ПРОТОКОЛ № 10/2026

очередного заседания Наблюдательного совета

коммунального государственного предприятия

на праве хозяйственного ведения

«Городское патологоанатомическое бюро»

Управления общественного здравоохранения города Алматы

г. Алматы **12 ноября 2026 года**

Место нахождения Предприятия: город Алматы, Алатауский район, микрорайон Алгабас, 7-я улица, дом 131.

Форма проведения заседания: очередное заседание, посредством программы ZOOM (онлайн).

Место, дата и время проведения заседания Наблюдательного совета: 12 ноября 2026 года, 11:00 часов, город Алматы, Алатауский район, микрорайон Алгабас, 7-я улица, дом 131.

Присутствовали члены Наблюдательного совета:

1. Тауанова Гульнар Кубашевна — председатель Наблюдательного совета.
2. Тлеубергенов Руслан Бакитжанович.
3. Кыстаубаева Уржамал Умиртаевна.
4. Шоланова Салтанат Маратовна.

Отсутствовала:

1. Токкожаева Гульдана Асановна.

Приглашенные лица:

1. Алишев Ардак Жалелович — исполняющий обязанности директора;
2. Кусаинова Мадина Сурагановна — исполняющий обязанности главного бухгалтера;
3. Абдыканова Куралай Кудайбергеновна — главный экономист;
4. Шужеева Айым Ермекқызы — руководитель Службы внутреннего аудита.

В соответствии с пунктом 27 раздела 8 Положения о Наблюдательном совете КГП на ПХВ «Городское патологоанатомическое бюро» УОЗ г. Алматы (далее – Предприятие), утвержденного решением Наблюдательного совета КГП на ПХВ «Городское патологоанатомическое бюро» УОЗ г. Алматы от 11 мая 2021 года кворум для проведения заседания Наблюдательного совета имеется. Из пяти членов Наблюдательного совета присутствуют 4 (четыре) члена.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Рассмотрение и утверждение отчета Службы внутреннего аудита Предприятия за период с 1 апреля 2026 года по 30 сентября 2026 года.
2. Предоставление заключения по вопросу внесения изменений и дополнений (корректировки) в План развития Предприятия на 2026 год.

По первому вопросу повестки дня:

«Рассмотрение и утверждение отчета Службы внутреннего аудита Предприятия за период с 1 апреля 2026 года по 30 сентября 2026 года».

СЛУШАЛИ:

Шужееву Айым Ермекқызы — руководителя Службы внутреннего аудита, которая представила отчет о результатах аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за период с 1 апреля 2026 года по 30 сентября 2026 года.

В ходе доклада руководитель Службы внутреннего аудита проинформировала членов Наблюдательного совета о результатах проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мониторинге исполнения рекомендаций предыдущего аудита, анализе финансово-хозяйственной деятельности, исполнении договоров соисполнения, оказании платных услуг, государственных закупках, судебно-претензионной работе, складском учете, учете товарно-материальных запасов, начислении заработной платы и кадровой документации.

По результатам мониторинга исполнения рекомендаций предыдущего аудита сообщено о проведенной работе по актуализации учетной и налоговой политики Предприятия, а также по корректировке параметров начисления амортизации основных средств.

В частности:

- по зданию, расположенному по адресу: г. Алматы, мкр. Алгабас, ул. 7, дом 131, произведена корректировка срока полезного использования и начисления амортизации на сумму 83 229 920 тенге;
- по зданию, расположенному по адресу: г. Алматы, мкр. Калкаман-4, дом 4а, пересмотрены параметры начисления амортизации, произведен расчет излишне начисленной амортизации за 2011–2025 годы на сумму 16 568 622 тенге;
- в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 произведен расчет и доначисление оценочного обязательства по резерву отпусков на сумму 6 098 114,28 тенге.

Также проведена работа по актуализации уставного капитала Предприятия в связи с передачей объектов инфраструктуры крематория — сетей электроснабжения, газоснабжения и блочно-модульной котельной — на общую сумму 182 574 015 тенге. Передача осуществлена на основании постановления Акимата города Алматы от 28 июля 2026 года № 3/460 и акта приема-передачи имущества от 31 июля 2026 года № 84. Соответствующие изменения зарегистрированы в государственной базе данных «Юридические лица» 9 октября 2026 года.

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2026 года представлены следующие показатели:

- совокупные доходы — 782 619,37 тыс. тенге;
- собственные доходы — 617 476,57 тыс. тенге;
- поступления в рамках государственного заказа — 165 142,80 тыс. тенге;
- совокупные расходы — 782 378,07 тыс. тенге;
- положительный финансовый результат — 241,29 тыс. тенге.

По поступлениям в рамках ГОБМП и ОСМС за отчетный период получено 191 429,33 тыс. тенге, что составляет 56,3% от годового плана в размере 340 000,0 тыс. тенге.

По договорам соисполнения со стационарами поступления составили 487 603,29 тыс. тенге, или 88,7% от годового плана в размере 550 000,0 тыс. тенге. Расходы по данному направлению составили 523 131,92 тыс. тенге, или 95,1% годового плана.

При этом выявлено превышение фактических расходов на оплату труда по договорам соисполнения над плановыми показателями: при плане 303 442,22 тыс. тенге фактические расходы составили 338 815,0 тыс. тенге. Перерасход составил 35 372,78 тыс. тенге, или 11,7% сверх планового показателя.

В связи с этим Службой внутреннего аудита рекомендовано провести детальный анализ причин превышения расходов на оплату труда и рассмотреть вопрос инициирования корректировки Плана развития Предприятия на 2026 год в части перераспределения и уточнения соответствующих лимитов.

По платным услугам поступления за 9 месяцев 2026 года составили 102 952,99 тыс. тенге, или 34,0% от годового плана в размере 302 920,0 тыс. тенге. Расходы по данному направлению составили 114 170,53 тыс. тенге, или 37,7% годового плана.

Кроме того, отмечено превышение фактических расходов по статье «Другие текущие затраты» по платным услугам: при плане 50,0 тыс. тенге фактические расходы составили 3 035,17 тыс. тенге.

В этой связи Службой внутреннего аудита рекомендовано провести анализ причин низкого уровня поступлений от платных услуг, пересмотреть подходы к ценовой политике, усилить контроль за расходами, в том числе за приобретением дорогостоящих реактивов и расходных материалов.

По вопросам государственных закупок установлено, что за период с 1 января по 30 сентября 2026 года было запланировано 304 закупочные процедуры, фактически проведено 205 процедур. Общая сумма заключенных договоров составила 198 263 316,21 тенге, экономия по результатам закупок — 33 412 159,68 тенге. По проверенной выборке закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора существенных нарушений предельно допустимых годовых объемов не выявлено.

В части судебно-претензионной работы рассмотрено исполнение судебного решения Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы от 27 января 2026 года по делу № 7527-25-00-2/16978 в отношении ТОО «Қолғанат Құрылыс». Судом удовлетворены требования Предприятия о взыскании задолженности за коммунальные услуги, охрану и обслуживание лифта. Сумма взыскания составила:

- основной долг — 5 314 167,21 тенге;
- пеня — 53 573 тенге;
- государственная пошлина — 161 032 тенге.

Общая сумма взыскания с учетом государственной пошлины составила 5 528 772,21 тенге. Службой внутреннего аудита рекомендовано обеспечить контроль за фактическим поступлением денежных средств.

По результатам проверки складского учета установлено, что движение товарно-материальных запасов отражается на основании первичных документов в информационной системе 1С. Просроченная продукция не выявлена. Замечания по отдельным пропускам записей в температурных журналах устранены в ходе аудита.

Остатки товарно-материальных запасов по состоянию на отчетную дату составили:

- счет 1310 — 138 438 тыс. тенге;
- счет 1330 — 40 тыс. тенге;
- счет 1354 — 1 370 тыс. тенге.

Общая сумма остатков составила 139 848 тыс. тенге.

При этом обращено внимание на необходимость дополнительного анализа имущества ориентировочной стоимостью 17,7 млн тенге, отраженного в составе товарно-материальных запасов на счете 1310, в том числе мебели, оборудования, камер

видеонаблюдения, приборов и техники, на предмет соответствия критериям признания основных средств согласно МСФО (IAS) 16 и возможной реклассификации на счет 2410 с последующим начислением амортизации.

Службой внутреннего аудита также рекомендовано усилить контроль за сроками годности и условиями хранения запасов, применять принципы FIFO/FEFO, организовать систему заблаговременного оповещения о сроках истечения годности, проводить ежемесячные выборочные инвентаризации, а также обеспечить нормирование расхода горюче-смазочных материалов и поддержание запасов на уровне обоснованной потребности.

По вопросам оплаты труда и кадрового учета установлено, что начисление заработной платы, премий и доплат в целом соответствует положениям Коллективного договора. Фактов необоснованного завышения или занижения начислений не выявлено.

Вместе с тем в ходе аудита были выявлены отдельные недостатки:

- некорректное отражение членских и партийных взносов по счету 3350 на сумму 166 640 тенге, которые устранены в ходе аудита путем проведения соответствующих корректировок, удержаний и возвратов;
- отсутствие заявлений отдельных работников на применение налоговых вычетов по индивидуальному подоходному налогу, устраненное путем оформления и приобщения соответствующих заявлений к личным делам работников;
- необходимость актуализации Положения об оплате труда с учетом действующего законодательства Республики Казахстан и текущей практики оплаты труда на Предприятии.

По итогам доклада руководитель Службы внутреннего аудита сообщила, что ограничений, препятствующих проведению аудита, а также фактов воспрепятствования деятельности Службы внутреннего аудита не установлено.

ВЫСТУПИЛИ:

Члены Наблюдательного совета обсудили представленный отчет Службы внутреннего аудита, обратили внимание на необходимость устранения выявленных замечаний, усиления финансовой дисциплины, обеспечения достоверности плановых и фактических показателей, а также своевременного исполнения рекомендаций Службы внутреннего аудита.

И.о. директора Алишев А.Ж. принял к сведению изложенные замечания и рекомендации, выразил готовность обеспечить их исполнение совместно с ответственными структурными подразделениями Предприятия.

РЕШИЛИ:

1. Утвердить отчет Службы внутреннего аудита КГП на ПХВ «Городское патологоанатомическое бюро» УОЗ г. Алматы за период с 1 апреля 2026 года по 30 сентября 2026 года.
2. Принять к сведению результаты аудита финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, выявленные замечания, выводы и рекомендации Службы внутреннего аудита.
3. И.о. директора Предприятия Алишеву А.Ж. обеспечить организацию исполнения рекомендаций, изложенных в отчете Службы внутреннего аудита.
4. Руководителю Службы внутреннего аудита Шужеевой А.Е. осуществлять мониторинг исполнения рекомендаций, изложенных в отчете, и информировать Наблюдательный совет о результатах их реализации в рамках последующих отчетов.

Итоги голосования:
«За» — 4 голоса: Тауанова Г.К., Тлеубергенов Р.Б., Кыстаубаева У.У., Шоланова С.М.
«Против» — 0 голосов.
«Воздержались» — 0 голосов.
РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО БОЛЬШИНСТВОМ ГОЛОСОВ.

По второму вопросу повестки дня:

«Предоставление заключения по вопросу внесения изменений и дополнений (корректировки) в План развития Предприятия на 2026 год».

СЛУШАЛИ:

Абдыканова Куралай Кудайбергеновна — главный экономист Предприятия, которая представила пояснения по основным финансово-экономическим показателям Плана развития на 2026 год и необходимости их уточнения с учетом фактического исполнения за отчетный период.

Представила на рассмотрение Наблюдательного совета пояснительную записку по вопросу внесения изменений и дополнений (корректировки) в План развития КГП на ПХВ «Городское патологоанатомическое бюро» УОЗ г. Алматы на 2026 год.

В ходе доклада было отмечено, что План развития Предприятия на 2022–2026 годы, в том числе на 2026 плановый год, сформирован с учетом основных направлений деятельности Предприятия и требований приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14.

Основной целью деятельности Предприятия является совершенствование патологоанатомических исследований аутопсийного, операционного, биопсийного и цитологического материала.

Согласно представленной пояснительной записке, основные плановые показатели на 2026 год составляют:

Доходная часть — 1 198 882,0 тыс. тенге, в том числе:

- ГОБМП — 115 841,0 тыс. тенге;
- ОСМС — 170 715,0 тыс. тенге;
- платные услуги — 131 338,0 тыс. тенге;
- договоры соисполнения со стационарами — 647 141,0 тыс. тенге;
- капитальные затраты и материально-техническое оснащение за счет средств местного бюджета — 133 847,0 тыс. тенге.

Расходная часть — 1 198 866,0 тыс. тенге, в том числе:

- себестоимость — 916 724,0 тыс. тенге;
- административные расходы — 182 531,0 тыс. тенге;
- прочие расходы — 99 610,0 тыс. тенге.

В пояснительной записке также указана плановая прибыль в размере 15,5 тыс. тенге.

Уставный капитал Предприятия составляет 3 520 647,2 тыс. тенге с учетом увеличения на сумму 182 574,01 тыс. тенге за счет переданных объектов инфраструктуры крематория на основании постановления Акимата города Алматы от 28 июля 2026 года № 3/460.

Штатная численность Предприятия согласно пояснительной записке составляет 211,5 штатных единиц, в том числе:

- основной персонал — 141,25 единицы;
- административный персонал — 23,5 единицы;
- прочий персонал — 46,75 единицы.

Фонд оплаты труда предусмотрен в размере 848 821,0 тыс. тенге, в том числе:

- основной персонал — 588 750,0 тыс. тенге;

- административный персонал — 171 160,0 тыс. тенге;
- прочий персонал — 88 911,0 тыс. тенге.

Дополнительно в пояснительной записке отражены расходы на социальные платежи, повышение квалификации работников и накладные расходы.

При рассмотрении вопроса о корректировке Плана развития принято во внимание, что по результатам аудита за 9 месяцев 2026 года выявлено превышение фактических расходов на оплату труда по договорам соисполнения над утвержденным планом на 35 372,78 тыс. тенге, что свидетельствует о необходимости пересмотра и уточнения отдельных плановых показателей.

Также отмечена необходимость обеспечения соответствия плановых показателей фактическим объемам деятельности Предприятия, реальным поступлениям, структуре расходов и утвержденной штатной численности.

ВЫСТУПИЛИ:

Члены Наблюдательного совета обсудили представленные материалы и отметили необходимость подготовки детализированного проекта корректировки Плана развития с соответствующими расчетами и обоснованиями по каждому изменяемому показателю.

В ходе обсуждения также обращено внимание на необходимость дополнительной проверки арифметической согласованности показателей доходной и расходной частей, размера плановой прибыли, а также соответствия штатной численности данным утвержденного штатного расписания.

РЕШИЛИ:

1. Принять к сведению представленную пояснительную записку по вопросу внесения изменений и дополнений (корректировки) в План развития КГП на ПХВ «Городское патологоанатомическое бюро» УОЗ г. Алматы на 2026 год.
2. Признать целесообразным внесение изменений и дополнений (корректировки) в План развития Предприятия на 2026 год с учетом фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности.
3. Дать положительное заключение о целесообразности корректировки Плана развития Предприятия на 2026 год в части уточнения и перераспределения плановых показателей.

Итоги голосования:

«За» — 4 голоса: Тауанова Г.К., Тлеубергенов Р.Б., Кыстаубаева У.У., Шоланова С.М.

«Против» — 0 голосов.

«Воздержались» — 0 голосов.

РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО БОЛЬШИНСТВОМ ГОЛОСОВ.

Заседание Наблюдательного совета завершено в 11 часов 40 минут.

Председатель Наблюдательного совета

_____ Тауанова Гульнар Кубашевна

Члены Наблюдательного совета:

_____ Тлеубергенов Руслан Бакитжанович

_____ Кыстаубаева Уржамал Умиртаевна

_____ Шоланова Салтанат Маратовна

Секретарь Наблюдательного совета

_____ Еркебаев А.А.