



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 15/12-ПР КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

дел № 09/15-02/1393
09 ноября 2018 года

г. Иркутск

Министру здравоохранения
Иркутской области
О.Н. Ярошенко

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году министерству здравоохранения Иркутской области на лекарственное обеспечение в рамках подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы» (отчет от 01.11.2018 № 15/20-КМ), по результатам которого выявлены недостатки и нарушения бюджетного и иного законодательства, в частности:

1. В нарушение статей 158 и 162 БК РФ министерством здравоохранения Иркутской области, как главным распорядителем и получателем бюджетных средств, не обеспечена результативность использования средств из федерального бюджета на лекарственное обеспечение в объеме 81 890,9 тыс. рублей (без учета выделенных в декабре 8 825 тыс. рублей, обеспечить использование которых было объективно невозможно, а также за вычетом возвращенных средств в 2018 году на оплату логистических услуг 2017 года в объеме 5 735,2 тыс. рублей), что повлекло их возврат в федеральный бюджет.

2. Одной из причин неполного использования выделенных федеральных средств является проведение значительной доли закупок в 4 квартале, что указывает на недостатки при планировании закупок, приводит к заключению государственных контрактов в конце финансового года, неосвоению средств, образовавшихся в результате экономии по торгам.

Так, в 2017 году по программе ОНЛП из 297 закупок с начальной ценой на сумму 920 235 тыс. рублей на 4 квартал приходилось 135 закупок с начальной ценой 329 956,8 тыс. рублей (или 35,9 %), по результатам которых заключено 135 контрактов на общую сумму 282 070,6 тыс. рублей, экономия составила 47 886,1 тыс. рублей (14,6 % от начальной цены). Например, в ноябре было проведено 66 аукционов на сумму 101 826,5 тыс. рублей (экономия – 21 522,7 тыс. рублей), в декабре 2017 года – 26 аукционов на сумму 177 327,6 тыс. рублей (экономия – 20 974,1 тыс. рублей).

3. Министерством не урегулирован порядок представления и рассмотрения дополнительных заявок по Закону № 106-оз (в том числе на орфанные лекарственные препараты).

Министерство здравоохранения Иркутской области тел.: 8(3952) 265-157 Получено « 09 » 11 2018 г. Входящий № 05

4. Министерством не выполнена рекомендация КСП области в части уточнения нормы приказа Минздрава области от 14.04.2014 № 124-мпр, предписывающей медицинским работникам выписывать рецепты с учетом информации аптечных организаций об остатках лекарственных препаратов. При данной ситуации возникают риски, при которых медицинские организации, учитывая отсутствие в аптечных организациях препарата, могли не выписывать на него рецепты во время обращения пациента. По мнению КСП области, указанная норма могла способствовать незначительному количеству рецептов на отсроченном обслуживании.

5. Не ведется сводный Регистр пациентов, нуждающихся в обеспечении лекарственными препаратами для медицинского применения в рамках реализации Закона Иркутской области № 106-оз, данные о количестве нуждающихся в обеспечении лекарственными препаратами в рамках данного закона в ходе проверки Минздравом области не представлены. Согласно порядку формирования и ведения данного Регистра, утвержденному приказом Минздрава области от 27.03.2013 № 39-мпр, обязанности по его ведению возложены на ОГБУЗ «МИАЦ».

6. Результаты контрольного мероприятия указывают на имеющиеся недостатки в организации льготного лекарственного обеспечения как со стороны главного распорядителя и получателя бюджетных средств - министерства здравоохранения Иркутской области, так и со стороны других участников системы лекарственного обеспечения, в частности:

- имеет место некорректный расчет потребности в лекарственных препаратах, направление выделенных средств на закупки лекарственных препаратов сверх утвержденной потребности и без учета имеющихся остатков на аптечном складе и в аптеках, стоимость ряда препаратов в утвержденной годовой сводной потребности предусмотрена в завышенном размере;

- в нарушение приказа Минздрава области от 14.04.2014 № 124-мпр, предусматривающего обеспечение аптечной базой поставки лекарственных препаратов по разнарядкам, утвержденным распоряжением Минздрава области, дополнительные разнарядки не утверждаются и доводятся до аптечной базы письмом Минздрава за подписью заместителя министра;

- экспертиза реестров обеспеченных рецептов проводится ОГБУЗ «Медицинский информационно-аналитический центр Иркутской области» с рядом отступлений от установленных требований. Так, не осуществлялась экспертиза на предмет соответствия лекарственного препарата для медицинского применения по торговому наименованию, форме выпуска, дозировке, цене государственного контракта, при этом проводилась экспертиза, к примеру, на наличие рецептов, оформленных с нарушением установленного порядка, наличие рецепта с истекшим сроком годности, что не предусмотрено нормами приказа Минздрава области от 14.04.2014 № 124-мпр;

- выявлены факты отпуска и неправомерного списания аптечными организациями лекарственных препаратов с истекшим сроком годности на сумму 340,7 тыс. рублей. Так, по результатам встречной проверки МУФП «Иркутская Аптека», а также изучения представленных по запросу КСП области документов 6 аптечных организаций установлено, что 11 и 13 июля 2017 года аптечная база отгрузила в аптеки 1 122 упаковки таблеток «Диксазозин» и аэрозоля «Ипратропиум - аэронатив» на сумму 205,8 тыс. рублей со сроком годности до 01.08.2017. Аптечные организации по рецептам, выписанным медицинскими организациями, списали их и отразили как отпущенные гражданам по льготным рецептам. Фактически лекарственные препараты были либо переданы в медицинские организации, выписавшие указанные рецепты, либо выданы гражданам с

предупреждением об истекающем сроке годности. Таким образом, с целью сокрытия наличия лекарственных препаратов с истекшим сроком годности, подлежащих изъятию и уничтожению в соответствии с действующим законодательством, участниками льготного лекарственного обеспечения совершены неправомерные действия по оформлению фиктивных документов (товарные накладные, рецепты с отметками об отпуске препаратов гражданам) и внесению в учет не соответствующих действительности данных об отпуске лекарственных препаратов.

7. На 01.01.2018 остатки лекарственных препаратов по ОНЛП и Закону № 106-оз составили 1 308,5 тыс. упаковок на сумму 626 847,4 тыс. рублей, в том числе по программе ОНЛП – 429 046,9 тыс. рублей, или 49 % от объема отпущенных препаратов за 2017 год, по Закону № 106-оз – 197 800,5 тыс. рублей, или 32 % от объема отпущенных препаратов за 2017 год. Образование значительных товарных остатков лекарственных препаратов указывает на недостатки при формировании годовой потребности и управлении товарными запасами, а также необоснованном отвлечении средств при наличии потребности в их использовании на закупку других необходимых лекарственных препаратов.

Указанные лекарственные препараты учитываются в бухгалтерском учете АО «ИООСАБ» и аптечных организаций на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение», в регистрах бюджетного учета Минздрава области они не отражены (на 01.01.2018 стоимость остатков лекарственных препаратов с учетом 7 ВЗН составила 975 673,3 тыс. рублей). Между тем, согласно ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

8. Информационное взаимодействие между участниками системы льготного лекарственного обеспечения, а также учет поступления и движения лекарственных препаратов по программам льготного лекарственного обеспечения в Иркутской области осуществляется посредством программного комплекса «Оазис», исключительное право на который принадлежит АО «ИООСАБ». Исходя из норм Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», а также положений приказа Минздрава области от 14.04.2014 № 124-мпр, предусматривающего применение программного обеспечения Минздрава области, обладателем информации по льготному лекарственному обеспечению населения Иркутской области должен быть субъект РФ – Иркутская область.

Условиями предоставления федеральной субсидии на организационные мероприятия по 7 высокотратным нозологиям является, в том числе, организация деятельности по созданию и сопровождению электронных баз данных учета и движения лекарственных препаратов в пределах субъекта РФ. Средства субсидии на эти цели не направлялись, вследствие чего имеются признаки несоблюдения условий ее предоставления.

9. Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также иные факты, снижающие эффективность использования бюджетных средств. Так:

- установлены факты закупки лекарственных препаратов на сумму 35 724,3 тыс. рублей сверх утвержденной годовой потребности, что приводило к увеличению остатков лекарственных препаратов на конец года. Расходование таким образом бюджетных средств, выделенных на лекарственное обеспечение в 2017 году, при наличии потребности

в их использовании на закупку других необходимых лекарственных препаратов осуществлено без соблюдения принципа эффективности, закрепленного ст. 34 БК РФ;

- по ряду лекарственных препаратов, напротив, закупка в 2017 году не производилась, что создавало риски несвоевременного обеспечения граждан необходимыми лекарственными препаратами;

- допускалось нарушение статей 22 и 31 Федерального закона № 44-ФЗ при определении начальной цены и заключении 5 контрактов на поставку лекарственных препаратов по ценам, превышающим их зарегистрированную предельную отпускную цену, по результатам проведенной выборочным способом проверки контрактов 2017 года сумма превышения по 5 контрактам составила 6 501,9 тыс. рублей;

- начальная цена контракта на оказание логистических услуг сформирована с нарушением ч. 5 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, на основании трех коммерческих предложений, два из которых (ЗАО «СИА Интернейшнл Иркутск» и ГУ ТПП «Фармация») не могли быть использованы в качестве таковых. Учитывая нормы ч.10 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, при определении начальной цены на логистические услуги Минздраву области следовало использовать затратный метод, применение которого могло существенно понизить цену контракта;

- имели место случаи дробления закупок лекарственных препаратов, что приводило к приобретению препаратов по более высокой цене.

10. Не обеспечена возможность проверки и подтверждения достоверности данных о достигнутых значениях целевых показателей, что не позволяет оценить деятельность министерства по достижению целевых показателей и дать объективную оценку эффективности реализации Подпрограммы.

11. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 308 161,8 тыс. рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» министерству здравоохранения Иркутской области предлагается:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять действенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, способствовавших им причин и условий, с целью исключения подобных фактов;

- с целью выполнения в полном объеме обязательств субъекта РФ по льготному лекарственному обеспечению, предусмотренных Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (в том числе детей первых трех лет жизни), проработать вопрос о принятии необходимых нормативных правовых актов;

- проработать вопрос о передаче в собственность Иркутской области программного обеспечения системы льготного лекарственного обеспечения и электронных баз данных учета и движения лекарственных препаратов;

- обеспечить надлежащий учет данных по числу выписанных и обслуженных рецептов в разрезе льгот, организовать учет отсроченных рецептов нарастающим итогом за отчетный год;

- выработать предложения по более эффективному освоению бюджетных средств, повышению качества планирования расходов на лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, усилению контроля за порядком выписки и отпуском рецептов,

составлением заявок медицинскими организациями и достоверным определением годовой потребности в лекарственных препаратах;

- обеспечить соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части обоснования начальной цены, взыскания с недобросовестных поставщиков штрафных санкций. Для повышения эффективности государственных закупок, полного освоения выделенных бюджетных ассигнований, своевременного использования полученной экономии по результатам торгов, повысить планирование закупочных мероприятий во избежание проведения их в конце финансового года.

- принять действенные организационно-распорядительные меры, направленные на улучшение организации льготного лекарственного обеспечения граждан, в том числе, провести анализ номенклатуры остатков лекарственных препаратов, учесть их при закупке лекарственных препаратов на очередной год;

- урегулировать порядок представления и рассмотрения дополнительных заявок по Закону № 106-оз (в том числе на орфанные лекарственные препараты);

- уточнить норму Приказа Минздрава области от 14.04.2014 № 124-мпр, предусматривающую выписку рецептов с учетом информации соответствующих аптечных организаций об остатках лекарственных препаратов, исключив ее двоякое толкование; организовать полный и достоверный учет остатков лекарственных препаратов с отражением их в регистрах бюджетного учета;

- обеспечить ведение сводного Регистра пациентов, нуждающихся в обеспечении лекарственными препаратами для медицинского применения в рамках реализации Закона Иркутской области № 106-оз, в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минздрава области от 27.03.2013 № 39-мпр;

- привести приказ Минздрава области от 11.07.2016 № 61-мпр «Об утверждении Порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» в соответствие с нормами ст. 47.2 БК РФ.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать КСП области до 20.12.2018.

Председатель



И.П.Морохоева