

Отчет
об аудите финансовой отчетности проекта «Караван здоровья»
за 2022 год и по 1 - полугодие 2023 года (Грант ЕАБР,
Соглашение №2 от 29.03.2019 года)

Заключение по финансовой отчетности

В соответствии с Конституционным законом Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» и приказами Председателя Счетной палаты Кыргызской Республики от 19.09.2023 года №06-1/745 и №06-1/746 проведен аудит финансовой отчетности проекта «Караван здоровья» за 2022 год и по 1 - полугодие 2023 года, состоящей из отчетов об источниках и использовании средств, об использовании средств по мероприятиям проекта и финансовом положении, уравновешенного баланса Специального счета, выписки со Специального счета и расходной ведомости, а также об использовании средств софинансирования Кыргызской Республики.

Ответственность руководства

Руководство Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики (далее - ФОМС) в соответствии с Соглашением №2 о предоставлении гранта в размере 2,0 млн. долларов США из средств Евразийского фонда стабилизации и развития для финансирования проекта «Караван здоровья (Кыргызская Республика)», заключенным между Кыргызской Республикой и Евразийским банком развития от 29.03.2019 года (ратифицировано законом КР от 27.06.2019 года №3213-VI), отвечает за реализацию Части 2 проекта. В связи с чем, ФОМС заключены соглашения с учреждениями, осуществляющими непосредственную реализацию мероприятий, как: «Национальный госпиталь при МЗ КР» (далее-НГ) и «Жалал-Абадская областная клиническая больница» (далее-ЖАОКБ).

ФОМС несет ответственность за управление финансами, ведение учета, целевое использование средств, формирование и предоставление Министерству здравоохранения Кыргызской Республики финансовой и другой предусмотренной соглашением отчетности, выполнение применимых политик и процедур бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Кыргызской Республики, Соглашением №2, Приложением 1 к Соглашению (Стандартные условия соглашений о предоставлении гранта государству участнику из средств Евразийского фонда стабилизации и развития), Законами КР «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы» и «О бухгалтерском учете», Положениями: «О финансовом управлении и

контроле в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.12.2013 года №722, «По ведению бухучета и финансовой отчетности в секторе государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137, «Об Учетной политике сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 30.12.2013 года №221-П (Приложение 1), «По подготовке отчетности сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 30.12.2013 года №221-П (Приложение 2), «По организации бухучета сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 30.12.2013 года №221-П (Приложение 3). Руководство ФОМС обязано обеспечивать систему внутреннего контроля, соответствующую задаче соблюдения законодательства и подготовке финансовой отчетности для внешних пользователей, не содержащей существенных искажений, вызванных злоупотреблениями или ошибками.

Ответственность Счетной палаты и масштаб аудита

Ответственность Счетной палаты заключается в выражении мнения об финансовой отчетности на основании проведенного аудита. Аудит произведен в соответствии с Международными стандартами аудита и Руководством по проведению финансового аудита, утвержденным постановлением Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 05.06.2013 года № 01-3/48. Данные стандарты обязывают выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудита, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Аудит считает, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения аудиторского заключения.

Основа для модификации мнения

Финансирование грантовых средств

Обнаружение 1

В соответствии с Соглашением №2 о предоставлении гранта в размере 2,0 млн. долларов США из средств Евразийского фонда стабилизации и развития для финансирования проекта «Караван здоровья (Кыргызская Республика)», заключенным между Кыргызской Республикой и Евразийским банком развития от 29.03.2019 года, финансирование операционных расходов бенефициаров ЖАОКБ и НГ по Части 2 проекта в соответствии с бюджетом, согласованным с

Управляющим, должно было составить 400,0 тыс. долларов США (без учета налогов). Выдача средств гранта получателю по Части 2 проекта осуществляется методом авансирования получателю ожидаемых расходов, подлежащих оплате за счет средств гранта, путем перечисления средств на спецсчет в НБ КР, с которого подлежат перечислению на отдельные казначейские счета ЖАОКБ и НГ.

За срок реализации Части 2 проекта операционные расходы бенефициаров профинансированы по фактическим расходам на общую сумму 265,8 тыс. долл. США, из них: ЖАОКБ - 146,7 тыс.долл. США или меньше запланированных на 53,3 тыс.долл. США и НГ - 119,1 тыс.долл. США, меньше на 80,9 тыс. долл. США.

Вывод 1

Отмечено недостижение целей Проекта, связанное с неполным финансированием грантовых средств Евразийского фонда стабилизации и развития по части 2 проекта для финансирования мероприятий по проведению профилактических осмотров, первичной профилактики болезней и медико-санитарного просвещения проекта «Караван здоровья (Кыргызская Республика)», на 134,2 тыс.долл. США.

Также, несоблюдение условий заключенного Соглашения в части выдачи средств гранта получателю по Части 2 проекта по фактическим расходам, вместо авансирования ожидаемых расходов.

Обнаружение 2

Установлено, что ФОМС переведены средства на специальные счета бенефициаров с опозданием, т.е. с разрывом от даты заявки. Так, в:

- НГ - 7 случаев: на 4 дня (1 625,6 тыс. сомов - 20.05.2022 года), 15 дней (1 953,2 тыс. сомов - 14.06.2022 года), 6 дней (460,8 тыс. сомов - 20.07.2022 года), 6 дней (775,7 тыс. сомов - 28.11.2022 года), 8 дней (1 320,0 тыс. сомов - 21.12.2022 года), 5 дней (635,2 тыс. сомов - 30.03.2023 года), 6 дней (3 194,8 тыс. сомов - 02.05.2023 года). При этом отклонение суммы финансирования, отраженной в заявке и профинансированной, составило 88,2 тыс. сомов (заявка на 10 053,6 тыс. сомов, фактически - 9 965,3 тыс. сомов);

- ЖАОКБ - 4 случая: на 5 дней (1 881,9 тыс. сомов в мае 2023 года), 4 дня (2 634,0 тыс. сомов в октябре 2022 года), 10 дней (1 725,1 тыс. сомов в мае 2022 года), 41 день (1 662,6 тыс. сомов за ноябрь - декабрь 2022).

Вывод 2

ФОМС не обеспечено исполнение пунктов 3.1, 4.7 и 4.8 приложения 1 к Соглашению в части своевременного перевода средств на специальные счета получателей, так как установлены случаи разрывов от даты заявок: НГ-7 случаев, ЖАОКБ - 4 случая.

Кроме того, отклонение суммы финансирования, отраженной в заявке НГ и профинансированной, составило 88,2 тыс. сомов.

Обнаружение 3

В соответствии с заключенным Соглашением №2 о предоставлении гранта из средств Евразийского фонда стабилизации и развития для финансирования проекта «Караван здоровья (Кыргызская Республика)» финансирование

операционных расходов бенефициаров по Части 2 проекта предусмотрено без учета налогов.

Установлено, что НГ за счет средств гранта оплачен НДС в рамках контрактов ГСМ на 425,26 долларов США. На момент аудита (13.10.2023 года) курс доллара США к сом (Национального банка КР) составил 89,17 сомов или сумма НДС - 37,9 тыс. сомов ($425,26 \times 89,17$).

Приложением 4 к Соглашению Министерству финансов Кыргызской Республики предусмотрено обеспечение освобождения от налогов контрактов, оплата которых осуществляется из средств гранта, а также оказание содействия Министерству здравоохранения Кыргызской Республики при формировании и нормативном урегулировании механизма реализации и финансирования Части 2 проекта из бюджета получателя после завершения финансирования из средств гранта и даты окончания периода доступности гранта.

Вывод 3

Не обеспечено исполнение Министерством финансов Кыргызской Республики Приложения 4 к Соглашению в части освобождения проекта от налогов по контрактам, оплата которых осуществляется из средств гранта. Так, НГ за счет средств гранта оплачен НДС в рамках контрактов ГСМ на 425,26 долларов США или 37,9 тыс. сомов ($425,26 \times 89,17$).

Средства софинансирования

Обнаружение 1

Приложением 3 к Соглашению по проекту «Караван здоровья» предусмотрены источники финансирования бенефициарам в виде бюджетных средств (софинансирование) на общую сумму 48,0 тыс. долл. США (медикаменты и товары медицинского назначения для автопоездов) или 4 067,5 тыс. сомов.

Установлено, что бенефициарами за счет средств софинансирования, предназначенных на приобретение медицинских товаров и услуг, направлены на выплату заработной платы и командировочных расходов 2 072,6 тыс. сомов, из них: НГ - 936,5 тыс. сомов и ЖАОКБ - 1136,1 тыс. сомов.

Кроме того, на момент проведения аудита остаток средств софинансирования в НГ составил 379,1 тыс. сомов.

Вывод 1

Бенефициарами за счет средств софинансирования, предназначенных на приобретение медицинских товаров и услуг, направлены на выплату заработной платы и командировочных расходов 2 072,6 тыс. сомов, из них: НГ - 936,5 тыс. сомов и ЖАОКБ - 1136,1 тыс. сомов. На момент проведения аудита остаток средств софинансирования в НГ составил 379,1 тыс. сомов.

Аудиторское мнение

По нашему мнению, за исключением влияния факторов, описанных в параграфе «Основания для модификации мнения» финансовая отчетность по проекту «Караван здоровья» за 2022 год и 1 полугодие 2023 года представлена справедливо во всех существенных аспектах в соответствии с Бюджетным

кодексом Кыргызской Республики, Соглашением №2 о предоставлении гранта в размере 2,0 млн. долларов США из средств Евразийского фонда стабилизации и развития для финансирования проекта «Караван здоровья (Кыргызская Республика)», заключенным между Кыргызской Республикой и Евразийским банком развития от 29.03.2019 года, Приложением 1 к Соглашению (Стандартные условия соглашений о предоставлении гранта государству участнику из средств Евразийского фонда стабилизации и развития), Законами Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы» и «О бухгалтерском учете», Положениями: «О финансовом управлении и контроле в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.12.2013 года №722, «По ведению бухучета и финансовой отчетности в секторе государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137, «Об Учетной политике сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 30.12.2013 года №221-П (Приложение 1), «По подготовке отчетности сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 30.12.2013 года №221-П (Приложение 2), «По организации бухучета сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 30.12.2013 года №221-П (Приложение 3).

**Аудитор
Счетной палаты
Кыргызской Республики**

З.А. Сатаев