**ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ**

**Услуги по изучению показателей оперативной отчетности организации за 2023 год**

      1. Отношения между поставщиком и Заказчиком строятся на основе договора в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

      2. В договоре на изучение оперативной отчетности организации предусматриваются: предмет договора, сроки, размер и условия оплаты, права, обязанности и ответственность сторон, конфиденциальность полученной информации.

      3. Договор на проведение изучения показателей деятельности организации и сопутствующих услуг субъекта должен соответствовать требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

      4. Сведения, полученные поставщиком при исполнении договора на проведение мониторинга оперативной отчетности и их итогов составляют коммерческую тайну, за исключением сведений, представляемых органам государственных доходов.

      Нарушение обязанности сохранения сведений, содержащих коммерческую тайну, влечет ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

      1. Отчет составляется по результатам проведенного всех показателей хозяйственно-финансовой деятельности организации и должен соответствовать требованиям Закона и их стандартам.

   Отчет содержит независимое мнение исполнителя поставщика об отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью субъекта в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан:

-анализ учетной политики на соответствие применяемых методов и принципов бухучета требованиям законодательства РК о финансовой отчетности

-составление изменений и дополнений в действующую учетную политику

-анализ правильности формирования базы учетной политики и соответствие учета требованиям действующего законодательства

-анализ проведения оценки и переоценки активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками.

-консультации по вопросам учета в течении срока оказания услуги по данному договору

      2. Отчет подписывается исполнителем с указанием номера и даты выдачи квалификационного свидетельства, заверяется его личной печатью, утверждается подписью и печатью руководителя организации поставщика.

      В отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии поставщика на соответствующий вил услуги.

**Вопросы для рассмотрения**

1.Изучение нормативных правовых актовпо вопросам контроля на предмет наличия всех необходимых подзаконных актов, обеспечивающих эффективность использования средств*.*

Наличие механизма и степени ответственности персонала объекта контроля при несоблюдении нормативных правовых актов.

2. Контроль правильности планирования сметы доходов и расходов (планов финансово-хозяйственной деятельности, планов развития) на оказание медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (далее - ГОБМП)

Проверить соблюдение порядка планирования, разработки и утверждения сметы предприятия.

При этом, учтены ли остатки денег, полученных из республиканского или местных бюджетов на выполнение государственного заказа, отражено ли в смете поступление денег от осуществления хозяйственной деятельности с выделением объема средств, полученных из республиканского и местных бюджетов на выполнение государственного заказа, наличие пояснительной записки или расшифровки доходов, расходов предприятия, своевременность утверждения сметы органами государственного управления.

Проверить наличие и обоснованность соответствующих расчетов по статьям доходов и расходов к смете предприятия. Проверить, нет ли случаев превышения в смете плановых расходов над плановыми доходами.

3. Контроль исполнения государственного заказа в рамках ГОБМП

- наличие договора на исполнение государственного заказа;

- предусмотрен ли договором объем, подлежащий выполнению работ (услуг) в количественном и стоимостном выражении по установленным формам;

- правильность составления финансовой отчетности об использовании средств, выделенных из бюджета на выполнение государственного заказа;

4. Контроль кассовых, банковских и расчетных операций с поставщиками товаров, работ и услуг

- контроль банковских операций путем сличения данных по выписке банка и отраженным в бухгалтерском учете операциям;

- сверка по перечислению заработной платы и других денежных выплат на карточные счета работников;

5. Контроль расчетов с подотчетными лицами

- правильность начисления суточных расходов, за проживания и другие расходы связанные c командировочными расходами.

6. Контроль правильности начисления и выплаты заработной платы

-правильности определения стажа гражданских служащих предприятия для исчисления должностного оклада;

-правильность определения доплаты за категории, а также различные доплаты и надбавки;

-начисление и оплата больничных листков;

-при контроле расчетов с рабочими и служащими следует проверить: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, табеля использования рабочего времени и т.д.;

-выплату заработной платы через кар-счета или лицевые счета.

7. Контроль полноты и своевременности оприходования, сохранности, списания основных средств, товарно-материальных запасов

- соблюдение установленного порядка ведения учета основных средств и материальных запасов;

-закреплены ли материальные ценности за материально-ответственными лицами, наличие договоров о полной материальной ответственности;

- правильность ведения инвентарных карточек на основные средства, присвоение им инвентарных номеров;

-провести выборочную инвентаризацию активов, материальных запасов.

8. Контроль специфических расходов: лекарственных препаратов.

Контроль приобретения, доставки, распределения (перераспределение), хранения, учета и списания лекарственных средств. Предоставление отчетности об обеспечении лекарственными средствами.

Провести выборочную (при необходимости сплошную) инвентаризацию лекарственных средств.

9. Контроль содержания специального автотранспорта, телефонов, правил сдачи в имущественный наем излишних площадей и оборудования

- наличие автотранспортных средств и соответствие их количества установленным лимитам, принадлежность автотранспортных средств (определение балансодержателя или арендодателя);

- соблюдения порядка списания ГСМ в соответствии с установленными нормами на 100 км пробега по маркам автомобилей и других транспортных средств согласно путевым листам.

При контроле использования служебных телефонов проверить, не производились ли международные и междугородние переговоры сотрудников в личных целях, оплаты за эти переговоры.

Наличие договора (с соответствующими приложениями) имущественного найма (аренды) объектов (помещений) с уполномоченным органом.

10. Контроль состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Проверить состояние бухгалтерского учета, правильность организации бухгалтерского документооборота и первичного учета, финансовой отчетности.

12. Информационные системы связанные с финансовой отчетностью и стадия их внедрения введения

13. Срок исполнения: июль-август 2024 года (сроки начала по согласованию с заказчиком)

**ТЕХНИКАЛЫҚ ЕРЕКШЕЛІГІ**

**Ұйымның 2023 жылғы жедел есептілігінің көрсеткіштерін зерделеу жөніндегі қызметтер**

 1. Өнім беруші мен Тапсырыс берушінің арасындағы қатынастар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес шарт негізінде құрылады.

 2. Ұйымның жедел есептілігін зерделеу шартында мыналар көзделеді: шарттың мәні, мерзімі, төлем мөлшері мен шарттары, Тараптардың құқықтары, міндеттері мен жауапкершілігі, алынған ақпараттың құпиялылығы.

 3. Ұйым қызметінің көрсеткіштерін және субъектінің ілеспе қызметтерін зерделеуді жүргізуге арналған Шарт Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген талаптарға сәйкес келуге тиіс.

 4. Мемлекеттік кірістер органдарына ұсынылатын мәліметтерді қоспағанда, өнім беруші жедел есептілікке және олардың қорытындыларына мониторинг жүргізуге арналған шартты орындау кезінде алған мәліметтер коммерциялық құпияны құрайды.

 Коммерциялық құпияны қамтитын мәліметтерді сақтау міндетін бұзу Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген жауаптылыққа әкеп соғады.

 1. Есеп Ұйымның шаруашылық-қаржылық қызметінің жүргізілген барлық көрсеткіштерінің нәтижелері бойынша жасалады және Заң талаптарына және олардың стандарттарына сәйкес келуге тиіс .

 Есеп Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес субъектінің қаржылық есептілігіне байланысты есептілік және басқа да ақпарат Туралы Өнім беруші орындаушысының тәуелсіз пікірін қамтиды:

- бухгалтерлік есепке алудың қолданылатын әдістері мен қағидаттарының ҚР қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкестігіне есеп саясатын талдау

- қолданыстағы есеп саясатына өзгерістер мен толықтырулар жасау

- есеп саясаты базасын қалыптастырудың дұрыстығын және есептің қолданыстағы заңнама талаптарына сәйкестігін талдау

- активтер мен міндеттемелерді бағалауды және қайта бағалауды, активтер мен міндеттемелерді түгендеу әдістері мен рәсімдерін, оның ішінде жеткізушілермен дебиторлық және кредиторлық берешекті салыстыруды талдау.

-осы Шарт бойынша қызмет көрсету мерзімі ішінде есепке алу мәселелері бойынша консультациялар

 2. Есепке біліктілік куәлігінің нөмірі мен Берілген күнін көрсете отырып, орындаушы қол қояды, оның жеке мөрімен куәландырылады, өнім беруші ұйымы басшысының қолымен және мөрімен бекітіледі.

 Есепте сондай-ақ жеткізушінің тиісті қызмет вил-ге берген лицензиясының нөмірі мен берілген күні көрсетіледі.

**Қарауға арналған мәселелер**

1. Бақылау мәселелері бойынша нормативтік құқықтық актілерді құралдарды тиімді пайдалануды қамтамасыз ететін барлық қажетті заңға тәуелді актілердің болуы тұрғысынан зерделеу.

Нормативтік құқықтық актілер сақталмаған кезде бақылау объектісі персоналының жауапкершілік тетігінің және дәрежесінің болуы.

2. Тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі (бұдан әрі-ТМККК) шеңберінде медициналық қызметтер көрсетуге кірістер мен шығыстар сметасын (Қаржы - шаруашылық қызмет жоспарларын, даму жоспарларын)жоспарлаудың дұрыстығын бақылау

Кәсіпорын сметасын жоспарлау, әзірлеу және бекіту тәртібінің сақталуын тексеру.

Бұл ретте, мемлекеттік тапсырысты орындауға республикалық немесе жергілікті бюджеттерден алынған ақша қалдықтары ескерілді ме, сметада мемлекеттік тапсырысты орындауға республикалық және жергілікті бюджеттерден алынған қаражат көлемін бөле отырып, шаруашылық қызметті жүзеге асырудан түскен ақшаның түсімі, кәсіпорынның кірістерінің, шығыстарының түсіндірме жазбасының немесе түсіндірмесінің болуы, мемлекеттік органдардың сметаны уақтылы бекітуі көрініс тапты ма басқару.

Кәсіпорын сметасына кірістер мен шығыстар баптары бойынша тиісті есептеулердің болуы мен негізділігін тексеру. Сметада жоспарлы шығыстардың жоспарлы кірістерден асып кету жағдайлары бар-жоғын тексеріңіз.

3. ТМККК шеңберінде мемлекеттік тапсырыстың орындалуын бақылау

- мемлекеттік тапсырысты орындауға арналған шарттың болуы;

- шартта белгіленген нысандар бойынша сандық және құндық мәндегі жұмыстарды (қызметтерді) орындауға жататын көлем көзделген бе;

- мемлекеттік тапсырысты орындауға бюджеттен бөлінген қаражатты пайдалану туралы қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы;

4. Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді жеткізушілермен кассалық, банктік және есеп айырысу операцияларын бақылау

- банктің үзінді көшірмесі және бухгалтерлік есепте көрсетілген операциялар бойынша деректерді салыстыру арқылы банк операцияларын бақылау;

- қызметкерлердің карточкалық шоттарына жалақы және басқа да ақшалай төлемдерді аудару бойынша салыстыру;

5. Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысуларды бақылау

- тұру және іссапар шығындарымен байланысты басқа да шығыстар үшін тәуліктік шығыстарды есептеудің дұрыстығы.

6. Жалақыны есептеу мен төлеудің дұрыстығын бақылау

- лауазымдық жалақыны есептеу үшін кәсіпорынның азаматтық қызметшілерінің өтілін анықтаудың дұрыстығы;

- санаттар үшін қосымша ақыны, сондай-ақ түрлі қосымша ақылар мен үстемеақыларды анықтаудың дұрыстығы;

- еңбекке жарамсыздық парақтарын есептеу және төлеу;

- жұмысшылармен және қызметшілермен есеп айырысуды бақылау кезінде тексеру қажет: қызметкерлерді қабылдау, жұмыстан босату, ауыстыру туралы бұйрықтар, жұмыс уақытын пайдалану табельдері және т. б.;

-кар-шоттар немесе жеке шоттар арқылы жалақы төлеу.

7.Негізгі құралдарды, тауар-материалдық қорларды кіріске алудың толықтығы мен уақтылылығын, сақталуын, есептен шығаруды бақылау

- негізгі құралдар мен материалдық қорлардың есебін жүргізудің белгіленген тәртібін сақтау;

- материалдық құндылықтар материалдық жауапты тұлғаларға бекітіліп берілген бе, толық материалдық жауапкершілік туралы шарттардың болуы;

- негізгі құралдарға түгендеу карточкаларын жүргізудің дұрыстығы, оларға түгендеу нөмірлерін беру;

- активтердің, материалдық қорлардың іріктемелі түгендеуін жүргізу.

8. Спецификалық шығындарды бақылау: дәрілік препараттар.

Дәрілік заттарды сатып алуды, жеткізуді, бөлуді (қайта бөлуді), сақтауды, есепке алуды және есептен шығаруды бақылау. Дәрілік заттармен қамтамасыз ету туралы есептілікті ұсыну.

Дәрілік заттарды іріктеп (қажет болған жағдайда жаппай) түгендеу жүргізу.

9. Арнайы автокөлікті, телефондарды ұстауды, артық алаңдар мен жабдықтарды мүліктік жалға беру ережесін бақылау

- автокөлік құралдарының болуы және олардың санының белгіленген лимиттерге сәйкестігі, автокөлік құралдарының тиесілігі (баланс ұстаушыны немесе жалға берушіні айқындау);

- жол парақтарына сәйкес автомобильдер мен басқа да көлік құралдарының маркалары бойынша жүрудің 100 км белгіленген нормаларға сәйкес ЖЖМ есептен шығару тәртібін сақтау.

Қызметтік телефондардың пайдаланылуын бақылау кезінде қызметкерлердің халықаралық және қалааралық сөйлесулері жеке мақсатта жүргізілмегенін тексеру, осы сөйлесулер үшін ақы төлеу.

Уәкілетті органмен объектілерді (үй-жайларды) мүліктік жалдау (жалға алу) шартының (тиісті қосымшаларымен бірге) болуы.

10. Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептіліктің жай-күйін бақылау

Бухгалтерлік есептің жай-күйін, бухгалтерлік құжат айналымының және бастапқы есептің, қаржылық есептіліктің дұрыс ұйымдастырылуын тексеру.

12. Қаржылық есептілікке байланысты Ақпараттық жүйелер және оларды енгізу сатысы.

13. Орындау мерзімі: 2024 жылғы шілде-тамыз (Тапсырыс берушімен келісім бойынша басталу мерзімі)