



**Справка
по итогам внутреннего анализа коррупционных рисков в
РГП на ПХВ «Национальный научный центр фтизиопульмонологии
Республики Казахстан» Министерства здравоохранения
Республики Казахстан**

Приказом РГП на ПХВ «Национальный научный центр фтизиопульмонологии Республики Казахстан» (далее – Центр) от 23.01.2023г. №59 создана рабочая группа по профилактике коррупционных нарушений и утвержден план мероприятий по противодействию коррупции на 2023 год. Ответственность за осуществление антикоррупционных мероприятий возложена на заместителя директора по экономическим вопросам.

Согласно графика на 2023 год рабочей группой РГП на ПХВ «Национальный научный центр фтизиопульмонологии Республики Казахстан» Министерства здравоохранения РК с 22 мая по 22 июня 2023 года в структурных подразделениях Центра проведен внутренний анализ коррупционных рисков в его деятельности, в рамках следующих направлений:

- государственные закупки и бухгалтерский учет за период 2021-2022 годы;
- управление персоналом и рассмотрение обращений физических и юридических лиц за период 5 месяцев 2023 года, с января по май т.г. включительно.

По отделу государственных закупок и по работе отдела бухгалтерского учета и отчетности.

Финансово-хозяйственная деятельность Центра осуществляется на основании утвержденного уполномоченным органом РК, Плана развития. На веб-портале государственных закупок годовой план госзакупок Центра размещается своевременно. Государственные закупки товаров, работ и услуг проводятся на портале государственных закупок. Кроме того, на сайте Центра размещаются объявления для выполнения процедуры проведения закупок способом тендера, запроса ценовых предложений предусмотренной постановлением Правительства РК от 04.06.2021г. № 375.

Согласно аудиторских мероприятий, проведенных службой внутреннего аудита Центра за период 2021 - 2022 г.г. финансовых и иных документов установлено следующее. Внутренний аudit проведен по кассовым операциям, проверка правильности проводок по кассовым операциям, проверка соответствия данных документов и регистров аналитического и синтетического учета, проверка результатов инвентаризаций кассы, проверка условий обеспечения сохранности денежных средств, проверка системы



контроля за наличием и движением денежных средств, проверка полноты и своевременности сдачи наличных денежных средств в банк, соблюдения лимита кассы и лимита налично-денежных расчетов, счет «Касса», другие счета учета денежных средств и счета, корреспондирующие с ними.

Аудит банковских операций за период 2022 год.

Согласно п.123 Учетной политики операции по движению денег и остаток денег на счетах в банке отражаются в бухгалтерском учете предприятия на основании выписок из лицевых счетов в банке и приложений к ним с отметкой (печатью, штампом) банка.

Пункт 1. При проверке остатков денежных средств на счетах бухгалтерского учета выяснилось, что сальдо на 31.12.22 г. по счету 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»:

- «БЦК Наука 9397» не соответствует выписке. В выписке сумма отражена в размере 4 237 669,72 тенге, в учете сумма 4 079 564,72 тенге, отклонение в сторону уменьшения составило 158 105 тенге;

- «БЦК Клиника 9383» по выписке 13 001 408,86 тенге, в учете – 23 710 954,14 тенге;

| Наименование | По выписке | По данным бухучета | Отклонение |
|------------------|---------------|--------------------|-----------------------|
| БЦК Наука 9397 | 4 237 669,72 | 4 079 564,72 | 158 105 |
| БЦК Клиника 9383 | 13 001 408,86 | - 23 710 954,14 | В учете отриц остаток |
| БЦК Платный 9411 | 20 063 941,92 | -30 135 507,08 | В учете отриц остаток |

Переоценка курсовых разниц отражена корректно на начало и конец периода.

Рекомендую вести учет денежных средств согласно первичным документам и ежедневно делать сверку сальдо на счетах денежных средств.

Аудит основных средств и нематериальных активов за период 2022 год.

Организация ведет учет Основных средств согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а также Разделу 19 Учетной политики, Учет нематериальных активов на основании МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», а также Раздела 20 Учетной политики.

Пункт 1. При проверке выяснилось, что в 2022 г. было поступление основных средств, которые должны быть распределены по группам, но напрямую были отнесены счет 2410 на сумму 39 089 980 тенге:

| | | | | |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 2410, Основные средства | 8 044 434 177,46 | 683 946 183,99 | 505 017 968,70 | 8 223 362 392,75 |
| 2410, Основные средства | | 39 089 980,00 | | 39 089 980,00 |
| 2411, Здания | 618 892 260,15 | | | 618 892 260,15 |
| 2413, Передаточные устройства | 5 373 000,00 | | | 5 373 000,00 |
| 2414, Транспортные средства | 19 593 945,00 | 88 644 071,43 | 10 564 000,00 | 97 674 016,43 |
| 2415, Машины и оборудование | 1 444 498 169,93 | 458 771 197,77 | 418 494 187,59 | 1 484 775 180,11 |
| 2417, Другие основные средства | 226 380 201,38 | 97 440 934,79 | 75 959 781,11 | 247 861 355,06 |
| 2418, Земельный участок | 5 729 698 601,00 | | | 5 729 698 601,00 |

Рекомендовано поступление основных средств относить на соответствующие группы, т.к при составлении годового отчета и финансовой отчетности будет искажена информация.



Аудит товарно – материальных запасов за период 2020 – 2021 г.г.

В соответствии с Рабочим планом счетов Предприятия и с МСБУ (IAS) 2 «Запасы», запасы учитываются на счетах 1 раздела «Краткосрочные активы», в подразделе 1300 «Запасы».

Запасы - это активы: 1. предназначенные для продажи ходе обычной деятельности; 2. находящиеся в процессе производства в виде сырья или материалов для производства, или оказания услуг (IAS) 2 п.6.

Предприятие Запасы учитывает в Рабочем плане счетов в 1 разделе «Краткосрочные активы» в подразделе 1300 «Запасы», а именно в разрезе групп:

3. в 1310 – «Сырье и материалы Глобального фонда»;

1311 - «Медикаменты»;

1312 – «Моющие средства»;

1313 – «ГСМ»;

1314 – «Продукты питания»;

1315 – «МБП»;

1316 – «Канцелярские товары»;

1317 – «Запчасти АвтоМедОборудования»;

1318 – «Хозяйственный инвентарь»;

1319 – «Прочие товары».

Для каждого счета могут быть открыты субсчета, так как в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета, четвертая цифра счета определяется организацией самостоятельно.

На 01.01.2021 года числятся Запасы на сумму **623 882,53 тыс. тенге**, в том числе:

1310 – «Сырье и материалы Глобального фонда» на сумму 7,35 тыс. тенге;

1311 - «Медикаменты» на сумму 533 548,68 тыс. тенге;

1312 – «Моющие средства» на сумму 26 522,88 тыс. тенге;

1313 – «ГСМ» на сумму 1 064,91 тыс. тенге;

1314 – «Продукты питания» на сумму 7 233,30 тыс. тенге;

1315 – «МБП» на сумму 18 710,02 тыс. тенге;

1316 – «Канцелярские товары» на сумму 3 904,65 тыс. тенге;

1317 – «Запчасти АвтоМедОборудования» на сумму 3 180,12 тыс. тенге;

1318 – «Хозяйственный инвентарь» на сумму 9 187,58 тыс. тенге;

1319 – «Прочие товары» на сумму 40 965,31 тыс. тенге.

Остатки соответствуют фактическому наличию.

Пункт 1. Счет 1317 «Запчасти АвтоМедОборудования» числятся:

Материнская плата MB Socket1151, ATX, iC236 – 3 шт. на сумму 66 000 тенге,
Модуль оперативной памяти RAM – 21 шт. на сумму 147 000 тенге;

Модуль памяти DDR3, 4 GB, Память DDR3, емкость более 2 Гб, но не более 8
Гб – 2 шт. на сумму 32 476 тенге;



Монитор Samsung LCD 24" 1920x1080 (LED) (149-) – 1 шт. на сумму 59 838 тенге;

Данные ТМЦ предназначены для ремонта компьютеров, что увеличивает срок службы фиксированного актива и увеличивают стоимость актива.

Также, были списаны ТМЦ в 2021 г.:

Материнская плата MB Socket1151, ATX, iC236 – 2 шт на сумму 494 000 тенге;

Материнская плата Socket 1155 (149-) – 7 шт. на сумму 154 000 тенге;

Модуль памяти DDR3, 4 GB, Память DDR3, емкость более 2 Гб, но не более 8 Гб – 1 шт. на сумму 16 238 тенге;

Модуль памяти, DDR4, 16 GB – 6 шт. на сумму 494 370 тенге;

Оперативная память PC 10600 (149-) – 2 шт. на сумму 21 660 тенге;

Капитальный ремонт подразумевает признание в балансовой стоимости объектов ОС затрат по частичной замене такого объекта или части его элементов. При капитальном ремонте или модернизации объектов, организация должна увеличивать балансовую стоимость ОС на сумму затрат.

Согласно п.199 Учетной политики, капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС.

Рекомендовано пересмотреть ТМЦ числящиеся на балансе и в случае капитального ремонта компьютеров, относить на увеличение стоимости основного средства.

Пункт 2. На счете 1310 «Сырье и материалы» по субконто «Прочие медикаменты Глобального фонда» имеется отрицательное сальдо на сумму 7 173 788,92 тенге, без количества на конец 21 и 22 г.г.

Пункт 3. При проверке остатков на конец 2021 – 2022 г.г. выяснилось, что имеются отрицательные остатки по позициям, приведенным ниже:

На конец 2021 г.:

| Документ расхода | | Начальный остаток | Расход | Конечный остаток |
|--|---|-------------------|---------|------------------|
| Склад | Номенклатура Счет | | | |
| | Заборный лист 0000000027 от 01.03.2021 16:18:15 | | | |
| Склад | Сейлханова К.Н. | | | |
| Бензин АИ-92 ННЦФ | 1313 | 130,000 | 140,000 | -10,000 |
| Заборный лист 0000000029 от 08.03.2021 9:00:00 | | | | |
| Склад | Сейлханова К.Н. | | | |
| Бензин АИ-92 ННЦФ | 1313 | -10,000 | 60,000 | -70,000 |
| Меню-требование 00000001291 от 25.10.2021 12:00:09 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |
| Детское питание смесь 350гр | 1314 | 120,000 | 200,000 | -80,000 |
| Меню-требование 00000001441 от 24.11.2021 12:00:09 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |



| | | | | |
|---|------|---------|---------|----------|
| Детское питание смесь 350гр | 1314 | 120,000 | 200,000 | -80,000 |
| Меню-требование 00000001446 от 25.11.2021 12:00:09 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |
| Детское питание смесь 350гр | 1314 | -80,000 | 200,000 | -280,000 |
| Меню-требование 00000001465 от 28.11.2021 12:00:09 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |
| Детское питание смесь 350гр | 1314 | 120,000 | 200,000 | -80,000 |
| Перемещение медикаментов 00000004126 от 03.12.2021 23:59:59 | | | | |
| Аптека Абильдаева Г.У РПО | | | | |
| Калия хлорид 3% -200,0 Стерильно 122тт | 1311 | 4,000 | 5,000 | -1,000 |

На конец 2022 г.

| Документ расхода | | Начальный остаток | Расход | Конечный остаток |
|--|------|-------------------|--------|------------------|
| Склад | | | | |
| Номенклатура | Счет | | | |
| Меню-требование 00000001578 от 03.12.2022 12:00:01 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |
| капуста цвет. | 1314 | 6,700 | 7,500 | -0,800 |
| Меню-требование 00000001626 от 15.12.2022 12:00:01 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |
| колбаса копченая | 1314 | 0,841 | 4,780 | -3,939 |
| Меню-требование 00000001627 от 15.12.2022 12:00:03 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |
| колбаса копченая | 1314 | -3,939 | 0,240 | -4,179 |
| Меню-требование 00000001628 от 15.12.2022 12:00:05 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |
| колбаса копченая | 1314 | -4,179 | 0,160 | -4,339 |
| Меню-требование 00000001629 от 15.12.2022 12:00:07 | | | | |
| ШЫГАНБАЕВА РАУШАН АКБЕРДИНОВНА | | | | |
| колбаса копченая | 1314 | -4,339 | 0,090 | -4,429 |

На основании п.156 Учетной политики оценка запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

Рекомендовано ежемесячно проверять остатки на конец периода согласно отчету «Контроль отрицательных остатков ТМЗ» для правильного формирования себестоимости и определения оценки запасов.

В ходе внутреннего аудита указанные замечания приведены в соответствие:

1. Счет 1030 приведен в соответствие согласно выпискам банка;
2. Исправлен счет 2410 на сумму 39 089 980 и распределен на соответствующие группы;
3. Привели в соответствие счета ТМЦ с отрицательным сальдо.



Нарушение антикоррупционного законодательства по вопросам государственных закупок и бухгалтерского учета за 5 месяцев 2023 года не выявлено.

Управление персоналом

По состоянию на 1 июня 2023 года общая штатная численность Центра составляет 629,50 единиц, фактическое количество сотрудников составляет 509 человек.

За период 5 месяцев 2023 года к дисциплинарному взысканию работники ННЦФ РК не привлекались.

За период 5 месяцев 2023 года: принято на работу – 41 человек, уволено по собственному желанию – 40, по отрицательным мотивам -нет, в связи с достижением пенсионного возраста – нет.

Данные о родственных связях работников Центра, находящихся в непосредственном подчинении близких родственников, супруга (супругу) и (или) свойственников, отсутствуют.

Квалификация сотрудников Центра соответствуют квалификационным требованиям, предъявляемым к занимаемым должностям.

Курсы повышения квалификации сотрудников Центра проводятся в установленные сроки согласно установленному графику.

Факты нарушения трудового законодательства, трудовой дисциплины, принятия на работу лиц, ранее совершивших коррупционное правонарушение, нарушения антикоррупционных ограничений и запретов, конфликта интересов, установленных законодательством Республики Казахстан, отсутствуют.

Организационная структура Центре с службой комплаенс-контроля утверждена решением Наблюдательного совета Центра от 06.12.2022г. (протокол № 5).

Решением Наблюдательного совета Центра от 20.03.2023г. (протокол № 1) утверждены следующие внутренние документы:

- Положение об антикоррупционной комплаенс – службе;
- Кодекс деловой этики.

Приказами директора Центра утверждены следующие внутренние документы:

- Антикоррупционные стандарты;
- Антикоррупционная политика по противодействию коррупции;
- Инструкция по противодействию коррупции;
- Политика выявления и регулирования конфликта интересов;
- План мероприятий по противодействию коррупции.

Концептуальных изменений в вышеуказанных внутренних документах нет, в связи с чем оставлены без изменения.

Антикоррупционные ограничения подписаны руководством Центра.



Приказом директора Центра от 23.01.2023 г. № 59-п создана комиссия по профилактике коррупционных правонарушений в Центре и утверждены План мероприятий по противодействию коррупции на 2023 год, Порядок информирования работниками о фактах или возможных нарушениях антикоррупционного законодательства.

При проведении анализа деятельности отдела по управлению персоналом за период, с января по май 2023 года, нарушений норм антикоррупционного законодательства и нормативных правовых актов, при принятии и увольнении сотрудников, выявлено не было.

Согласно Концепции антикоррупционной политики РК на 2022-2026 годы, Методической рекомендации по организации института антикоррупционного комплаенса в субъектах квазигосударственного сектора постоянно проводится антикоррупционный контроль в Центре.

2 марта проведена разъяснительная работа с коллективом Центра на тему «Исключение возможностей коррупции». (Протокол прилагается)

27 апреля 2023 года представителем Департамента государственных доходов г.Алматы для коллектива Центра была проведена разъяснительная работа о представлении декларации об активах и обязательствах по форме №250.

С коллективом Центра 17 мая 2023 года проведена встреча с участием представителя Антикоррупционной группы по предупреждению коррупции, при Антикоррупционной службе г.Алматы, которым разъяснена Концепция антикоррупционной политики Республики Казахстан на 2022-2026 годы, отмечено о формировании антикоррупционной культуры в обществе. Также, был продемонстрирован видеоролик, в котором показаны моменты задержания с поличным за взятку бывших государственных служащих города Алматы, а также лиц приравненные к лицам, уполномоченными на выполнение государственных функций. Информация о проведении совещания размещена в СМИ, на сайте Центра и в соцсетях (Газета «Вечерний Алматы» от 20.05.2023г. №62, Газета «Алматы акшамы» от 20.05.2023г. №62, Интернет ресурс; ссылки: Сайт Центра: <https://www.nncf.kz>;

Фэйсбук Центра:

<https://www.facebook.com/1261175080616484/posts/pfbid02LP9BNdnybzK4RyQqE6adwUTM1p2sYyFGftjtFSdj46WpNKft1QeV4enUsJVv7NHZl/?mibextid=Nif5oz> ;

Инстаграмм Центра:

<https://www.instagram.com/p/CsVrHYcN50z/?igshid=MTc4MmM1Yml2Ng>

По рассмотрению обращений физических и юридических лиц

Анализ обращений граждан за 5 месяцев 2023 года показывает, что обращений от физических и юридических лиц, касательно фактов злоупотребления служебным положением, вымогательства, взяток и другой информации коррупционной направленности в отношении работников Центра не поступало.



Номер телефона доверия размещен на сайте и в фойе Центра с указанием телефона Call-центра. Приказом Центра за №10-п от 05.01.2022 г. назначены ответственные лица за работу Call-центра и телефона доверия. Также, имеется ящик для обращения граждан.

Обращения, сообщения, запросы, отклики и предложения физических и юридических лиц регистрируются в журнале в день их поступления в организацию отдельно от общих документов, который ведется службой поддержки пациента и внутреннего контроля Центра.

Кадровой службой Центра проводится анонимное анкетирование оценки удовлетворенности персонала. По результатам анонимного анкетирования в котором участвовали 82% персонала, удовлетворительность работой Центра составляет 80% опрошенных.

В здании Центра размещены памятки о противодействии коррупции. В фойе Центра размещен график приема граждан руководителями.

В Центре ведется бесперебойное видеонаблюдение с возможностью видеозаписи и повторного просмотра.

Директор

М.Аденов



Согласовано

| Комиссия төрағасы: | |
|----------------------------------|---|
| Жанибеков А.Б. | Заместитель директора по экономическим вопросам |
| Комиссия төрағасының орынбасары: | |
| Ералиева Л.Т. | Заместитель директора по клинической и научной работе |
| Комиссия мүшелері: | |
| Рыскулов Г.П. | Руководитель по клинической деятельности |
| Кастыкпаева Л.В. | Председатель профсоюзного комитета |
| Асканбай Е.А. | Руководитель службы поддержки пациента и внутреннего контроля |
| Тастанбеков Д.Т.- | Начальник административно-хозяйственной части |
| Галиева К.Б | Заведующая приемно-консультационным отделением |
| Жантохова К.К | Руководитель отдела государственных закупок |
| Тилинчинова А.М. | Руководитель службы внутреннего аудита |
| Комиссия хатшысы: | |
| Красиков Д.А. | юрист |