



**Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің
«Қазақстан Республикасының Ұлттық фтизиопульмонология ғылыми
орталығы» ШЖҚ РМК-де сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін ішкі талдау
қорытындылары жөніндегі анықтама**

«Қазақстан Республикасының Ұлттық фтизиопульмонология ғылыми орталығы» ШЖҚ РМК (бұдан әрі – Орталық) 2023 жылғы 23 қаңтардағы №59 бұйрығымен сыбайлас жемқорлық бұзушылықтардың алдын алу жөніндегі жұмыс тобы құрылды және 2023 жылға арналған сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-шаралар жоспары бекітілді. Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-шараларды жүзеге асыру үшін жауапкершілік директордың экономикалық мәселелер жөніндегі орынбасарына жүктелген. 2023 жылға арналған сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-шаралар жоспары бекітілді. Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-шараларды жүзеге асыру үшін жауапкершілік директордың экономикалық мәселелер жөніндегі орынбасарына жүктелген.

«Қазақстан Республикасының Ұлттық фтизиопульмонология ғылыми орталығы» ШЖҚ РМК жұмыс тобының 2023 жылға арналған кестесіне сәйкес 2023 жылғы 6 қарашадан 15 желтоқсанға дейін Орталықтың құрылымдық бөлімшелерінде мынадай бағыттар шеңберінде оның қызметіндегі сыбайлас жемқорлық тәуекелдеріне ішкі талдау жүргізілді:

- Әкімшілік-шаруашылық қызмет (шаруашылық жұмыстар тобы (ас блогын тамақтандыруды ұйымдастыру, қойма);
- Туберкулез инфекциясын емдеу орталығының бейінді медициналық бөлімшелерінің қызметі;
- бухгалтерлік есеп және есептілік бөлімі (ақылы қызметтер);
- Дәріхана;
- № 6 Өкпеден тыс туберкулезді және көп дәріге төзімді туберкулезді хирургиялық емдеу бөлімшесі;
- №7 Өкпе туберкулезін және көп дәріге төзімді туберкулезді хирургиялық емдеу бөлімшесі;
- Орталық бөлімшелерінің қызметіне қатысты ішкі нормативтік актілерде сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін анықтау.

Әкімшілік-шаруашылық қызмет бойынша (шаруашылық жұмыстар тобы (ас блогын тамақтандыруды ұйымдастыру, қойма).

Әкімшілік-шаруашылық қызметте зерттелетін кезеңде мынадай қызмет бағыттары: шаруашылық жұмыстар тобы 1) ас блогын тамақтандыруды ұйымдастыру, 2) қойма тартылды.

Ас блогы Орталықтың құрылымдық бөлімшесі болып табылады, орталық аумағында бөлек орналасқан, онда дайын тамақ бөлімшелердің асханаларына (өзі жүретін науқастар үшін) немесе палаталарға төсек-орынға жеткізіледі.



Азық-түлікті азық-түлік қоймасында сақтау, азық-түлікті өңдеу және ас үйде тамақ дайындау, науқастарға дайын тағамдарды жеткізу және тарату, ас үй, асхана және азық-түлік қоймалары үй-жайларының санитарлық жай-күйіне санитарлық-гигиеналық талаптардың сақталуын тұрақты бақылау жүзеге асырылады.

Қойма. Қойма шаруашылығының негізгі міндеттері қалыпты тиісті материалдық ресурстарды ұйымдастырудан, олардың сақталуын қамтамасыз етуден және қойма операцияларын жүзеге асыруға байланысты шығындарды барынша азайтудан, тауарлық-материалдық қорлар қозғалысының кіріс, шығыс және ішкі легін дұрыс басқарудан тұрады.

Қоймалардың тұрақты және тиімді жұмысы, қажетті материалдарды, мүкәмалды іздеуді жеңілдету және жеделдету үшін үй-тауарлардың белгілі бір түрлерін орналастыру және сақтау үшін жағдайлар жасалған; тапсырыстарды жинау, тауарлар партияларын жинақтау, қосымша операциялар жүргізу-салыстыру, буып-түю және басқа да жұмыс түрлері, тауарларды сақтау шарттарының сақталуын бақылауды ұйымдастыру жүргізіледі.

Қойма қызметкерлері жиналатын тауар-материалдық құндылықтардың сақталуын, сақтау режимдерінің, кіріс-шығыс құжаттарын ресімдеу және тапсыру тәртібінің сақталуын қамтамасыз етеді; қойма операцияларының, белгіленген есептіліктің есебін жүргізуді бақылайды.

Туберкулез инфекциясын емдеу орталығының бейінді медициналық бөлімшелерінің қызметі

Орталықтың бейінді медициналық бөлімшелерінің қызметі фтизиопульмонология саласында тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі шеңберінде мамандандырылған және жоғары мамандандырылған медициналық көмек түрінде консультациялық-диагностикалық және стационарлық медициналық көмек көрсету болып табылады.

Орталық кәсіпорын туралы ақпараттың барынша айқындылығына, ашықтығы мен сенімділігіне, оның жетістіктері мен қызметінің нәтижелеріне ұмтылады. Сонымен қатар, Орталық коммерциялық, дәрігерлік және қызметтік құпияларды құрайтын ақпарат пен ақпараттың жария етілмеуін қадағалайды.

Орталық халықаралық ұйымдармен тығыз жұмыс істейді. «ҚР-да ДТ-ТБ-ны тек қана пероральды құралдармен емдеудің модификацияланған қысқа мерзімді схемаларын жедел зерттеу» енгізілуде, тренингтер, бүкіл елге тарата отырып, ҚЕР-ға науқастарды іріктеу жүргізілуде.

Орталық мамандары өз зерттеулері мен халықаралық ұсынымдарды талдау негізінде нормативтік-құқықтық актілерді, клиникалық нұсқаулықтарды және дәріге төзімді туберкулезді емдеу жөніндегі хаттамаларды әзірлейді. Нақты әзірленген оқу бағдарламалары туберкулездің көп дәріге төзімділігі



(КДТ) кең дәріге төзімділігі (КДТ) бар науқастарды басқару бойынша ел мамандарын үнемі оқытып отырады.

Орталық мамандары халықаралық және республикалық ғылыми-практикалық конференциялар мен семинарларға белсенді қатысады, ғылыми басылымдарда үнемі жарияланады, ғылыми және практикалық көмек көрсете отырып, өңірлерге мониторингтік сапарларға қатысады.

№ 6 Өкпеден тыс туберкулезді және көп дәріге төзімді туберкулезді хирургиялық емдеу бөлімшесі

Қазіргі уақытта бөлімше 70 төсекке ұйымдастырылған. Бөлімше диагностикалық тексерулердің барлық кешенін қолдана отырып, туберкулезді өкпеден тыс локализациялаған науқастарды диагностикалау және хирургиялық емдеу саласында консультациялық және практикалық көмек көрсетеді.

Бүгінгі таңда сүйек туберкулезі кезінде жаңа медициналық технологияларды енгізу науқастарды толыққанды және функционалды оңалту туралы мәселе туындап отыр. Науқастардың бұл санаты бөлімше жағдайында, операциядан кейінгі ерте, кеште кезеңде де оңалту және қалпына келтіру емі жүргізіледі.

Бөлімше мамандары ТМД елдерінің жетекші фтизио-остеологтарымен тығыз жұмыс істейді. Соңғы 10 жылда сүйек-буын туберкулезі мен лимфаденитті емдеуге 6 инновациялық патент ұсынылды, 50-ден астам мақала жарияланды.

№7 Өкпе туберкулезін және көп дәріге төзімді туберкулезді хирургиялық емдеу бөлімшесі

Бөлімшенің негізгі міндеті - өкпе туберкулезімен ауыратын науқастарға мамандандырылған хирургиялық көмек көрсету. Қазіргі уақытта бөлімше 60 төсекке ұйымдастырылған. Жыл сайын бөлімшеде 200-ден астам хирургиялық араласу жүргізіледі.

Бөлім басшысының басшылығымен өкпе туберкулезін хирургиялық емдеу бойынша нормативтік құжаттар, клиникалық хаттамалар әзірленді, өкпедегі туберкулез процестерін емдеудің коллапсотерапиялық, коллапсохирургиялық әдістерінің жаңа түрлері практикаға енгізілді.

Қызметтің осы бағытына қол жеткізу үшін бөлімшенің операциялық блоктары әлемдік медициналық техника өндірушілерінің заманауи хирургиялық құралдарымен және бейнеторакоскопиялық жабдықтарымен жарақтандырылды, еліміздің кеуде хирургтарының шетелдік тағылымдамалары ұйымдастырылды, Ресей мен ҚХР-дан келген кеуде хирургтарының қатысуымен шеберлік сыныптары өткізілді. Бөлімшеде ағымдағы жылғы 9 айда 207 операция жүргізілді.

Сыбайлас жемқорлыққа қарсы заңнаманы бұзу анықталған жоқ.



ҚР ҰФҒО бөлімшелерінің қызметіне қатысты ішкі нормативтік актілерде сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін анықтау

ҚР ҰФҒО бөлімшелерінің қызметіне қатысты ішкі нормативтік актілерде сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің анықталуын тексеру арқылы «Қазақстан Республикасының Ұлттық фтизиопульмонология ғылыми орталығы» ШЖҚ РМК өз қызметін Орталықтың Жарғысына, сондай-ақ Орталықтың ішкі нормативтік құжаттарына (қағидалар, нұсқаулықтар, регламенттер, құрылымдық бөлімшелер туралы ережелер және т.б.) сәйкес жүзеге асырады.

Талдау барысында Орталықтың және оның құрылымдық бөлімшелерінің қызметін реттейтін Жарғы мен ішкі нормативтік құжаттар зерделенді. Сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылықтар жасауға ықпал ететін дискрециялық өкілеттіктер мен ережелерді талдау нәтижелері бойынша анықталған жоқ.

Орталықта «Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл туралы» Қазақстан Республикасының Заңына, Орталықтың Сыбайлас жемқорлыққа қарсы стандартына және Орталықтың Іскерлік әдеп кодексіне сәйкес қызметкерлер арасында сыбайлас жемқорлық қызметінің профилактикасына, сондай-ақ Орталықтың қызметінде сыбайлас жемқорлыққа қарсы заңнаманы қолданудың тиімділігін арттыруға бағытталған жұмыстар тұрақты түрде жүргізіледі.

Жақын туыстары (ата-аналары (ата-аналары), балалары, асырап алушылары, (асырап алушылары), ата-анасы бір және ата-анасы бөлек аға-інілері мен апа-сіңлілері, аталары, әжелері, немерелері) немесе жұбайы (зайыбы) атқаратын лауазымға тікелей бағынысты бос лауазымдарға орналасу кезінде аффилиирлену фактілері анықталған жоқ.

Мүдделер қақтығысын болдырмау жөніндегі негізгі шаралар:

- қызметкерлердің Қазақстан Республикасының заңнамасында, Орталық Жарғысында, өзге де ішкі нормативтік актілерде, лауазымдық нұсқаулықтарда белгіленген міндеттерді қатаң сақтауы;

- жауапкершілік, өкілеттік және есептілік салаларын нақты ажырататын орталықтың ұйымдық құрылымын бекіту және қолдау болып табылады.

Іскерлік этика кодексінде Орталықтың, оның лауазымды адамдарының, қызметкерлерінің және уәкілетті органның мүдделерін қорғауды қамтамасыз ету үшін маңызды шарт болып табылатын мүдделер қақтығысына жол бермеу көзделген. Орталықтың барлық лауазымды тұлғалары мен қызметкерлері ашық, уақтылы және барабар шешімдер қабылдауға жауапты.

Бұдан басқа, Алматы қаласы Еңбек инспекциясы басқармасының мемлекеттік еңбек инспекторы, орталықтың өкпеден тыс туберкулезді және туберкулезді көп дәріге төзімділікпен хирургиялық емдеу бөлімшесінің мейірбикесі С.А. Акимбекованың өтініші бойынша С.А. Акимбекованың жыл



сайынғы еңбек демалысына, жалақыға және сыйлықақыға ақы төлеу мәселесі бойынша тексеру жүргізілді.

Жүргізілген тексеру барысында Орталық қызметкерлеріне жыл сайынғы еңбек демалысына ақы төлеудің заңда белгіленген мерзімін бұзуға және Орталық қызметкерлеріне тиісті кезеңге тиесілі оның құрамдас бөліктері, жүргізілген ұстап қалулардың мөлшері мен негіздері, оның ішінде Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес ұсталған және аударылған барлық аударымдар туралы мәліметтер көрсетіле отырып, жалақы төлеу кезінде жазбаша немесе электрондық нысанда хабарламауға қатысты, сондай-ақ төлеуге жататын жалпы ақша сомасы туралы Қазақстан Республикасы Еңбек кодексінің 92-бабының 4-тармағын және 113-бабының 2-тармағын бұзушылықтар анықталды.

Жыл сайынғы еңбек демалысына ақы төлеуді ол басталғанға дейін 3 жұмыс күнінен кешіктірмей, ал еңбек демалысы демалыс кестесінен тыс берілген жағдайда – ол берілген күннен бастап 3 жұмыс күнінен кешіктірмей жүргізу ұсынылады.

Бұдан былай жалақы жазбаша немесе электрондық нысанда төленген кезде әрбір қызметкерге тиісті кезең үшін оған тиесілі жалақының құрамдас бөліктері, жүргізілген ұстап қалулардың мөлшері мен негіздері, оның ішінде ұсталған және аударылған міндетті зейнетақы жарналары туралы мәліметтер, сондай-ақ төлеуге жататын жалпы ақша сомасы туралы ай сайын хабарлауға тиіс.

Қабылданған шаралар. Жоғарыда аталған бұзушылықтарды болдырмау мақсатында Орталықтың бұйрығымен Орталық қызметкерлеріне жыл сайынғы еңбек демалыстарын төлеу үшін бухгалтерлік есеп және есептілік бөлімі бас бухгалтерінің орынбасарына жауапкершілік жүктелді, ол басталғанға дейін 3 жұмыс күнінен кешіктірмей, ал еңбек демалысы демалыс кестесінен тыс берілген жағдайда – ол берілген күннен бастап 3 жұмыс күнінен кешіктірмей және оған бақылау жүргізу Орталық қызметкерлерінің есеп айырысу парақтарын жауапты қызметкерлерге қол қою арқылы уақытылы ұсыну.

Бұдан басқа, Орталық директорының 02.10.2023 жылғы №119 ж/к бұйрығымен бухгалтерлік есеп және есептілік бөлімі бас бухгалтерінің орынбасары С.Б. Өткелбаевқа қатаң сөгіс түрінде тәртіптік жаза қолданылды.

Орталықтың ішкі аудит қызметі өткізген аудиторлық іс-шараларға сәйкес 2021-2022 жылдар кезеңінде, 2023 жылғы 1-тоқсанында қаржылық және өзге де құжаттарда мыналар белгіленген.

1.Тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді мемлекеттік сатып алу аудиті: 2021-2022 жылдары, 2023 жылғы 1-жартыжылдықта мемлекеттік сатып алуды өткізу аудиті.



Мемлекеттік сатып алуды өткізу тәртібі «Мемлекеттік сатып алу туралы» ҚР Заңының және ҚР Қаржы министрінің 11.12.2015 ж. №648 бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру қағидаларының, сондай-ақ басқа да нормативтік құжаттардың негізінде жүзеге асырылады.

Мемлекеттік сатып алу процесі мыналарды қамтиды:

- 1) Мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспарын әзірлеу және бекіту (Мемлекеттік сатып алудың алдын ала жылдық жоспары);
- 2) Өнім берушіні таңдау және онымен мемлекеттік сатып алу туралы шарт жасасу;
- 3) мемлекеттік сатып алу туралы шарттың орындалуы.

Мемлекеттік сатып алу порталында тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді сатып алуды жариялау, шарттар жасасу, оларды орындау процесі жүзеге асырылады.

Жоспарлау-экономикалық бөлімге басқа бөлімдерден қажетті дәрі-дәрмектер, тұрмыстық тауарлар және т.б. бойынша өтінімдер келіп түседі. Жыл ішінде берілген қызметтік жазбалар негізінде түзетулер жасалады. Мемлекеттік сатып алу бөлімі өтінімдерді өңдейді. Егер позиция 2 мың АЕК-тен асатын болса, бұл сатып алуды тендер өткізеді, егер жоқ болса, онда баға ұсыныстарын сұрату арқылы өткізіледі. 4 АЕК-тен жоғары дәрі-дәрмектер бойынша ашық конкурс, егер төмен болса, баға ұсыныстарын сұрату арқылы өткізіледі.

Тапсырыс берушінің өтінімді дайындауы және ресімдеуі, ТМҚ/жұмыстарды/қызметтерді сатып алуға өтінімді келісуі. Өтінім бойынша сұратылатын ТМҚ номенклатурасы мен санын қоймада бос болуына тексеру. Көп жағдайда сатып алуға өтінім жазбаша немесе электронды түрде жасалуы керек, өйткені оны өңдеуге әртүрлі бөлімшелер қатысады. Әдетте, өтінімге бастамашы өндірістік бөлімшенің басшысы қол қояды, экономикалық бөлімше бюджетке сәйкестігін тексереді (мысалы, жоспарлау-экономикалық бөлім (ЖЭБ), содан кейін ғана мемлекеттік сатып алу бөліміне өңдеуге келеді.

Шұғыл өтінімді өңдеу өткізілген сатып алулардан және бос қалған ақшадан үнемдеу анықталған жағдайда өңделеді. Бұл өтінімді жоспарлы-экономикалық бөлім жоспарға енгізу үшін қарайды.

Төменде 2021 жылғы ТМҚ жоспарлы және нақты көрсеткіштері бойынша кесте келтірілген

шот	Атауы	Жыл басына сальдо	2021 жылғы сатып алу жоспары	2021 ж. сатып алынғаны (3310-шот), 1274-шот (ЖК іске асыру)	2021 ж. өтеусіз алынғаны	2021 ж. есептен шығарылғаны.	жыл соңына дейінгі қалдық
1310	Жаһандық қордың шикізаты мен материалдары	7 353,50	16 633,30	160 547,9	310,9	168 032,6	179,7
1311	Дәрі-дәрмектер	533 548,7	319 386,52	326 576,79	306 513,61	654 166,9	512 472,2



1312	Жуу құралдары	26 522,9	74 017,51	74 129,9		74 062,9	26 589,9
1313	ЖЖМ	1 064,9	3 269,76	2 847,0	298,6	3 448,2	762,3
1314	Тағам өнімдері	7 233,3	176 402,60	171 340,3		164 038,1	14 535,5
1315	МБП	18 710,0	2 350,74	4 574,6	48	9 910,1	13 422,5
1316	Кеңсе тауарлары	3 904,7	2 085,42	2 165,7		4 283,9	1 786,5
1317	АвтоМеджабдықтардың қосалқы бөлшектері	3 180,1	1 811,34	1 615,1	20,0	3 728,1	1 087,1
1318	Шаруашылық инвентарь	9 187,6	13 239,31	3 779,3		9 133,2	3 833,7
1319	Өзге тауарлар	40 965,3	11 948,20	9 271,4	600,0	16 229,1	34 607,6
	Барлығы	651 671,0		756 848,39	307 743,22	1 106 985,61	609 277,0

Төменде 2022 жылғы ТМҚ жоспарлы және нақты көрсеткіштері бойынша кесте келтірілген

шот	Атауы	Жыл басына сальдо	2022 жылғы сатып алу жоспары	2022 ж. сатып алынғаны	2022 ж. өтеусіз алынғаны	2022 ж. есептен шығарылғаны.	жыл соңына дейінгі қалдық
1310	Жаһандық қордың шикізаты мен материалдары	179,7	983 426,60	1 035 378,6	-	1 035 558,3	-
1311	Дәрі-дәрмектер	512 472,2	1 426 316,6	441 292,5	404 482,69	737 189,69	621 057,7
1312	Жуу құралдары	26 589,9	70 589,30	50 519,5	15 064,4	51 221,4	40 952,4
1313	ЖЖМ	762,3	3 614,40	3 508,3		4 180,6	90,0
1314	Тағам өнімдері	14 535,5	265 772,9	259 793,0	410,4	241 995,5	32 743,4
1315	МБП	13 422,5	6 473,4	4 245,5		3 831,5	13 836,5
1316	Кеңсе тауарлары	1 786,5	2 413,20	3 099,1	98,9	2 925,2	2 059,3
1317	АвтоМеджабдықтардың қосалқы бөлшектері	1 087,1	1 184,05	812,3		751,9	1 147,5
1318	Шаруашылық инвентарь	3 833,7	16 800,90	10 763,0		8 723,8	5 872,9
1319	Өзге тауарлар	34 607,6	21 011,30	11 529,2	3 307,3	14 442,1	35 002,0
	Барлығы	609 276,9	2 816 386,5	1 820 941	423 363,8	2 100 819,98	752 761,7

Төменде 2023 жылғы 1-тоқсанда ТМҚ жоспарлы және нақты көрсеткіштері бойынша кесте келтірілген

шот	Атауы	Жыл басына сальдо	2023 жылғы сатып алу жоспары	2023 ж. 1-тоқсанда сатып алынғаны	2023 ж. 1-тоқсанда өтеусіз алынғаны	2023 ж. 1-тоқсанда есептен шығарылғаны.	остаток до конца года
1310	Жаһандық қордың шикізаты мен материалдары	-	983 426,60				
1311	Дәрі-дәрмектер	621 057,7	573 324,07	46 072,9	6 358,2	159 385,9	514 102,9
1312	Жуу құралдары	40 952,4	73 014,70	6 493,1		17 648,59	29 796,91
1313	ЖЖМ	90,0	6 149,13	4 766,8		1 292,88	3 563,92



1314	Тағам өнімдері	32 743,4	345 010,70	56 748,8		78 928,1	10 564,1
1315	МБП	13 836,5	6 473,40	2 797,3		495,0	16 138,8
1316	Кеңсе тауарлары	2 059,3	8 152,48	6 970,9		1 564,3	7 465,9
1317	АвтоМеджабдықтардың қосалқы бөлшектері	1 147,5	2 460,21	289,0		246,4	1 190,1
1318	Шаруашылық инвентарь	5 872,9	24 669,15	1 189,4		1 751,8	5 310,5
1319	Өзге тауарлар	35 002,0	39 482,00	4 728,4		3 676,4	36 054,0
	Барлығы	752 761,7	1 780 972,8	130 056,7	6 358,2	264 989,6	624 187,0

Кестелерден кейбір баптарда жоспарланған көрсеткіштерден аздаған асып кету бар екенін көруге болады.

1. 2020 – 2022 жылдары, 2023 жылғы 1-тоқсан кезеңінде дәрілік заттарды есепке алу аудиті.

Барлық дәрілік заттар «Мемлекеттік сатып алу туралы» Заңға сәйкес мемлекеттік сатып алу рәсімдері, сондай-ақ ҚР Үкіметінің 04.06.2021 жылғы №375 қаулысымен бекітілген шеңберде «Дәрілік заттарды, медициналық бұйымдар мен мамандандырылған емдік өнімдерді сатып алуды ұйымдастыру және өткізу қағидалары» негізінде сатып алынады.

1-тармақ. Қоймаларда дәрілік заттардың қалдықтарын тексеру кезінде 31.12.2021 жылы калий хлориді бойынша 3% теріс қалдық бар екені анықталды.

Шығыс құжаты		Бастапқы қалдық	Шығыс	Соңғы қалдық
Қойма				
Номенклатура	Шот			
03.12.2021 23:59:59 дәрі-дәрмектерді ауыстыру 00000004126				
Дәріхана РПО				
Калий хлориді 3% -200,0 Стерильді 122тг	1311	4,000	5,000	-1,000

Өзіндік құнды дұрыс қалыптастыру үшін кезеңнің соңында қалдықтарды тексеру ұсынылады. Сондай-ақ, түгендеу жағдайында ТМҚ қалдықтарының нақты және бухгалтерлік есебі арасында ауытқулар болуы мүмкін.

2-тармақ. Этил спирті бойынша лимит Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің сайтында орналастырылады.

2021 жылға ұйым үшін 1 663,17 литр, 2021 жылға, 2022 жылға 1 961,49 литр, 2023 жылға 1-тоқсанға 524,25 литр көлемінде көлем бекітілді. Жоғарыда көрсетілген кезеңде спиртті тұтынудан асып кету болған жоқ.

ХҚЕС 2 «Қорларға» сәйкес қорлардың өзіндік құны қорлардың ағымдағы орналасқан жері мен жай-күйін қамтамасыз ету үшін сатып алуға жұмсалған барлық шығындарды, қайта өңдеуге арналған шығындарды және басқа шығындарды қамтуы керек.



Этил спирті 96% түседі, «S\$P Pharma Holding» ЖШС 70% сұйылтады және шығарады. Бұл қызметтер қызмет көрсетуге жатады.

152-тармаққа сәйкес жаңадан сатып алынған (немесе Орталық ішінде өндірілген) қорлар нақты өзіндік құн бойынша келеді. Нақты өзіндік құнға қорларды олардың нақты орналасқан жері мен жағдайына жеткізу үшін жұмсалған барлық сатып алу, қайта өңдеу және басқа шығындар кіреді.

Бұл қызметті өзіндік құнын дұрыс қалыптастыру үшін этил спиртінің құнына қосу ұсынылады.

3-тармақ. Сондай-ақ, этил спиртінің сұйылту бойынша қызметтер спиртінің өзі ретінде қызмет сомасына тиесілі болды, мысалы, 30.11.2022 жылғы № 1240 тарапқа қорларды босатуға арналған жүкқұжат.

Ішкі аудит барысында қабылданған шаралар.

Ішкі аудит барысында сәйкестікке келтірілді:

1. Теріс сальдо позициясы келесі жылы түзетілді, себебі кезең жабылды, түзету сомасы маңызды болмады;

2. Спиртті сұйылту қызметтері қызметке жатқызылды, сұйылту бағасы бойынша спирт ретінде жеке кіріс түзетілді;

3. Спиртті сұйылту бойынша қызметтерді енгізу ескерілді, бірақ түзетуге мүмкіндік жоқ, себебі спиртті сұйылту шарты мемлекеттік сатып алу порталымен жабылмайды.

1. Орталықтың ішкі аудит қызметі 2020 жыл - 2023 жылдың 1-жартыжылдығы кезеңінде өткізген аудиторлық іс-шараларға сәйкес қаржылық және өзге де құжаттар мынадай болып белгіленді.

1.2020 жылы - 2023 жылғы 1-жартыжылдықтағы ақылы қызметтерді сатудан түскен қаражатты жұмсау аудиті

Орталықта мынадай баға прејскуранттары бекітілді:

- 02.04.2018 ж. ақылы медициналық қызметтердің прејскуранты, прејскурантта 103 позиция көрсетілген;

- 09.01.2023 ж. ақылы медициналық қызметтердің прејскуранты, прејскурантта 109 позиция көрсетілген.

Ақылы медициналық қызметтерді көрсетудің негізгі мақсаты медициналық көмектің көлемі мен қолжетімділігін арттыру, халықтың медициналық қызметтерге олардың бастамасы бойынша сұранысын қанағаттандыру, сондай-ақ Орталықтың өндірістік және әлеуметтік дамуы мен қызметкерлерді материалдық ынталандыру үшін қосымша қаражат тарту болып табылады.

Халыққа ақылы қызметтердің бағасы нарық конъюнктурасының өзгеруіне, сондай-ақ осы қызметке шығыстардың өзгеруіне байланысты өзгеруі мүмкін, бірақ жарты жылда бір реттен жиі емес.



Іріктеп тексеру кезінде Орталықтың ақылы медициналық қызметтер көрсету кезіндегі қызметі директордың 2018 жылғы 19.03. N 48-т бұйрығымен бекітілген Ақылы медициналық қызметтер көрсету туралы Ережеге сәйкес жүзеге асырылатыны анықталды.

Ақылы қызметтер пакетінің кеңеюіне байланысты ақылы қызметтер бойынша кірістердің ұлғаюы байқалады.

1.2020 жылғы – 2023 жылғы 1-жартыжылдық кезеңінде Орталықтың ішкі аудит қызметі өткізген аудиторлық іс-шараларға сәйкес қаржылық және өзге де құжаттар мынадай болып белгіленді.

1. 2020 жыл - 2023 жылғы 1-жартыжылдықта ақылы қызметтерді сатудан түскен қаражатты жұмсау аудиті

Орталықта мынадай баға преysкуранттары бекітілді:

- 02.04.2018 жылы ақылы медициналық қызметтердің преysкуранты, преysкурантта 103 позиция көрсетілген;

- 09.01.2023 жылы ақылы медициналық қызметтердің преysкуранты, преysкурантта 109 позиция көрсетілген.

Ақылы медициналық қызметтерді көрсетудің негізгі мақсаты медициналық көмектің көлемі мен қолжетімділігін арттыру, халықтың медициналық қызметтерге олардың бастамасы бойынша сұранысын қанағаттандыру, сондай-ақ Орталықтың өндірістік және әлеуметтік дамуы мен қызметкерлерді материалдық ынталандыру үшін қосымша қаражат тарту болып табылады.

Халыққа ақылы қызметтердің бағасы нарық конъюнктурасының өзгеруіне, сондай-ақ осы қызметке шығыстардың өзгеруіне байланысты бірақ жарты жылда бір реттен жиі емес өзгеруі мүмкін.

Іріктеп тексеру кезінде Орталықтың ақылы медициналық қызметтер көрсету кезіндегі қызметі директордың 2018 жылғы 19.03. N 48-т бұйрығымен бекітілген Ақылы медициналық қызметтер көрсету туралы ережеге сәйкес жүзеге асырылатыны анықталды.

Ақылы қызметтер пакетінің кеңеюіне байланысты ақылы қызметтер бойынша кірістердің ұлғаюы байқалады.

1-тармақ. Ақылы-білім беру қызметтерінен түсетін табысты тексеру кезінде орындалған қызметтер бойынша орындалған жұмыстардың актілері жасалмады.

Орындалған жұмыстар актісі (Р-1 нысаны – қандай да бір қызметтер немесе жұмыстар ұсынылғаннан кейін қызмет көрсетуші мен Тапсырыс беруші арасында қол қойылатын құжат. Орындалған жұмыстардың Р-1 нысаны Қазақстан Республикасында «Бастапқы есепке алу құжаттарының нысандарын бекіту туралы» №562 бұйрықпен бекітілген.



Білім беру қызметтерінен қызмет көрсету кезінде жұмыстардың орындалуын растау үшін осы актіні жасауды ұсынамын.

2. 2022 жылғы қаржы-шаруашылық қызметінің аудиті.

Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражатының қалдықтары 31.12.2022 ж. жағдай бойынша "БанкЦентрКредит" АҚ дербес шоты бойынша үзінділермен расталады.

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Орталықтың Qazaq Bankі АҚ есеп айырысу шотында 209 997 мың теңге сомасында ақшалай қаражаты бар (31.12.2020 ж.: 209 997 мың теңге). Банк тарату сатысында болғандықтан, Орталық құнсыздануға резерв құру жолымен 100% мөлшерінде кредиттік залалды мойындады.

Медициналық қызмет көрсетуде өндірістің үздіксіз процесі мақсатында Орталықта дәрі-дәрмек қорына кемінде 3 айлық қажеттілік болуға міндетті. Орталықтың есеп саясатына сәйкес тауарлық-материалдық қорларды түгендеу (бұдан әрі-ТМҚ) жылына бір рет жүргізіледі. Тауарларды түгендеуді жүргізудің негізгі мақсаты Орталық мүлкінің сақталуын қамтамасыз ету болып табылады. Орталық қорлардың құнсыздануына резерв құрды.

Есепті күнге Орталықтың қаржылық есептілігінде көрсетілген негізгі құралдар қандай да бір міндеттемелерді қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылмаған. Орталықтың мүлкі кездейсоқ жойылу қаупінен сақтандырылмаған.

2022 жылы негізгі құралдар бойынша есептелген тозу сомасы 148 756 мың теңгені құрайды, оның ішінде 632 771 мың теңге - көрсетілген қызметтердің өзіндік құнында танылған тозу сомасы, 4 568 мың теңге – әкімшілік шығыстар құрамында, 25 513 мың теңге – құны болашақ кезеңдер кірістері құрамында танылған өтеусіз келіп түскен негізгі құралдар бойынша тозу. Құнсыздану белгілері есепті кезеңде болды.

Орталықта материалдық емес активтердің амортизациясын есептеу активтен (активтің қызмет ету мерзімінен) болашақ экономикалық пайданы күтілетін тұтынуды ескере отырып, тікелей әдіспен жүзеге асырылады.

2021 жылғы 21 желтоқсандағы объектіні пайдалануға қабылдау актісі және 2022 жылғы 4 қарашадағы техникалық паспорт негізінде Орталықтың аяқталмаған құрылысының құны негізгі құралдың (балалар бөлімшесінің ғимараты) құнын ұлғайтуға және медициналық жабдықтарды 15 551 мың теңге сомаға жаңғыртуға жатқызылды.

31.12.2022 жылға арналған болашақ кезеңдердің кірістері ретінде өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелердің құрамында бюджет және бюджеттен тыс қаражат есебінен өтеусіз алынған және сатып алынған негізгі қаражат көрсетілген.



2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарғылық капиталға қатысу үлесі өзгерген жоқ. Жарғылық капиталдың мөлшері 868 938 мың теңгені құрайды.

2022 жылдың қорытындысы бойынша Орталық 7 381 мың теңге сомасында пайда алды.

Жыл басында бөлінбеген пайда 211 993 мың теңгені құрады. Есепті кезеңдегі пайда 7 381 мың теңгені, республикалық бюджетке аудару үшін таза табыс сомасы 146 мың теңгені құрады. 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бөлінбеген пайда 250 941 мың теңгені құрады.

Кіріс алынған немесе алынатын өтемнің әділ құны бойынша өлшенеді. IFRS 15 ҚЕХС сәйкес сатып алушылармен жасалған шарттар, кіріс экономикалық бірлік ретінде негізгі индикатор болып табылады. Орталықта 2022 жылғы жылдық жиынтық кірістің (ЖЖК) негізгі бөлігі «Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» КЕАҚ, қосалқы мердігерлік, бөгде ұйымдар мен халық қаражаты есебінен төленетін стационарлық медициналық қызметтер көрсету бойынша кірістен тұрады.

2016 жылы Қазақстан Республикасының Үкіметі мен ЖИТС, туберкулез безгекпен күрес жөніндегі жаһандық қор (бұдан әрі-Жаһандық қор) арасында өзара түсіністік туралы Меморандум жасалды. 2016 жылғы 10 желтоқсанда Орталық пен Жаһандық қор арасында №KAZ-607-T- NCPT гранты туралы келісімге қол қойылды, оған сәйкес Орталық грант алушы болып айқындалды. Грант алушы «ТБ бақылау жүйесін реформалау арқылы Қазақстанда туберкулездің (бұдан әрі-ТБ) ауыртпалығын азайту және туберкулездің көп дәріге төзімділікпен (КДТ ТБ) диагностикалауға және емдеуге әмбебап қолжетімділікті қамтамасыз ету және туберкулездің көп дәріге төзімділікпен емдеуге және туберкулезге бейім халық топтарының қажеттіліктерін қанағаттандыру арқылы ТБ-ның дәрілік-орнықты нысандарының менеджментін күшейту» бағдарламасын үйлестіруге және іске асыруға және Жаһандық қор грантының қаражаты есебінен қаржыландырылатын тәуекелге ұшыраған халық топтарының қажеттіліктерін қанағаттандыруға жауапты болып табылады.

Жаһандық қор Жобасының қаржылық есептілігін Жобаның негізгі доноры тағайындаған басқа аудитор тексереді.

1-тармақ.

Бухгалтерлік теңгерімді жасау кезінде қызыл сальдоға жол берілмейді.

Бухгалтерлік есепті жүргізу қағидаларының 14-тармағына сәйкес есепті кезеңнің соңында бухгалтерлік есеп шоттарында теріс қалдықтардың болуына жол берілмейді.



Қаржылық есептілікті тексеру кезінде жаһандық қор ұсынған теңгерімде есепті кезеңнің соңына теріс сальдо (42 7040 мың теңге бар екені анықталды, оны түзетуге жатпайды.

2-тармақ.

19 ХҚЕС (IAS) 16-тармағына сәйкес Орталық есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша жинақталған пайдаланылмаған ақылы жұмыста болмағаны үшін қызметкерге төлеуді көздейтін қосымша сома ретінде жұмыста жинақталған ақылы болмау үшін ақы төлеу шығындарын бағалауы керек, яғни қызметкерлердің демалысы бойынша резерв бойынша сальдо есепті кезеңнің соңындағы жағдай бойынша түзетілуі керек. Мұндай түзету әр айдың соңында болуы мүмкін, сонымен қатар есепті күнмен шектелуі мүмкін. Резервті есептеу бухгалтерлік есепте есепті кезең ішінде шығындарды біркелкі бөлуге мүмкіндік береді. Есепті кезеңнің соңындағы бухгалтерлік есепте демалыстарды төлеуге арналған резервтің шамасы ұйымның «шартты» берешегіне тең болуға тиіс. Резервті есептеу үшін, әдетте, қызметкерлердің есептік кезеңдегі жыл сайынғы демалысының пайдаланылмаған күндерін алады және қызметкерлердің орташа күндік жалақысына көбейтіледі, резерв сомасына жататын әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар, МӘМС аударымдарының сомасы қосылады.

Тексеруге демалысқа құрылған резервтердің толық жазылуы ұсынылмаған, 2022 жыл басындағы сома 40 525 956,91 теңге және 2022 жыл соңы 16 214 184,97 теңгені құрады.

3-тармақ.

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есепте 140 (542 282) мың теңге жолы бойынша сома дұрыс көрсетілмеген, 542 282 мың теңге сомасы көрсетілуі тиіс.

4-тармақ.

Корпоративтік табыс салығы (салықты төлеу бойынша шығыстар), «Пайда мен залал туралы есепте» көрсетіледі - бұл ағымдағы табыс салығы мен кезеңдегі кейінге қалдырылған салықтардың сомасын қамтитын жалпы шама. ҚР Қаржы министрінің 20.08.2010 ж. №422 бұйрығына сәйкес ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар, сондай-ақ кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерін көрсету бойынша шығыстар (кірістер) «Табыс салығы бойынша шығыстар»101-жолы бойынша кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі.

«Пайда мен залал туралы» есеп нысаны салық есептілігі жүйесінде ұсынылатын нысандардың бірі болып табылады. Бірақ төлеуге жататын салық сомасын айқындаудың негізгі нысаны КТС бойынша декларация болып



табылады, онда КТС есептеу үшін база болып табылатын салық салынатын табыс (залал) сомасы айқындалады. Белгілі бір салық кірістер мен шығыстар туралы есеп түрінде көрсетіледі, бұл сомасыз бұл нысан орын ала алмайды.

ҚР Қаржы министрлігінің 2017.06.28 №404 бекітілген нысанына сәйкес «қаржы шығыстары» 022 жолы бойынша 7300 – «қаржыландыруға арналған шығыстар» кіші бөлімінің шоттары және «қаржы құралдарының құнсыздануынан шығыстар» 7470 шоты бойынша сальдо сомасы көрсетіледі. 101 «Табыс салығы бойынша шығыстар» деген жолда 7700 – «Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар» деген кіші бөлім шотының сальдосы көрсетіледі.

РГП на ПХВ "ННЦФ РК" МЗ РК

Анализ счета 7710 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Счет Не в группе из списка ""

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
7710	Начальное сальдо		
	3110	733 264,33	
	5710		733 264,33
	Оборот	733 264,33	733 264,33
	Конечное сальдо		

Есептелген корпоративтік табыс салығы «Пайда мен залал туралы» есепте «Қаржылық шығыстар» деген 022-жолда көрсетілген. Бекітілген нысан негізінде корпоративтік табыс салығы «Табыс салығы бойынша шығыстар» 101-жолда көрсетілуі тиіс.

Ішкі аудит барысында қабылданған шаралар

Ішкі аудит барысында сәйкестікке келтірілді:

- Көрсетілген білім беру қызметтеріне орындалған жұмыстардың актілері жасалады;
- Теңгерімдегі теріс сальдо түзетілмеген, себебі бұл өткізбелерді Жаһандық қор берген;
- Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептегі сома дұрыс сомаға түзетілді;
- Демалысқа арналған резервтердің толық жазылуы ұсынылмаған;
- Қаржылық есептілікте корпоративтік табыс салығы түзетілмеген, 022 «Қаржылық шығыстар» жолында көрсетілген.

Аудит барысында түзетілуі мүмкін барлық ескертулер сәйкес келтірілді. Жаһандық қор бойынша өткізбелерді түзету мүмкін емес.

Ішкі аудит қорытындылары бойынша ұсынымдар:

Жүргізілген есептеуді сенімді растау үшін әр қызметкер бойынша демалыс



резервтерін есепке алуды ұсынамын, өйткені бап маңызды және ақпаратты ашуды талап етеді.

Корпоративтік табыс салығын ҚР Қаржы министрлігінің 28.06.17 ж. №404 бекітілген нысанына сәйкес тиісті мерзімде көрсетуді ұсынамын.

Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін жою бойынша ұсыныстар

Орталық қызметіндегі сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін ішкі талдау нәтижелері бойынша шешілді:

1. Қарау үшін Орталық директорына талдамалық анықтама енгізілсін.
2. Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін ішкі талдау нәтижелері Орталықтың сайтында орналастырылсын.
3. Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін ішкі талдау нәтижелері жария көпшіліктің, талқылауына, оның ішінде сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл жөніндегі отырыстарға жіберілсін.

Қорытынды: Қабылданып жатқан сыбайлас жемқорлыққа қарсы шараларды жақсарту бойынша ұсыныстар:

- Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін азайту мақсатында жұмыс тобы қажет «Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимылдың негізгі қағидаттарын сақтай отырып, Орталық қызметіндегі сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін ішкі талдау жөніндегі жұмысты жалғастыру.
- Сыбайлас жемқорлық тәуекелдерінің ішкі талдау нәтижелерін орталықтың сайтында орналастыру.

Директор

М. Аденев



Келісілді

Келісілді		
Комиссия төрағасы:		
Жанибеков А.Б.	Директордың экономикалық мәселелер жөніндегі орынбасары	
Комиссия төрағасының орынбасары:		
Рыскулов Г.П.	Клиникалық қызметтің басшысы	
Комиссия мүшелері:		
Кастыкпаева Л.В.	Кәсіподақ комитетінің төрайымы	
Асканбай Е.А.	Пациентті қолдау және ішкі бақылау қызметінің басшысы	
Тастанбеков Д.Т.	Әкімшілік-шаруашылық бөлімнің басшысы	
Галиева К.Б.	Қабылдау-консультация беру бөлімшесінің басшысы	
Жантохова К.К.	Мемлекеттік сатып алу бөлімінің басшысы	
Тилинчинова А.М.	Ішкі аудит қызметінің басшысы	
Нагуманова Г.К.	Персоналды басқару бөлімінің басшысы	
Комиссия хатшысы:		
Красиков Д.А.	Заңгер	