткенской областной объединенной больнице - 487,0 тыс. сомов; Баткенском областном центре семейной медицины - 21,0 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики Самаркандек - 24,5 тыс. сомов; Лейлекской районной территориальной больнице - 215,0 тыс. сомов; Центре семейной медицины Лейлекского района - 26,4 тыс. сомов; Кулундинском центре общеврачебной практики - 18,9 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики города Сулюкта - 74,4 тыс. сомов; Национальном центре кардиологии и терапии им. академика М. Миррахимова - 608,8 тыс. сомов; Национальном центре охраны материнства и детства – 99,6 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики Чаткальского района - 7,5 тыс. сомов; Кара-Бууринской территориальной больнице им. К.А. Субанбаева - 67,4 тыс. сомов; Территориальной больнице Кеминского района - 60,4 тыс. сомов; Центре семейной медицины Кеминского района - 31,3 тыс. сомов; Центре семейной медицины Иссык-Кульского района - 11,4 тыс. сомов; Кочкорской территориальной больнице – 13,7 тыс. сомов.

37. Обеспечить поступления в Социальный фонд дополнительно начисленных доходов в сумме **47,4 тыс. сомов**, в том числе: Баткенском областном центре семейной медицины - 4,0 тыс. сомов; Центре общеврачебной практики Чаткальского района - 43,4 тыс. сомов.

38. Национальному хирургическому центру перечислить в бюджет:

- депонированную заработную плату с истекшим сроком исковой давности в сумме 21,9 тыс. сомов;

- взыскать с ОсОО «Мелиор» пени в сумме 1,0 тыс. сомов и ОсОО «Микс Трейд» в сумме 3,5 тыс. сомов за несвоевременную поставку оборудования.

39. При финансировании в 2019 году зачесть 3,1 тыс. сомов, использованные Джети-Огузским центром общеврачебной практики, минуя систему казначейства.

40. Ысык-Атинской территориальной больнице взыскать с ОсОО «Эко Лифт» штрафные санкции в сумме 14,8 тыс. сомов за несвоевременную поставку лифтового оборудования и перечислить в доход республиканского бюджета.

41. Центру общеврачебной практики Самаркандек восстановить в бюджет штрафные санкции в сумме 13,5 тыс. сомов.

42. Токтогульской территориальной больнице взыскать с ОсОО «Тегин-Мурас» пени в сумме 45,0 тыс. сомов за несвоевременную поставку автомашины марки Лада 4X4 (Нива) и индивидуального предпринимателя Дурусбекова Ж.А. -

4,7 тыс. сомов за несвоевременную поставку продуктов питания и перечислить в доход республиканского бюджета.

43. Бишкекскому научно-исследовательскому центру травматологии и ортопедии перечислить в доход республиканского бюджета, числящуюся с 2015 года депонированную заработную плату в сумме 62,8 тыс. сомов.

44. Национальному госпиталю перечислить в доход республиканского бюджета взысканные с ОсОО «Лидер Медикал» пени в сумме 10,3 тыс. сомов за несвоевременную поставку медицинского оборудования (бронхоскоп).

45. Национальному центру охраны материнства и детства взыскать пени и перечислить в доход республиканского бюджета:

- с ОсОО «Aqua Medtek» в сумме 77,6 тыс.сомов, ОсОО «Unihelp» в сумме 95,9 тыс. сомов, всего в сумме 173,5 тыс. сомов за несвоевременную поставку оборудования;

- с ОсОО «Камелин Азия» в сумме 8,3 тыс. сомов, ОсОО «Нейро арт» - 1,1 тыс. сомов, ОсОО «Доктор Ааматов» – 0,7 тыс. сомов, ОсОО «Илим фарм» - 0,2 тыс. сомов, частного предпринимателя Нусупова - 10,7 тыс. сомов, индивидуальных предпринимателей: Ларионова Н.И. – 1,3 тыс. сомов, Абукуева - 0,9 тыс. сомов, Торогельдиева – 0,9 тыс. сомов, Мирзажанов – 0,5 тыс. сомов, Землянский – 0,2 тыс. сомов, всего в сумме 24,8 тыс. сомов за несвоевременное внесение арендной платы.

46. Родильному дому № 1 г. Бишкек взыскать пени за несвоевременную поставку медикаментов в сумме 16,8 тыс.сомов, в том числе: ОсОО “Ега Басма” - 10,8 тыс.сомов; ОсОО “КБМ” - 3,8 тыс.сомов; ОсОО “С нами выгодно” - 2,2 тыс.сомов и перечислить в доход республиканского бюджета.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики, Аппарат Президента Кыргызской Республики, Секретариат Совета безопасности Кыргызской Республики – отчет;

- Правительство Кыргызской Республики - отчет и рекомендации;

- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;

- Министерство здравоохранения Кыргызской Республики – отчет и предписание;

- Фонд обязательного медицинского страхования при Правительстве Кыргызской Республики – отчет, предписание и рекомендации.

Аудит проведен в составе: главных государственных инспекторов Суйналиевой М.М., Ниязалиева А.С., государственных инспекторов: Усупбекова Р.К., Мамырканова К.О., Турмаматова А.А., Матосмонова А.Дж., Абдуллаева Э.Т. и работников территориальных подразделений Счетной палаты Кыргызской Республики.

**Аудитор
Счетной палаты**

