

АО «Университет Нархоз»

УДК 657.1:61(574-25)

на правах рукописи

**МУРЗАЛИЕВА АЙМЕНАЙ КЕНЕСБАЕВНА**

«Формирование систем управленческого учета и внутреннего контроля в  
амбулаторно-поликлинической службе здравоохранения  
(на материалах города Алматы и Алматинской области)»

6Д050800 «Учет и аудит»

Диссертация на соискание степени  
доктора философии (PhD)

Научные консультанты:  
д.э.н., профессор Миржакыпова С.Т.  
д.э.н., профессор Ряховский Д.И.

Республика Казахстан  
Алматы, 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |     |
|---|-----|
| <b>НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ</b>   | 3   |
| <b>ОПРЕДЕЛЕНИЯ</b>  | 5   |
| <b>ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ</b>   | 6   |
| <b>ВВЕДЕНИЕ</b>   | 7   |
| <b>1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ<br/>УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b>                              | 13  |
| 1.1 Теоретические основы и история развития управленческого учета и<br>контроля   | 13  |
| 1.2 Особенности организации управленческого учета в системе<br>здравоохранения  | 22  |
| 1.3 Методологические аспекты систем внутреннего контроля в<br>амбулаторно-поликлинических службах здравоохранения                 | 33  |
| Выводы по 1 разделу   | 40  |
| <b>2 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ<br/>УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В<br/>ОРГАНИЗАЦИЯХ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ</b>                    | 42  |
| 2.1 Анализ состояния здравоохранения и внутриведомственного<br>контроля в медицинских организациях Республики Казахстан           | 42  |
| 2.2 Современное состояние системы управленческого учета в<br>амбулаторно-поликлинических службах здравоохранения                  | 54  |
| 2.3 Оценка действующей практики формирования систем внутреннего<br>контроля в поликлиниках  | 65  |
| Выводы по 2 разделу   | 76  |
| <b>3 МОДЕРНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И<br/>ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ<br/>ЗДРАВООХРАНЕНИЯ</b>                         | 77  |
| 3.1 Внедрение системы управленческого учета качества амбулаторно-<br>поликлинической помощи на основе данных внутреннего контроля | 77  |
| 3.2 Прикладные исследования факторного и параметрического анализа<br>эффективности деятельности амбулаторно-поликлинических служб | 106 |
| 3.3 Перспективы развития управленческого учета и контроля в<br>амбулаторно-поликлинических службах здравоохранения                | 111 |
| Выводы по 3 разделу   | 124 |
| <b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>   | 126 |
| <b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>   | 137 |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>   | 147 |

## НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

В настоящей диссертации использованы ссылки на следующие стандарты:  
Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 23.03.2019 г.)

Гражданский кодекс Республики Казахстан от 1 июля 1999 г. № 410-1 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.04.2019 г.)

Кодекс РК от 18 сентября 2009 года № 193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 14.04.2019 г.)

Указ Президента Республики Казахстан № 176 «Государственная программа развития здравоохранения Республики Казахстан», «Денсаулық 2016-2019 годы» от 15 января 2016 года

Указ Президента Республики Казахстан № 636 «Стратегический план развития Республики Казахстан до 2025 года» от 15 февраля 2018 года

Стратегический план Министерства здравоохранения Республики Казахстан на 2017 - 2021 годы от 26 декабря 2016 года

Постановление Правительства Республики Казахстан № 827 «Об утверждении Государственной программы «Цифровой Казахстан» от 12 декабря 2017 года

Постановление Правительства РК № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 31 декабря 2015 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2019 г.)

Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 – III (с изменениями и дополнениями по состоянию по состоянию на 02.07.2018 г.)

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 16.04.2019 г.).

Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни» от 5 октября 2018 года

Решение очередной XXXVI-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва. № 279 «Программа развития «Алматы – 2020» от 29 октября 2018 г.

Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан № 113 «Об утверждении Правил создания наблюдательного совета в государственных предприятиях на праве хозяйственного ведения, требований, предъявляемых к лицам, избираемым в состав наблюдательного совета, а также Правил конкурсного отбора членов наблюдательного совета и досрочного прекращения их полномочий» от 20 февраля 2015 года.

Приказ и. о. Министра здравоохранения РК № 468 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению анкетирования граждан в целях определения степени удовлетворенности уровнем и качеством оказываемой медицинской помощи» от 22 июля 2011 года

Приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан № 173 «Об утверждении Правил организации и проведения внутренней и внешней экспертиз качества медицинских услуг» от 27 марта 2015 года (с изменениями по состоянию на 11.02.2019 г.)

Приказ Министра здравоохранения РК № 643 «Об утверждении Правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования» от 25.08.2017 г.

План нации - 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Нурсултана Назарбаева (май 2015 года)

Кодекс Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.04.2019 г.)

Приказ Министра финансов Республики Казахстан № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» от 1 августа 2017 года

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**Амбулаторно-поликлиническая служба** – медицинская организация, оказывающая амбулаторную внебольничную помощь, лицам, обратившихся к врачу, также обслуживание на дому.

**Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи** - лечебные медицинские услуги с целью профилактики и диагностики, обладающих наибольшими доказательными результатами за счет средств бюджета.

**Дифференцированная оплата** - поощрение работников организации здравоохранения в виде дифференцированного денежного вознаграждения за счет экономии средств.

**Комплексный подушевой норматив** - стоимость комплекса амбулаторно-поликлинических услуг гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

**Первичная медико-санитарная помощь** - является основой системы оказания медицинской помощи, включающая в себя профилактику, диагностику, медицинская реабилитация и т.д.

**Поликлиника** – это многопрофильное лечебно-профилактическое учреждение, оказывающее медицинскую помощь населению на закрепленной территории на догоспитальном этапе.

**Профилактический медицинский осмотр** – активное медицинское обследование определенной группы населения врачами и проведение лабораторно-диагностических исследований с целью раннего выявления заболеваний и осуществления необходимых лечебно-оздоровительных мероприятий.

## ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

|                |  |
|----------------|--|
| <b>СИМА</b>    | Сертифицированный институт специалистов в сфере управленческого учета    |
| <b>НПРАА</b>   | Акт о мобильности и ответственности медицинского страхования             |
| <b>НТТР</b>    | Технология «клиент-сервер»   |
| <b>НТТРС</b>   | Расширение протокола НТТР  |
| <b>АПС</b>     | Амбулаторно-поликлиническая служба                                       |
| <b>ВВП</b>     | Валовой внутренний продукт   |
| <b>ВК</b>      | Внутренний контроль  |
| <b>ВКвАПСЗ</b> | Внутренний контроль в АПС здравоохранения                                |
| <b>ВОЗ</b>     | Всемирная организация здравоохранения                                    |
| <b>ГОБМП</b>   | Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи                      |
| <b>ГКП на</b>  | Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения |
| <b>ПХВ</b>     | Клинико-затратные группы   |
| <b>КЗГ</b>     | Клинико-диагностический центр  |
| <b>КДЦ</b>     | Колхозно-кооперативная собственность                                     |
| <b>ККС</b>     | Контрольно-ревизионное управление  |
| <b>КРУ</b>     | Международные стандарты аудита   |
| <b>МСА</b>     | Международные стандарты финансовой отчетности                            |
| <b>МСФО</b>    | Медицинская помощь   |
| <b>МП</b>      | Национальные счета здравоохранения                                       |
| <b>НСЗ</b>     | Ожидаемая продолжительность жизни  |
| <b>ОПЖ</b>     | Обобщённый метод наименьших квадратов                                    |
| <b>ОМНК</b>    | Организация экономического сотрудничества и развития                     |
| <b>ОЭСР</b>    | Продолжительность жизни населения  |
| <b>ПЖН</b>     | Первичная медико-санитарная помощь                                       |
| <b>ПМСП</b>    | Республики Казахстан   |
| <b>РК</b>      | Разработка положения об управленческом учете                             |
| <b>РПУУ</b>    | Разработка форм управленческой отчетности                                |
| <b>РФУО</b>    | Система внутреннего контроля   |
| <b>СВК</b>     | Союз Советских Социалистических Республик                                |
| <b>СССР</b>    | Создание регламента управленческой отчетности                            |
| <b>СРУО</b>    | Соединенные штаты Америки  |
| <b>США</b>     | Управление общественного здоровья  |
| <b>УОЗ</b>     | Управление качеством   |
| <b>УК</b>      | Управленческий учет  |
| <b>УУ</b>      | Управленческий учет в АПС здравоохранения                                |
| <b>УУвАПСЗ</b> | Формирование классификатора расходов                                     |
| <b>ФКР</b>     | Формирование классификатора управленческой отчетности                    |
| <b>ФКУО</b>    |  |