



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ПРИМОРСКОГО КРАЯ
АППАРАТ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА

ул. Светланская, 22, г. Владивосток, 690110
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-62
ksp@zspk.gov.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

Горчакову В.В.

18.06.2012 № 24-16/264
На № _____ от _____

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем в Ваш адрес отчет по результатам проверки эффективного использования средств, выделенных на предоставление гражданам социальных услуг в части обеспечения необходимыми лекарственными препаратами за 2011 год и январь - март 2012 года в департаменте здравоохранения Приморского края.

Прошу направить данный материал в профильный комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения.

Приложение: на 24 листах в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С уважением,

Д.А.Виноградов

Дмитренко
Любовь Михайловна
2407960

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/1628
Дата: 18.06.2012 Время: 15:21

Отчет по результатам
проверки эффективного использования средств, выделенных на
предоставление гражданам социальных услуг в части обеспечения
необходимыми лекарственными препаратами в департаменте
здравоохранения Приморского края за 2011 год и январь - март 2012
года

690110

г. Владивосток,
ул. Светланская, 22
тел. 220-83-95

14 июня 2012 года

Основание проведения проверки: Закон Приморского края от 4 августа 2011 года № 795 - КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" и решение коллегии Контрольно-счетной палаты № 16 от 20 марта 2012 года "О проведении проверки эффективного использования средств, выделенных на предоставление гражданам социальных услуг в части обеспечения необходимыми лекарственными препаратами за 2011 год и январь - март 2012 года" в департаменте здравоохранения Приморского края.

Предмет контрольного мероприятия: эффективное использование средств, выделенных на предоставление гражданам социальных услуг в части обеспечения необходимыми лекарственными препаратами за 2011 год и январь - март 2012 года.

Объект проверки: департамент здравоохранения Приморского края.

Период проверки: 2011 год и январь-март 2012 года.

Состав исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты Приморского края Дмитренко Любовь Михайловна; главный консультант Контрольно-счетной палаты Приморского края Пантелеева Ольга Геннадьевна.

Срок проведения проверки: с 22 марта по 27 апреля 2012 года.

1. Анализ нормативных правовых и распорядительных документов, регламентирующих использование средств, выделенных на предоставление гражданам социальных услуг в части обеспечения необходимыми лекарственными препаратами.

Департамент определен уполномоченным органом по организации обеспечения граждан, проживающих на территории Приморского края, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, и не отказавшихся от получения социальной услуги, предусмотренной пунктом 1 части 1 статьи 6.2. Федерального закона от 17 июля 1999 года № 178-ФЗ "О государственной социальной помощи" лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей инвалидов" (далее - Закон №178-ФЗ) с 1 января 2008 года.

Меры социальной поддержки за счет средств краевого бюджета определены Законом Приморского края от 29 декабря 2004 года № 206 - КЗ

"О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края".

Ведение федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, на территории Приморского края осуществляется Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Приморскому краю (далее - Отделение ПФР) в соответствии с требованиями статьи 6.1 и статьи 6.4 Закона № 178-ФЗ.

Департаментом с Отделением ПФР заключено Соглашение от 23 января 2009 года №2 с-11-16 "Об информационном обмене сведениями о лицах, имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг", в соответствии с которым, Отделение ПФР передает в департамент персональные данные о гражданах, не отказавшихся от получения социальной услуги.

Департамент передает полученный от Отделения ПФР региональный и федеральный сегменты Регистра в КГУП "Приморская краевая аптека", которая осуществляет обработку и преобразование полной версии и изменений Регистра и передает данные в ГУЗ "Приморский краевой медицинский информационно - аналитический Центр специализированной медицинской помощи" (далее - ГУЗ "МИАЦ") и аптечные учреждения.

На территории Приморского края в течение 2011 года 64 аптечных учреждения (далее - пункты отпуска), перечень которых утвержден приказом директора департамента от 1 июля 2011 года, осуществляли отпуск лекарственных препаратов отдельным категориям граждан, имеющих право на предоставление набора социальных услуг. По состоянию на 1 марта 2012 года количество пунктов отпуска сократилось и составило 62 учреждения.

Следует отметить, что по форме собственности 31 пункт отпуска принадлежит КГУП "Приморская краевая аптека" (50 %); 19 учреждений являются муниципальными унитарными предприятиями (30,6 %); 12 являются частными предприятиями (19,4 %).

В результате проверки по расходованию субвенций на осуществление переданных полномочий по лекарственному обеспечению, проведенной Управлением Росздравнадзора по Приморскому краю, в течение 2011 года были закрыты три пункта отпуска, в том числе: в г. Владивостоке (ООО "Фармика" - Советский район; ООО "ВАС" - Первомайский район); ООО "Прайд-А" в поселке Шкотово, с закрытием которого льготное лекарственное обеспечение жителей Шкотовского района осуществляется в г. Артеме, население г. Подъяпольска обслуживается в г. Большом Камне.

Таким образом, права пациентов, проживающих в Первомайском и Советском районах г. Владивостока, поселка Шкотово и близлежащих к нему населенных пунктов, как указано в материалах проверки, на получение в полном объеме мер государственной социальной поддержки в части оказания лекарственной помощи, реализуются не в полной мере.

Согласно приказу директора департамента от 2 февраля 2005 года № 22-0 утверждены списки врачей и фельдшеров (с указанием кода) которым предоставлено право выписки льготных рецептов и количество лечебно-

профилактических учреждений (далее - ЛПУ), осуществляющих выписку лекарственных препаратов.

Так, по состоянию на 1 января 2011 года в списке значилось 108 ЛПУ, по состоянию на 1 марта 2012 года количество сократилось на 22 учреждения и составило 86.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 24 августа 2008 года № 513 н "Об организации деятельности врачебной комиссии медицинской организации" врачебные комиссии ЛПУ проводят проверки целесообразности назначения лекарственных средств, правильности их выписки и экспертизы эффективности дополнительного лекарственного обеспечения льготной категории граждан.

В целях повышения качества, своевременности оказания и доступности государственной услуги на основании постановлений Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2005 года № 679 и от 16 мая 2011 года № 373 "О порядке разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций (предоставления государственных услуг)" административные регламенты предоставления государственной услуги на 2011 и 2012 годы по организации обеспечения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий жителей Приморского края, имеющих право на льготное лекарственное обеспечение не разработаны.

2. Анализ формирования и исполнения сводной заявки на лекарственные средства для обеспечения отдельных категорий граждан, имеющих на это право. Определение потребности и достаточность их финансирования

2.1 Анализ формирования и исполнения сводной заявки на лекарственные препараты

Приказом департамента от 5 октября 2010 года № 583-0 "Об утверждении порядка формирования заявки на лекарственные препараты и изделия медицинского назначения, специализированные продукты лечебного питания для детей - инвалидов и назначения лекарственных средств" определен порядок формирования заявки на лекарственные препараты.

Потребность на лекарственные препараты формируется врачом (фельдшером), осуществляющим назначение лекарственных средств гражданам, имеющим право на государственную социальную помощь, по формам и передается руководителю ЛПУ для обобщения, анализа и утверждения. Общая сумма сводной заявки рассчитывается как произведение численности граждан, пользующихся правом получения набора социальных услуг в части лекарственного обеспечения, обслуживаемых ЛПУ и утвержденного норматива финансовых затрат на одного гражданина на обеспечение лекарственными препаратами.

Проведенным анализом сводных заявок на 2011 и 2012 годы установлено, что департаментом недостаточно проводится работа по определению потребности в лекарственных средствах для льготной категории граждан и отсутствует должный контроль за качеством и

своевременностью определения потребности в необходимых лекарственных средствах, выписываемых врачами (фельдшерами).

Согласно условиям всех государственных контрактов местом поставки лекарственных препаратов определен Региональный аптечный склад КГУП "Приморская краевая аптека" (далее региональный аптечный склад).

Являясь региональным аптечным складом, КГУП "Приморская краевая аптека" не участвует в формировании определения потребности в необходимых лекарственных препаратах льготным категориям граждан Приморского края, в том числе: не осуществляет снятие остатков лекарственных средств в пунктах отпуска, не информирует департамент о поставках на склад и отгрузке в пункты отпуска лекарственных препаратов в количественном и суммовом выражении и о наличии их на складе, а также о лекарственных препаратах с ограниченным сроком годности (менее 9 месяцев), и об объемах невостребованного товара.

На момент проверки вышеуказанная информация не была представлена.

Следует отметить, что при отсутствии движения лекарственного средства в пунктах отпуска за период свыше одного месяца со дня поставки, а также при наличии лекарственного средства в объеме, превышающем месячную потребность, такие лекарственные средства рекомендуется возвращать на региональный аптечный склад для последующего освежения.

Так, по сводной заявке для обеспечения необходимыми лекарственными средствами на 2011 год общая сумма закупаемых препаратов составила 665690,0 тыс. рублей, утверждено бюджетных ассигнований в размере 453772,0 тыс. рублей, фактически приобретено (без учета услуг регионального склада по хранению и отпуску лекарственных препаратов - 110000,0 тыс. рублей) на сумму 336793,6 тыс. рублей или всего 50,6 % от объема, указанного в сводной заявке. На 2012 год заявка составлена на сумму 509336,6 тыс. рублей или меньше чем в 2011 году на 23,5 %. Размер бюджетных обязательств на данные цели на 2012 год утвержден в краевом бюджете в общем размере 402057,3 тыс. рублей.

При сравнении объемов, указанных в сводных заявках на 2011-2012 годы и фактических поставках лекарственных препаратов установлено, что одних лекарственных средств, в основном, приобретается меньше, других - больше чем указано в заявках.

Для анализа выбраны дорогостоящие лекарственные препараты, в том числе и инсулиносодержащие, так как фактическая потребность, например, онкобольных в лекарствах может составлять от 9 до 100 тыс. рублей в месяц, инсулинозависимых больных сахарным диабетом - от 2 до 10 тыс. рублей.

Например, препарат фентанил (трансдермальная терапевтическая система) дозировками 100 мкг/ч № 5; и 12,5 мкг/ч №5 в заявке указано - 552 упаковки на общую сумму 4163,3 тыс. рублей (цена 7542,2 руб.), фактически департаментом не приобретался. Не были приобретены указанные в заявке препараты: милнаципран (106 уп.); эпотин альфа и бета разных дозировок на общую сумму 5182,5 тыс. рублей.

Также не были приобретены в 2011 году дорогостоящие средства, применяемые по решению врачебной комиссии и указанные в заявке: аспарагиназа (разных дозировок) по цене 11,7 тыс. рублей (1 уп.) и по цене 16,9 тыс. рублей (25 уп.) на общую сумму 434,2 тыс. рублей; бевацизумаб (4 мл) - 66 уп. по цене 20,8 тыс. рублей; 16 мл - 60 уп. по цене 77,8 тыс. рублей на общую сумму 6476,0 тыс. рублей; иммуноглобулин человека нормальный 24 флакона по цене 4726,0 рублей на сумму 113,4 тыс. рублей; по цене 23937,1 рублей на сумму 287,2 тыс. рублей; интерферон альфа в количестве 867 флаконов по цене 1457,1 рублей на сумму 1263,3 тыс. рублей; инсулиновые шприц ручки по цене 1800 - 2000 рублей (заявлено 21 шт.) на общую сумму 38,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2011 года на складе КГУП "Приморская краевая аптека" остатков данных препаратов не числилось.

Результаты анализа также показали, что по состоянию на 1 января 2012 и 1 марта 2012 года имеются случаи поставок лекарственных средств не указанных в сводных заявках или сверх заявленного количества, в результате чего, на региональном аптечном складе и пунктах отпуска образовывались запасы лекарственных средств.

Например, препарата аэпотин бета (0,3 мл. №6) приобретено 2900 фл. на сумму 17051,7 тыс. рублей или больше, чем указано в сводной заявке в 4 раза

Остаток товара на региональном аптечном складе составил 45 фл. на сумму 265,5 тыс. рублей, и по состоянию на 1 марта 2012 года не израсходован (средний товарный запас на 2,6 месяцев). Аналогично, по препарату соматропин (10 мг, 1,5 мл; №1) - приобретено без соответствующей заявки 124 ед. на сумму 502,2 тыс. рублей, товарный запас на 5,3 месяца; формотерол (12 мг № 60) больше на 316 ед.; остаток 244 ед. на сумму 267,2 тыс. рублей или товарный запас на 11, 6 месяцев.

Анализ представлен в таблице.

| п./п. | Наименование препарата (МНН) | заявлено (шт.) | Факт приобретено (шт.) | Разница + | Отпущено в аптеки | Остаток на 01.01.12 по данным КГУП | | средне мес расход (шт.) | Остаток на кол-во месяцев |
|-------|--|----------------|------------------------|-----------|-------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | | | | | кол-во | сумма (тыс. руб.) | | |
| 1 | аэпотин бета (0,3 мл. №6) | 720 | 2900 | 2180 | 1612 | 45 | | | 2,6 |
| 2 | сандиммун неорал | 13 | 71 | 58 | 67 | 4 | | 5,6 | |
| 3 | десмопрессин (0,2 мг. №30) | 1214 | 1620 | 406 | 1745 | 85 | 222,5 | 98 | |
| 4 | морфин 30 мг. №20 | 18 | 33 | 15 | 18 | 15 | | 1,5 | 10 |
| 5 | пеницилламин (250 мг №100) | 251 | 377 | 126 | 366 | 11 | 14,3 | 30,5 | |
| 6 | соматропин (10 мг, 1,5 мл; №1) | 0 | 124 | 124 | 87 | 37 | 149,9 | 7 | 5,3 |
| 7 | тиотропия бромид (с ингалятором 18 мг №30) | 3894 | 4400 | 506 | 3722 | 114 | 257,4 | 310 | |
| 8 | формотерол (12 мг № 60) | 184 | 500 | 316 | 500 | | | 0 | 0 |
| 9 | кетоналоги | 44 | 150 | 106 | 119 | 31 | 93,0 | 10 | 3 |

| | | | | | | | | | |
|----|---|-----|------|------|-----|-----|--------|----|-----|
| | аминокислот №100 | | | | | | | | |
| 10 | кетоналоги аминокислот №100 на 2012 год | 156 | 350 | 194 | 32 | 318 | 1001,0 | 16 | 20 |
| 11 | ботулинический токсин (500 ЕД. №1) | 132 | 140 | 8 | 136 | | 0 | | 0 |
| 12 | Железо (III)гидроксид (20 мг,5 мл №5) | 231 | 550 | 319 | 495 | 55 | 218,3 | 41 | 1,3 |
| 13 | Железо (III)гидроксид (20 мг,5 мл №5) на 2012 год | 351 | 500 | 149 | 115 | 385 | 1528,1 | 57 | 6,7 |
| 14 | интерферон альфа (млн. МЕ 1 мл № 5) | 114 | 2027 | 1913 | | | | 0 | 0 |
| 15 | инфликсимаб (ремикейд) (100 мг. №1) | 206 | 230 | 24 | | | | 0 | 0 |
| 16 | кандесартан (таб. 8 мг. №28) | 167 | 250 | 83 | | | | 0 | 0 |
| 17 | пэгинтерферон альфа (0,1 мг №1) | 6 | 17 | 11 | 12 | 5 | 69,0 | 1 | 5 |

Кроме того, по данным КГУП "Приморская краевая аптека" на 1 января 2012 года по некоторым наименованиям, с учетом среднемесячного расхода, на региональном аптечном складе образовался товарный запас лекарственных препаратов сроком до одного года.

Анализ расходования таких препаратов представлен в таблице.

| п./п. | Наименование препарата (МНН) | Поставлено на баланс (шт.) | Отпущено в аптеки | Остаток на 01.01.12 шт. | среднем ес расход (шт.) | Остаток на кол-во месяцев |
|-------|------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 1 | апразолам (1 мг. №50) | - | 23 | 134 | | 67 |
| 2 | Амитриптилин 25 мг №51 | 2500 | 1230 | 1270 | 102,2 | 12,4 |
| 3 | бетагистин (24 мг. №30) | 3629 | 3064 | 565 | 255 | 2,2 |
| 4 | Гликлазид 80 мг №60 | 3008 | 1745 | 1263 | 145 | 8,7 |
| 5 | Метформин 5 мг+500 мг №30 | 1510 | 666 | 844 | 55 | 15,3 |
| 6 | Метформин 2,5 мг+500 мг №30 | 15265 | 772 | 754 | 64 | 11,8 |
| 7 | Финастерид 5 мг №30 | 621 | 274 | 347 | 23 | 15 |

Следует отметить, что КГУП "Приморская краевая аптека" не предоставила сведения об объемах лекарственных препаратов с ограниченным и истекшим сроком годности, а также об объемах невостребованных товаров.

2.2. Результаты встречной проверки в КГУП "Приморская краевая аптека"

КГУП "Приморская краевая аптека" проверке не представлены документы, подтверждающие наличие остатков лекарственных средств на региональном аптечном складе по состоянию на 1 января 2011 года.

Согласно пояснению генерального директора Сысойкина В.Н., 20 января 2011 года, в связи с коротким замыканием, выгорел и вышел из строя системный блок, в котором находилась база данных по лекарственному обеспечению льготных категорий граждан. Восстановление не представилось возможным, и база вновь сформирована с 1 марта 2011 года.

В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон № 129) КГУП

"Приморская краевая аптека" первичные и сводные учетные документы не составлялись на бумажных носителях информации. Необходимо отметить, что в последнем случае организация *обязана* изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций. Кроме того, организация должна обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона № 129 все хозяйственные операции должны своевременно отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, однако в нарушение вышеназванной статьи в КГУП "Приморская краевая аптека" установлены расхождения данных по количеству приобретенных лекарственных препаратов, указанных в государственных контрактах и фактически отраженных в учете регионального аптечного склада на общую сумму 2676,05 тыс. рублей, в том числе:

согласно заключенным контрактам с КГУП "Приморская краевая аптека" поставлено по товарным накладным препарата октреотид-лонг разных дозировок для больных акромегалией 134 упаковки, фактически отражено в учете 128 упаковок или меньше на 6 единиц на общую сумму 158,4 тыс. рублей;

аналогично, по другим наименованиям медикаментов поставлено на баланс регионального аптечного склада меньше, чем приобретено по контрактам, на общую сумму 2517,65 тыс. рублей, например:

по контракту № 0085 от 12 ноября 2011 года КГУП "Приморская краевая аптека" поставлено препарата трипторелин лиофилизат (3,75 мг №1) в количестве 50 упаковок, в учете не отражено.

по контракту КГУП "Приморская краевая аптека" №012020000331000106 от 11 ноября 2011 года приобретено препарата ритуксимаб (мабтера концентрат) в количестве 28 упаковок по цене 52700 рублей на сумму 1475,6 тыс. рублей, однако по учету аптечного склада поступление товара не отражено.

Стеллажные карты, содержащие информацию о хранящемся лекарственном средстве (наименование; форма выпуска; дозировка; срок годности, производитель) проверке также не представлены.

Кроме того, региональный аптечный склад не в полной мере выполняет услуги, связанные с обеспечением лекарственными средствами отдельным категориям граждан в соответствии с Федеральным законом "О государственной социальной помощи", в том числе работы, связанные с ведением учета движения товара и распределение его между пунктами отпуска. Так, в период проверки, не были предоставлены сведения об отпущенных в пункты отпуска лекарственных препаратов в суммовом выражении и их остатков на отчетные даты: 1 января 2011 года и 1 января 2012 года.

Согласно данных предоставленных департаментом, по состоянию на 1 января 2012 года, объем фактических поставок лекарственных средств составил - 336793,6 тыс. рублей, обслужено бесплатных рецептов по

информации, которые предоставляет КГУП "Приморская краевая аптека", на сумму 296713,9 тыс. рублей, или меньше на 40079,7 тыс. рублей, в результате чего, на вышеуказанную сумму должны образоваться остатки лекарственных препаратов на региональном аптечном складе и пунктах отпуска.

Аналогично, по состоянию на 1 марта 2012 года объем фактических поставок лекарственных средств составил 106937, 0 тыс. рублей, обслужено бесплатных рецептов на сумму 23968,3 тыс. рублей или меньше на 82968,7 тыс. рублей. Как указывалось выше, данные об остатках медикаментов в суммовом выражении на складе и в 64 пунктах отпуска, КГУП "Приморская краевая аптека" и пояснения проверке не представлены. Проверке предъявлены инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей по состоянию на 1 января 2012 года только по 25 пунктам отпуска, по остальным 39 пунктам результаты не представлены.

По итогам проведенных КГУП "Приморская краевая аптека" инвентаризаций по 25 пунктам отпуска, остатки лекарственных препаратов по состоянию на 1 января 2012 года составили всего на общую сумму 1804,2 тыс. рублей. Таким образом, в нарушение государственного контракта, заключенному с департаментом на оказание услуг, связанных с обеспечением лекарственными средствами от 4 апреля 2011 года № 57 Лог, КГУП "Приморская краевая аптека" не в полной мере осуществляет учет движения товара на аптечном складе и пунктах отпуска; (пункт 2.1.4); не проводит ежемесячные инвентаризации товарных остатков лекарственных средств, переданных в пункты отпуска (пункт 2.1.11).

2.3 На основании вышеизложенного, результаты анализа заявок, фактических поставок медикаментов и предоставленные данные об их остатках на аптечном региональном складе, свидетельствуют о низком качестве определения их потребности и об отсутствии контроля по ведению учета движения лекарственных препаратов на региональном аптечном складе (КГУП "Приморская краевая аптека") и пунктах отпуска.

В результате чего, имевшая место, в октябре - ноябре 2011 года дефектура лекарственных средств <*> может сохраниться и в 2012 году, когда заявленные потребности по ряду наименований препаратов останутся неудовлетворенными и льготным категориям граждан необходимо будет закупать их за свой счет, а по другим наименованиям будут образованы невостребованные запасы.

2.3 Анализ определения потребности на лекарственные препараты для больных сахарным диабетом и фактическое их расходование

По заключению специалиста, привлеченного в качестве эксперта в области обеспечения лекарственными препаратами больных сахарным диабетом - заведующей кафедрой эндокринологии и диабетологии Владивостокского государственного медицинского университета, кандидата медицинских наук Морозовой А.М. установлено следующее.

<*> Дефектура лекарственных средств в аптечных организациях - отсутствие лекарственных средств (МНН), необходимых для обеспечения больных по рецептам врачей (фельдшеров) на момент поступления рецепта в аптечную организацию

По данным Государственного Регистра Сахарного диабета Приморского края (далее - Регистр), направляемого ежегодно в Государственный регистр Сахарного диабета Минздравсоцразвития России, определено, что потребность на наиболее эффективные и безопасные препараты, но менее дорогостоящие и наиболее часто назначаемые происходит естественный прирост в среднем на 10 % - 11 %, с одновременным уменьшением старых групп препаратов инсулина, что рекомендуется в методических указаниях и в программах Минздравсоцразвития России по сахарному диабету.

Например, потребность препарата акрапид НМ 100, инсулин (МЕ 10 мл - флаконы) с 2004 по 2011 годы снизилась на 57 % , или с 11762 флакона до 112 флаконов ежегодно. Согласно данным Регистра сахарного диабета Приморского края потребность приобретения данного препарата рассчитана в количестве 92 флаконов на год, однако департаментом на 2011 год в заявке указано данного препарата в количестве 708 флаконов или больше в 7,7 раза по средней цене 401,65 рублей, фактически приобретено 145 флаконов по цене 378 рублей на сумму 54,8 тыс. рублей.

Согласно данным КГУП "Приморская краевая аптека" из 145 флаконов отпущено в пункты отпуска всего 43 флакона. По состоянию на 1 января 2012 года остаток товара составил 102 флакона на сумму 53,7 тыс. рублей, то есть при среднемесечном расходе в количестве 3,6 фл. В 2012 году потребность определена и указана в заявке в количестве 1185 ед. на сумму 475,99 тыс. рублей (цена 401,65 рублей), что выше заявленной потребности 2011 года на 477 единиц или в 1,7 раза. По состоянию на 1 марта 2012 года препарат еще не приобретался, из хранящихся на складе 102 флаконов - 27 ед. передано в пункты отпуска, и товарный запас препарата составил сроком на 20,8 мес.

Аналогично, по препарату протафан инсулин НМ 100 МЕ/10 мл (флаконы) потребность снизилась на 48 % , или с 41190 фл. до 628 фл. ежегодно.

Согласно данным федерального Регистра сахарного диабета Приморского края (далее - Регистр) потребность приобретения данного препарата рассчитана в количестве 208 флаконов на год, однако департаментом на 2011 год в заявке указано 1112 ед., фактически приобретено 370 ед. на сумму 140,0 тыс. рублей (по цене 378,3 рубля), отпущено в пункты отпуска 170 фл., остаток товара составил 200 флаконов на сумму 75,7 тыс. рублей, или товарный запас данного препарата образовался сроком на 1,5 года. В 2012 году потребность определена в количестве 2201 ед. на сумму 885,0 тыс. рублей (по цене 402 рубля), или больше заявленного в 2011 году на 1089 ед. или в 2 раза.

Аналогично по препарату протафан инсулин НМ Пенфил сусп. 100 ме 3 мл. катр. №5 потребность снизилась на 3 % , потребность на 2011 год рассчитана, согласно Регистру на 1650 упаковок, департаментом в заявке указано количество препарата на 5695 единиц, фактически приобретено и отпущено в аптеки 2500 упаковок.

По препарату хумалог 25 пен.3,0 №5 потребность на 2011 год увеличилась в 5 раз и рассчитана, согласно Регистру на 103 упаковки, однако департаментом данного препарата на 2001 и 2012 годы в заявках не предусмотрено, фактически не приобретался, остатков данного препарата на региональном аптечном складе не числится.

По препарату лантус пен.3,0 №5 потребность увеличилась на 20,5 % и рассчитана, согласно Регистру, на 2536 упаковок, департаментом в заявке указано количество 6319 ед., фактически приобретено и отпущено в пункты отпуска 3500 упаковок по цене 3012,9 рублей на сумму 10545,1 тыс. рублей.

Таким образом, как и по другим наименованиям лекарственных средств, составление заявки без учета остатков лекарственных средств на складе, без учета потребности в лекарственных средствах предыдущих периодов и данных Регистра, может привести, как к нехватке лекарственных препаратов для больных сахарным диабетом, что и произошло в ноябре 2011 года, так и к образованию невостребованных лекарственных препаратов с просроченными сроками годности.

3. Фактическое поступление и эффективное использование средств, выделенных на приобретение лекарственных препаратов. Проведение аукционов на право заключения государственных контрактов на приобретение медикаментов и их исполнение

Законом Приморского края от 20 декабря 2010 года № 711-КЗ "О краевом бюджете на 2011 год" на дополнительное лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан, имеющих право на государственную социальную помощь, из федерального бюджета предусмотрены средства в общей сумме 414619,8 тыс. рублей, в том числе:

субвенции на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами питания для детей-инвалидов - 282341,0 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными средствами - 132278,9 тыс. рублей.

Неиспользованные остатки 2010 года составили 16969,3 тыс. рублей, в том числе: субвенции на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания - 16898,9 тыс. рублей; межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения - 70,4 тыс. рублей.

Так, *по целевой статье 505 03 02* "Оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов" отражены расходы федерального бюджета на предоставление субвенций

бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в соответствии с Законом от 17 июля 1999 года № 178-ФЗ, а также расходы по финансовому обеспечению выплат по исковым требованиям граждан (организаций) на основании решения суда.

По данной целевой статье утверждено бюджетных ассигнований в сумме 299239,9 тыс. рублей, (из них остатки средств 2010 года -16898,9 тыс. рублей), кассовое исполнение составило 294799,1 тыс. рублей или исполнено на 98,5 %, остаток неосвоенных средств в размере 4440,8 тыс. рублей перечислен в доход федерального бюджета.

По целевой статье 520 20 00 "Отдельные полномочия в области обеспечения лекарственными препаратами" отражены расходы федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами. По данной целевой статье также отражаются расходы бюджетов, производимые за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, связанные с осуществлением отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами.

По данной целевой статье утверждено бюджетных ассигнований в общей сумме 154532,1 тыс. рублей (за счет средств, поступивших из федерального бюджета в 2011 году - 154461,7 тыс. рублей, за счет остатков прошлых лет - 70,4 тыс. рублей), в том числе: по статье 262 "пособия по социальной помощи населению" - 44532,1 тыс. рублей; по статье 226 "прочие работы и услуги" - 110000,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 151994,5 или исполнено на 98,4 % , остаток неиспользованных средств по статье 262 "пособия по социальной помощи населению" составил -2537,6 тыс. рублей (кассовое исполнение в сумме 41994,5 тыс. рублей), по статье 226 "прочие работы и услуги" исполнение составило 100 %.

Кроме того, в результате дефектуры лекарственных средств, сложившейся в Приморском крае по состоянию на 1 октября и 1 ноября 2011 года, в целях реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 1994 года № 890 "О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения" на дополнительное лекарственное обеспечение утверждено в краевом бюджете на 2011 год средств в размере 80 000,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило - 72353,6 тыс. рублей или освоено на 90,4 %, неисполненные назначения составили 7646,4 тыс. рублей.

3.1. Фактическое исполнение государственных контрактов

В результате проведенных в декабре 2010 года и в течение 2011 года открытых аукционов на поставку лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и лечебного питания, а также способом запроса

котировок и простой закупки, департаментом за счет средств федерального бюджета с поставщиками заключено 77 контрактов на общую сумму 336793,6 тыс. рублей, в том числе: за счет субвенций на 294799,1 тыс. рублей, за счет межбюджетных трансфертов - 41994,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что из общего количества исполненных контрактов (77 шт.) - 61 контракт или 79,2 % заключен департаментом с поставщиком - КГУП "Приморская краевая аптека", остальные контракты заключались со следующими поставщиками: ООО "Максифарма"(1); ООО "АлексФарм"(2); ООО "Протек - 50"(1); ЗАО фирма "Протек-25" (6); ООО "Март"(1); ЗАО "Фирма Евросервис"(1); ООО "ОльгоГор"(1); ООО "Санда Фарм" (3).

За счет средств краевого бюджета заключено 11 контрактов на общую сумму 72179,9 тыс. рублей, в том числе средства были направлены на: приобретение лекарственных препаратов - 71148,6 тыс. рублей, из них инсулинов - 40000,0 тыс. рублей; реализацию краевой целевой программы "Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями в Приморском крае на 2009-2012 годы" подпрограммы "Артериальная гипертензия" - 1149,6 тыс. рублей; закупку аллергена туберкулезного - 55,3 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения условий государственных контрактов, своевременности их оплаты, а также графиков поставки лекарственных средств установлено следующее.

Согласно условиям государственных контрактов, оплата осуществляется по факту поставки товара после предъявления плательщику счета-фактуры, товарных накладных. Однако по шести контрактам за счет средств федерального бюджета и по двум контрактам за счет средств краевого бюджета, лекарственные препараты, согласно товарным накладным, поставщиками были поставлены, но в текущем 2011 году департаментом не оплачены.

Таким образом, перед департаментом возникли долговые обязательства за поставленные лекарственные препараты в размере 9120,9 тыс. рублей (5140,6 тыс. рублей - федеральный бюджет; 3980,3 тыс. рублей - краевой бюджет), что привело к образованию кредиторской задолженности, которая, в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, по бюджетному учету на 1 января 2012 года не отражена. Задолженность подтверждена актами сверок расчетов с поставщиками (по состоянию на 23 марта 2012 года).

Следует отметить, что не отражение кредиторской задолженности по бюджетному учету произведено на основании приказов директора департамента от 30 декабря 2011 года № 783-0 и №782-0 "В связи с завершением финансового года" о снятии с учета бюджетных обязательств в результате их неиспользования и отсутствия финансирования.

Сведения об исполнении контрактов представлены в таблице.

тыс. рублей

| п/п. | поставщик | № и дата контракта | Сумма оплаты | сроки поставки | +поставлено недоставлено - | примечание |
|------|---|--|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--|
| 1 | КГУП "Приморская краевая аптека" | №012020000331 1000075- 0194239-01 от 14 ноября 2011 | - | декабрь 2011 | 3000.0 | кредиторская задолженность 3000.0 |
| 2 | ЗАО фирмы ЦВ "Протек" "Протек- 25" | №207 от 20 октября 2011 | - | декабрь 2011 | 99,9 | кредиторская, 99,9 |
| 3 | КГУП "Приморская краевая аптека" | № 183 от 20.09.2011 | - | декабрь 2011 | 99,9 | кредиторская 99,9 |
| 4 | КГУП "Приморская краевая аптека" | № 275 от 15 декабря 2011 | - | декабрь 2011 | 87,7 | кредиторская 87,7 |
| 5 | КГУП "Приморская краевая аптека" | № 259 от 24 ноября 2011 | 24,3 | декабрь 2011 | 99,5 | 75,2 кредиторска задолженность |
| 6 | ООО "Алекс Фарм" | № 487-ДЛО от 29 декабря.2010 | 394,4 (оплата 285,4) | декабрь 2011 | -108,9 | недоставлено |
| 7 | ООО "АлексФарм". | № 494 - ДЛО от 30 декабря 2010 | 10598,6 (оплата 10595,9) | | 2,68 | недоставлено |
| | <i>за счет субсидий</i> | | | | <i>111,58</i> | <i>3272,7 т.р.</i> |
| 1 | ООО "Торговый дом Радуга" | №012020000331 1000100- 0194239-01 от 19 декабря 2011 | - | 21 марта 2012 | 1867,9 | 1867,9 кредиторская задолженность? |
| | <i>за счет трансфертов</i> | | | | | <i>1867,9.</i> |
| | <i>Всего за счет фед. бюджета</i> | | - | | | <i>5140,6.</i> |
| | КГУП "Приморская краевая аптека" | № 012020000331 1000104- 0194239-02 от 26 декабря 2012 | - | 30 декабря 2011 | 2 985 | 2 985 кредиторская задолженность |
| | КГУП "Приморская краевая аптека" | № 012020000331 1000108- 0194239-02 от 26 ноября 2011 | - | 30 декабря 2011 | 995,3 | 995,3. кредиторская задолженность |
| | <i>Всего за счет средств краевого бюджета</i> | | | | | <i>3980,3</i> |
| | Итого | | | | | 9120,9 |

Необходимо отметить на ежегодное образование неиспользованных остатков средств, выделенных на льготное лекарственное обеспечение, например в 2010 году - 16969,3 тыс. рублей, 2011 году - 14624,8 тыс. рублей.

Так, по состоянию на 1 января 2012 года, неоплаченные долговые обязательства департамента, как указывалось выше, составляли 9120,9 тыс. рублей (5140,6 тыс. рублей - федеральный бюджет; 3980,3 тыс. рублей - краевой бюджет), но в тоже время, при наличии необходимости оплаты кредиторской задолженности, остатки неисполненных бюджетных обязательств в общей сумме 14624,8 тыс. рублей перечислены в доходы соответствующих бюджетов (средства федерального бюджета - 6978,4 тыс.

рублей; средства краевого бюджета -7646,4 тыс. рублей), что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

Согласно извещениям КГУ Приморское казначейство, остатки неизрасходованных средств образовались в основном по причине несвоевременного оформления документов, как со стороны департамента, так и со стороны поставщиков.

По двум контрактам установлены факты недопоставки лекарственных препаратов, в том числе:

по контракту № 487-ДЛО от 29 декабря 2010 года поставщиком ООО "АлексФарм", согласно товарным накладным, поставлено на региональный аптечный склад лекарственных препаратов на сумму 285,4 тыс. рублей, в то время как контракт заключен на сумму 394,4 тыс. рублей, недопоставлено на сумму 109,0 тыс. рублей (амитриптилин гриндекс 25 мг (таб.) 750 упаковок на сумму 9,6 тыс. рублей; велаксин (капс) 75 мг 30 упаковок на сумму 20,3 тыс. рублей; мелипрамин драже 25 мг 105 флаконов на сумму 16,95 тыс. рублей; рекситин таб. 20 мг 30 упаковок на сумму 21,1 тыс. рублей и т.д.);

по контракту № 494 - ДЛО от 30 декабря 2010 года, заключенному с поставщиком ООО "АлексФарм" на сумму 10598,6 тыс. рублей, фактически поставлено и оплачено департаментом - 10595,9 тыс. рублей, недопоставлено 2 упаковки инсумал базал ГТ по цене 1,338 тыс. рублей на сумму 2,68 тыс. рублей. Все вышеперечисленные препараты поставлены на региональный аптечный склад в апреле 2012 года.

Условиями заключенных контрактов предусмотрено, что в случае просрочки исполнения поставщиками обязательств, заказчик вправе требовать уплаты неустойки (штрафа, пеней) однако, в нарушение статей 330, 521 Гражданского кодекса и условий заключенных вышеуказанных контрактов, департаментом не принимались меры по взысканию неустойки с должников за просрочку исполнения обязательств.

Всего не взыскано по состоянию 1 апреля 2012 года неустойки за непоставленный товар на общую сумму 30,5 тыс. рублей.

Расчет представлен в таблице.

| рублей | | | | | | |
|--------|---|---|---------------------------------|----------------|---------------------------|--|
| п/п | №контракта, дата, поставщик | недопоставлено лекарственных препаратов (тыс. руб.) | Стоимость контракта (тыс. руб.) | поставка, дата | количество дней просрочки | Расчет сумм неустойки (тыс. руб.) |
| 1 | № 487 - ДЛО от 29.12.2010 ООО "Алекс Фарм." | 109,0 | 394,4 | 25.12.2011 | 91 | 0,3 % за каждый день просрочки от суммы недопоставки = 29757 т. р. |
| 2 | № 494 - ДЛО от 30.12.2010 ООО "Алекс Фарм" | 2,68 | 10598,6 | 25.12.2011 | 91 | 0,3 % за каждый день просрочки от суммы недопоставки =731,64 |
| | всего | 111,68 | 10993,0 | | | 30488,64 |

3.3. Оплата услуг, связанных с обеспечением лекарственными средствами отдельных категорий граждан

Весь объем закупаемых департаментом лекарственных средств передается по товарным накладным грузополучателю - КГУП "Приморская краевая аптека", который, в соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 26 ноября 2007 года, определен региональным аптечным складом путем проведения открытого конкурса от 31 декабря 2007 года.

В рамках заключенных государственных контрактов лекарственные средства поставляются на региональный аптечный склад для последующего обеспечения ими населения Приморского края по рецептам ЛПУ.

По результатам открытого конкурса, департаментом заключен с КГУП "Приморская краевая аптека", являющимся единственным заказчиком, государственный контракт от 4 апреля 2011 года № 57-лог на выполнение услуг по логистическому обслуживанию и распределению между аптечными организациями лекарственных средств, изделий медицинского назначения и лечебного питания для детей инвалидов.

Выплата вознаграждения и возмещение затрат регионального аптечного склада, согласно спецификации к контракту, в размере 110000,0 тыс. рублей в 2011 году осуществлялась из средств федерального бюджета, выделенных на осуществление переданных полномочий в области льготного лекарственного обеспечения.

Необходимо отметить, что согласно приказу департамента финансов Приморского края от 21 декабря 2010 года № 97 "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи краевого бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств краевого бюджета", департамент, как главный распорядитель, направляет предложения по распределению расходов в ведомственной структуре расходов краевого бюджета по кодам операций сектора государственного управления (КОСГУ) и дополнительной классификации, в отраслевые отделы департамента финансов Приморского края, который и формирует сводную бюджетную роспись на очередной финансовый год.

Таким образом, из утвержденных бюджетных ассигнований, связанных с осуществлением отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами в общей сумме 154532,1 тыс. рублей, по заявкам департамента распределено и утверждено на статью (КОСГУ) 226 "прочие работы и услуги" в сумме 110000,0 тыс. рублей, что составило 71,1 % от общей суммы межбюджетных трансфертов.

Расходы в сумме 110000,0 тыс. рублей сложились следующим образом: заработная плата и начисления - 70290,0 тыс. рублей (63,9 %); аренда - 10780,0 тыс. рублей (9,8 %); амортизация оборудования, мебели - 3850,0 тыс. рублей (3,5 %); ремонт помещений - 2740,0 тыс. рублей (2,5 %); программное обеспечение - 2540,0 тыс. рублей (2,3 %); транспортные расходы - 8030,0 тыс. рублей (7,3%); коммунальные расходы - 3520,0 тыс. рублей (3,2%); расходы на охрану - 4510,0 тыс. рублей (4,1 %); расходы на телефонную

связь - 1430,0 тыс. рублей (1,3 %); материальные затраты - 2200,0 тыс. рублей (2 %); прочие расходы - 110,0 тыс. рублей (0,1 %).

В конкурсной документации от КГУП "Приморская краевая аптека" в обоснование начальной (максимальной) цены контракта, представлены расчеты на услуги охраны и инвентарные карточки, подтверждающие приобретение основных средств.

Согласно условиям контракта, региональный аптечный склад ведет учет движения товара, распределяет его между пунктами отпуска; принимает от них срочные заявки на лекарственные препараты; проверяет отчетную документацию и составляет сводный реестр рецептов, по которым были отпущены лекарственные средства.

В соответствии с пунктом 2.1.7 контракта, аптечный региональный склад должен заключать с пунктами отпуска договоры оказания услуг по отпуску лекарственных средств. Фактически, в 2011 году КГУП "Приморская краевая аптека" со всеми аптечными учреждениями, кроме своих филиалов, заключало договоры *безвозмездного* оказания социальной услуги отдельным категориям граждан. Необходимо отметить, что пункты отпуска, относящиеся как к муниципальной собственности, так и к частной, участвующие в программе оказания отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, в том числе и наркотических и сильнодействующих препаратов, осуществляют расходы по амортизации оборудования (работа компьютерной техники, участвующей в обслуживании бесплатных рецептов; специальных холодильников для хранения); на оплату услуг охраны, обеспечивающей условия, исключая хищения лекарств, а также использование рабочего времени на ведение отдельного учета бесплатных препаратов; еженедельное проведение мониторинга и составление отчетов, направляемых в департамент и КГУП "Приморская краевая аптека". *(Справочно: до декабря 2006 года затраты возмещались аптечным учреждениям в размере 10 % от стоимости отпущенных рецептов; декабрь 2006 - июнь 2007 года - 8 %; июль 2007 - декабрь 2007 года - 6 %; с января 2008 года - безвозмездно).*

Дальнейшее оказание услуг аптечными учреждениями по отпуску рецептов льготным категориям граждан на безвозмездной основе, приведет к сокращению в Приморском крае количества пунктов отпуска, в результате чего, будут нарушены права пациентов на своевременное получение в полном объеме мер государственной социальной поддержки в части оказания лекарственной помощи (особенно в сельской местности).

Как указывалось выше, на территории Приморского края безвозмездно участвуют в программе 19 муниципальных унитарных учреждений и 12 частных предприятий.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 18 декабря 2007 года № 771 "О целевых прогнозных показателях осуществления органами государственной власти субъектов Российской Федерации переданных полномочий Российской Федерации по организации обеспечения граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на

получение государственной социальной помощи, лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов", в Приморском крае в 2011 году процент соотношения расходов на организационные мероприятия по обеспечению граждан лекарственными препаратами (логистические услуги - 110000,0 тыс. рублей) к общему объему расходов на финансовое обеспечение лекарственными средствами (336793,6 тыс. рублей) составляет 32,7 %.

Кроме того, в 2011 году, за счет средств федерального бюджета выделенных в виде субсидий на осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными средствами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше и рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов, согласно государственному контракту от 7 декабря 2010 года № 404-лог, заключенному с КГУП "Приморская краевая аптека" департаментом оплачены услуги регионального аптечного склада за учет, хранение и отпуск препаратов для вышеуказанных больных в размере 12161,1 тыс. рублей или 3,5 % от стоимости отпущенных бесплатных рецептов.

Следует отметить, что средства краевого бюджета на оплату услуг регионального аптечного склада не утверждались и не производились.

Для сравнения:

Министерством здравоохранения Амурской области установлен процент вознаграждения за хранение, учет и отпуск от стоимости фактически принятого на хранение и последующего отпуска лекарственных препаратов в размере 18 %; комитетом здравоохранения Кировской области - от 12 % до 15 %; департаментом здравоохранения Кемеровской области - 10 %.

При примерном расчете, с учетом отдаленности населенных пунктов Приморского края и ценовой политики, в среднем размере 20 % от объема расходов на финансовое обеспечение лекарственными средствами (336793,6 тыс. рублей \times 20 % = 67358,7 тыс. рублей), дополнительный 1,5 среднемесячный расход денежных средств на приобретение лекарственных препаратов составил бы в размере 42641,3 тыс. рублей.

На момент проверки не проведены аукционы или конкурсы на заключение в 2012 году государственных контрактов на выполнение услуг по логистическому обслуживанию и распределению между аптечными организациями лекарственных средств, изделий медицинского назначения и лечебного питания для детей инвалидов.

3.4. Заключение государственных контрактов в 2012 году

Законом Приморского края от 17 ноября 2011 года № 848-КЗ "О краевом бюджете на 2012 год" (принят Законодательным Собранием Приморского края 15 ноября 2011 года) утверждено бюджетных ассигнований в виде субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными

препаратами в сумме 264269,3 тыс. рублей или на 11,7 % меньше, чем утверждено расходов на 2011 год.

Расходы, производимые за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, связанные с осуществлением отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами утверждены на 2012 год в сумме 137788,0 тыс. рублей или меньше на 10,8 %, чем утверждено на 2011 год.

По состоянию на 1 марта 2012 года департаментом проведено открытых конкурсов и аукционов на приобретение лекарственных препаратов на общую сумму 204553,3 тыс. рублей; заключено контрактов на сумму 201553,3 тыс. рублей, действие которых до декабря 2012 года, фактические поставки на 1 марта 2012 года лекарственных препаратов произведены на сумму 106937,0 тыс. рублей.

4. Анализ количества выписанных рецептов, фактически обслуженных и находящихся на отсроченном обслуживании. Наличие программного обеспечения всех участников программы по льготному обеспечению лекарственными препаратами

По состоянию на 1 января 2011 года общее количество лиц, имеющих право на государственную социальную помощь, и обратившихся за ней составляло 46017 человек, по состоянию на 1 января 2012 года количество граждан, обратившихся за социальной помощью, сократилось на 6,4 % и составило 43076 человек. В 2012 году численность льготополучателей продолжает сокращаться и по состоянию на 1 апреля 2012 года достигло 37428 человек или меньше на 13,1 %.

Опрос ряда льготополучателей показал, что их выбор денежных выплат (в 2011 году - 570 рублей; на 2012 год - 604 рубля) вместо бесплатных лекарственных препаратов связан с отсутствием в аптеках необходимых лекарственных средств; неудобной (особенно для сельского населения) системой выписки рецептов и получения препаратов; выпиской не востребованных лекарств, а их заменителей меньшей стоимостью.

Кроме того, денежные выплаты позволяют незначительно повысить государственное материальное обеспечение пенсионеров и инвалидов, относящихся к льготным категориям, в 2011 году в среднем на 7 %, в 2012 году - 6,7 % (согласно статистическим данным средний размер пенсии в Приморском крае в 2011 году составлял 8238 рублей; на 1 апреля 2012 году - 9070 рублей).

В 2011 году в результате отказов граждан от получения социальной помощи, лечебными учреждениями было выписано льготным категориям граждан 306,762 тыс. рецептов или в 1,7 раза меньше чем в 2010 году (526,001 тыс.); на 1 марта 2012 года выписано 67,592 тыс. рецептов.

Таким образом, в 2010 году в расчете на одного гражданина воспользовавшегося правом льготного лекарственного обеспечения в среднем выписано и обслужено по 11 рецептов в год, в 2011 году только 7 рецептов, за январь - март 2012 года по 1,7 рецепта на одного льготополучателя.

Следует отметить, что всего в аптечные учреждения Приморского края за 2011 год было предъявлено 306,762 тыс. льготных рецептов, из них по 305,860 тыс. рецептов или 99,7 % всех предъявленных рецептов, произведен отпуск лекарственных средств на общую сумму 296713,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 марта 2012 года предъявлено 32,005 рецептов, из них 31,432 рецептов обслужено или 98,9 % от всех предъявленных рецептов, произведен отпуск лекарственных средств на общую сумму 23968,3 тыс. рублей

Согласно отчетности по форме №1, направляемой в Минздравсоцразвития России общее количество рецептов, по которым отпуск лекарств отложен, составило всего 305 штук или 0,1 % от количества предъявленных рецептов; на 1 марта 2012 года - 119 рецептов или 0,2 %.

По данным КГУП "Приморская краевая аптека" на отсроченном обеспечении находились такое же количество рецептов.

Несмотря на сокращение числа получателей льготных лекарств, средняя стоимость обслуженного рецепта в 2011 году возросла к уровню 2010 года на 33,9 % или с 724,5 рублей до 970,1 рублей.

Кроме того, соотношение объема закупленных лекарственных средств, с учетом расходов на региональный аптечный склад на одного льготополучателя в денежном выражении к утвержденному нормативу финансовых затрат в 2011 году составило 887,1 рублей против 570 рублей, или больше утвержденного норматива в 1,5 раза.

Анализ представлен в таблице.

| | на 01.01.2011 | На 01.01.2012 | На 01.03.2012 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Предъявлено льготных рецептов в аптечные учреждения, штук | 526001 | 306762 | 67592 |
| из них: | | | |
| количество рецептов, по которым отпущены лекарства, штук | 525041 | 305860 | 66838 |
| в процентах к числу предъявленных льготных рецептов | 99,8 | 99,7 | 98,9 |
| стоимость отпущенных лекарств, тыс. руб. | 380365,8 | 296713,9 | 23968 |
| стоимость одного обслуженного рецепта, руб. | 724,5 | 970,1 | 762,5 |
| количество рецептов, по которым отпуск лекарств отложен, штук | 303 | 305 | 119 |
| в процентах к числу предъявленных льготных рецептов | 0,1 | 0,1 | 0,2 |
| количество рецептов, по которым отказано в отпуске лекарств, штук | 0 | 0 | 0 |
| в процентах к числу предъявленных льготных рецептов | | | |

Анализ выписанных рецептов, обслуженных и находящихся на отсроченном обслуживании, в разрезе категорий льготополучателей, за 2011 год представлен в таблице.

| наименование | Всего (в том числе) | детское население | Сахарный диабет | Онкологические заболевания | Бронхиальная астма |
|---|---------------------------------|-----------------------------|---|------------------------------|-----------------------------------|
| численность категорий льготополучателей | 42628 | 3179 (7,4%) | 12988 (30,5 %) | 10271 (24,1%) | 5097 (12 %) |
| Выписано рецептов (шт.) | 306762 (7 рец. на одного в год) | 33011 (10,8 % от 10,4 рец.) | 37314 (12,2 % от общего - 2,9 рец. на одного в год) | 2576 (0,8 %; 0,3 рец. в год) | 18024 (5,9 % от общего; 3,5 рец.) |
| Обслужено рецептов (шт.) | 305860 (99,7 %) | 32916 (99,7 %) | 37158 (99,6%) | 2508 (97,4%) | 17861 (99,1 %) |
| Обслужено рецептов (отпущено лекарств. ср-в в тыс. руб.) | 296713,9 | 27857,9 | 55279,0 | 19202,0 | 25117,0 |
| Средняя стоимость рецепта (руб.) | 970,1 | 846,3 | 1487,7 | 7656,3 | 1406,2 |
| Количество рецептов на отсроченном обеспечении (шт.) | 305 (0,1 %) | 8 | 15 | 5 | 12 |
| Количество рецептов срок действия, которых истек в период нахождения на отсроченном обеспечении (шт.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

4.1 Наличие программного обеспечения всех участников программы по льготному обеспечению лекарственными препаратами

Приказом департамента от 20 апреля 2011 года №185 "Об информационном обмене сведениями о лицах, имеющих право на получение государственной социальной помощи" определен порядок информационного обмена между участниками программы.

Для информационного обмена между региональным аптечным складом и пунктами отпуска используется программный продукт "Ассистент"; который предусматривает ведение серийного учета лекарственных средств.

В ЛПУ установлены и действуют программы "Нейрон", позволяющие иметь информацию о регистре врачей, получивших право выписывать льготные рецепты и о реестре льготных категорий граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи.

Однако следует отметить, что данные программы не взаимосвязаны с программами, установленными в ЛПУ, в результате чего, отсутствие программного обеспечения всех участников программы по льготному обеспечению лекарственными препаратами, в том числе и отсутствие регулярного информационного взаимодействия между врачом (фельдшером), пунктами отпуска и региональным аптечным складом, не позволяет врачам проводить анализ своевременного обеспечения лекарственными средствами граждан, имеющих право на государственную социальную помощь.

5. Выводы

1. На дополнительное лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан за счет средств федерального бюджета, имеющих право на государственную социальную помощь, в 2011 году утверждено бюджетных ассигнований в общей сумме 453772,0 тыс. рублей; кассовое исполнение составило 446793,6 тыс. рублей, не освоено средств в размере 6978,4 тыс. рублей. Из средств краевого бюджета выделено 80000,0 тыс. рублей, исполнено 72353,6 тыс. рублей (90,4 %), неосвоенный остаток средств составил 7646,4 тыс. рублей.

2. На 2011 и 2012 годы не разработаны административные регламенты предоставления государственной услуги по организации обеспечения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий жителей Приморского края, имеющих право на льготное лекарственное обеспечение.

3. Отсутствует должный контроль за качеством и своевременностью определения потребности в необходимых лекарственных средствах. Так, по сводной заявке на 2011 год указано количество лекарственных препаратов на сумму 665690,0 тыс. рублей, фактически приобретено препаратов на сумму 336793,6 тыс. рублей или всего 50,6 % от заявленного объема. На 2012 год сумма заявки меньше, чем в 2011 году на 23,5 %, в результате чего, одних лекарственных средств, в основном, приобретается меньше, других - больше чем указано в сводных заявках.

4. По заключению специалиста, привлеченного в качестве эксперта в области обеспечения лекарственными препаратами больных сахарным диабетом установлено, что составление заявки без учета остатков лекарственных средств на региональном аптечном складе и без учета потребности по данным Регистра больных сахарным диабетом, приведет к дефектуре лекарственных средств на препараты или к образованию товарных запасов.

5. По результатам встречной проверки в КГУП "Приморская краевая аптека":

5.1. в нарушение Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"

статьи 9 - первичные и сводные учетные документы не составлялись на бумажных носителях информации, в результате чего, при вышедшем из строя системном блоке, проверке не предоставлены данные об остатках лекарственных средств на складе и пунктах отпуска по состоянию на 1 января 2011 года;

статьи 10 - установлены расхождения в отчетных данных по количеству приобретенных лекарственных препаратов, указанных в государственных контрактах и фактически поставленных на баланс регионального аптечного склада на общую сумму 2676,05 тыс. рублей;

5.2. Проверке не представлены следующие документы: сведения об отпущенных в пункты отпуска лекарственных препаратов и находящихся на аптечном складе в суммовом выражении их остатков на отчетные даты:

1 января 2011 года и 1 января 2012 года; стеллажные карты, содержащие информацию о хранящихся лекарственных средствах. Кроме того, не представлены пояснения по расхождению сумм объемов фактически поставленных медикаментов и стоимости обслуженных рецептов: по состоянию на 1 января 2012 года на сумму 40079,7 тыс. рублей (поставлено медикаментов - на 336793,6 тыс. рублей, обслужено рецептов - на 296713,9 тыс. рублей); на 1 марта 2012 года на сумму 82968,7 тыс. рублей (поставлено медикаментов - на 106937, 0 тыс. рублей, обслужено рецептов - на 23968,3 тыс. рублей);

5.3. В нарушение государственного контракта, заключенного с департаментом на оказание услуг, связанных с обеспечением лекарственными средствами от 4 апреля 2011 года №57 Лог, КГУП "Приморская краевая аптека" не в полной мере осуществляет учет движения товара на аптечном складе и пунктах отпуска; не проводит ежемесячные инвентаризации товарных остатков лекарственных средств, переданных в пункты отпуска;

5.4. КГУП "Приморская краевая аптека" не участвует в формировании определения потребности на необходимые лекарственные препараты, в результате чего, без учета имеющихся в наличии остатков медикаментов на складе и пунктах отпуска, по некоторым наименованиям, образовался товарный запас сроком до одного года и в то же время, по другим наименованиям сложилась дефектура лекарственных средств.

6. По состоянию на 1 января 2012 года в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, по бюджетному учету не отражена кредиторская задолженность за поставленные препараты в размере 9120,9 тыс. рублей (5140,6 тыс. рублей - федеральный бюджет; 3980,3 тыс. рублей - краевой бюджет).

В тоже время, при наличии необходимости погашения кредиторской задолженности, остатки неисполненных бюджетных обязательств в общей сумме 14624,8 тыс. рублей перечислены в доходы соответствующих бюджетов (средства федерального бюджета - 6978,4 тыс. рублей; средства краевого бюджета - 7646,4 тыс. рублей). Данные факты свидетельствуют не только о неэффективном использовании бюджетных средств, но и об управленческих решениях, приведших к тому, что в 2011 году средства не освоены на 14624,8 тыс. рублей, однако за счет лимитов 2012 года будет оплачена кредиторская задолженность 2011 года в размере 9120,9 тыс. рублей.

7. По двум контрактам установлены факты недопоставки лекарственных препаратов на общую сумму 23,8 тыс. рублей, однако, в нарушение статей 330, 521 Гражданского кодекса и условий заключенных контрактов, департаментом не взыскано по состоянию на 1 апреля 2012 года неустойки за непоставленный товар на общую сумму 30,5 тыс. рублей.

8. Из утвержденных бюджетных ассигнований, связанных с осуществлением отдельных полномочий в области обеспечения

лекарственными препаратами, в сумме 154532,1 тыс. рублей, по заявкам департамента самостоятельно распределено и утверждено расходов на оплату услуг, предоставляемых региональным аптечным складом, в размере 110000,0 тыс. рублей, что составляет 71,1 % от общей суммы межбюджетных трансфертов.

9. В Приморском крае в 2011 году процент соотношения расходов на организационные мероприятия (услуги регионального аптечного склада - 110000,0 тыс. рублей) по обеспечению граждан лекарственными препаратами к общему объему расходов на финансовое обеспечение лекарственными средствами (336793,6 тыс. рублей) составляет 32,7 %.

10. При примерном расчете, с учетом отдаленности населенных пунктов Приморского края и ценовой политики, в среднем размере 20 % от объема расходов на финансовое обеспечение лекарственными средствами, дополнительный 1,5 среднемесячный расход денежных средств на приобретение лекарственных препаратов составил бы в размере 42641,3 тыс. рублей.

11. КГУП "Приморская краевая аптека" со всеми аптечными учреждениями, кроме своих филиалов, заключает договоры *безвозмездного* оказания социальной услуги отдельным категориям граждан, что приведет к закрытию в Приморском крае аптечных пунктов, в результате чего, многие льготополучатели (особенно в сельской местности) не смогут своевременно получить в полном объеме государственную социальную поддержку в части оказания лекарственной помощи. Например, при закрытии в 2011 году ООО "Прайд-А" в поселке Шкотово, льготное лекарственное обеспечение жителей Шкотовского района осуществляется в г. Артеме, население г. Подъяпольска обслуживается в г. Большом Камне.

12. По состоянию на 1 января 2012 года количество граждан, обратившихся за социальной помощью, сократилось на 6,4 % и составило 43076 человек. В 2012 году численность льготополучателей продолжает сокращаться и по состоянию на 1 апреля 2012 года достигло 37428 человек или меньше на 13,1 %.

13. Опрос ряда льготополучателей г. Владивостока показал, что их выбор денежных выплат (в 2011 году - 570 рублей; на 2012 год - 604 рубля) вместо бесплатных лекарственных препаратов связан с отсутствием в аптеках необходимых лекарственных средств; неудобной (особенно для сельского населения) системой выписки рецептов и получения препаратов; выпиской не востребованных лекарств, а их заменителей меньшей стоимостью.

14. В 2011 году в результате отказов граждан от получения социальной помощи, лечебными учреждениями было выписано льготным категориям граждан 306,762 тыс. рецептов, что в 1,7 раза меньше чем в 2010 году (526,001 тыс.); на 1 марта 2012 года выписано 67,592 тыс. рецептов.

Кроме того, в 2010 году в расчете на одного гражданина воспользовавшегося правом льготного лекарственного обеспечения в среднем выписано и обслужено по 11 рецептов в год, в 2011 году только 7 рецептов, за январь - март 2012 года по 1,7 рецепта на одного льготополучателя.

15. Несмотря на сокращение числа получателей льготных лекарств, средняя стоимость обслуженного рецепта в 2011 году возросла к уровню 2010 года на 33,9 % или с 724,5 рублей до 970,1 рублей. Кроме того, соотношение объема закупленных лекарственных средств, с учетом расходов на региональный аптечный склад на одного льготополучателя в денежном выражении к утвержденному нормативу финансовых затрат в 2011 году составило 887,1 рублей против 570 рублей, что больше утвержденного норматива в 1,5 раза.

16. Отсутствие программного обеспечения, которое связывало бы всех участников программы по льготному обеспечению лекарственными препаратами, в том числе отсутствие регулярного информационного взаимодействия между врачом (фельдшером), пунктами отпуска и региональным аптечным складом не позволяет врачам проводить анализ своевременного обеспечения лекарственными средствами граждан, имеющих право на государственную социальную помощь.

17. Таким образом:

- неудовлетворительное качество определения потребности в лекарственных средствах и составления сводной заявки без учета информации об остатках лекарственных средств на региональном аптечном складе и пунктах отпуска, предоставляемой КГУП "Приморская краевая аптека";

- высокий процент вознаграждения на возмещение затрат регионального аптечного склада;

- отсутствие регулярного информационного взаимодействия между врачом (фельдшером), пунктом отпуска и региональным аптечным складом;

- отсутствие дополнительного финансового обеспечения

вызывает ограничение в 2012 году в обслуживании льготополучателей и непредставление гарантированной законом социальной помощи, в результате чего многие граждане останутся неудовлетворены организацией лекарственного обеспечения по месту своего проживания, включая задержки с получением лекарственных средств, и необходимостью покупать медикаменты за свой счет.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты



Л.М.Дмитренко