

Информация
о проведенном контрольном мероприятии
«Проверка использования средств областного бюджета, выделенных
в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для закупки лекарственных
препаратов для льготной категории населения
(региональным льготникам)»

Наименование контрольного мероприятия: «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для закупки лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 3 раздела II «Контрольная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17 декабря 2019 года № 57 (с изменениями);

Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 26 июня 2020 года № 36-р (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 11.08.2020 № 40-р).

Объекты контрольного мероприятия:

1. Комитет по здравоохранению Ленинградской области (далее - Комитет).;
2. Ленинградское областное государственное предприятие «Ленфарм» (далее – ЛОГП «Ленфарм»).

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия, выявленные нарушения:

1. Комитетом не обеспечены актуальность и достоверность планирования потребности в лекарственных препаратах, медицинских изделиях, специализированных продуктах лечебного питания для детей-инвалидов (далее – ЛП, МИ, СПЛП), вследствие чего имеет место неостребованность ряда закупленных ЛП, МИ, СПЛП при одновременном недостатке других ЛП, МИ, СПЛП, срок обеспечения которыми может достигать 8 месяцев.

2. Организация закупки ЛП, МИ, СПЛП в проверяемом периоде характеризуется неурегулированностью следующих вопросов:

- обеспечения ЛП, МИ, СПЛП льготных категорий населения в конце текущего – начале следующего календарного года;

- оплаты Услуг регионального склада в отношении ЛП, МИ, СПЛП, закупленных и не доставленных аптечным организациям в текущем году по объективным причинам;

- формирования экономически обоснованного тарифа на Услуги регионального склада с учетом продолжительности и условий хранения ЛП, МИ, СПЛП, затрат на их транспортировку, рассчитанного в том числе исходя из стоимости аналогичных услуг, предлагаемых другими поставщиками.

3. Комитетом контроль за оказанием Услуг регионального склада в рамках исполнения ЛОГП «Ленфарм» :

- государственного контракта от 26.12.2018 № 0145200000418001815-0064155-01 (далее – ГК1);

- государственного контракта от 23.07.2019 № 01452000004190009340001 (далее – ГК2);

- государственного контракта от 09.01.2020 № 01452000004190026560001 (далее – ГК1-2020);

- государственного контракта от 20.04.2020 № 01452000004200004440001 (далее – ГК2-2020), осуществлялся ненадлежащим образом, что обусловило изложенные нарушения и недостатки.

4. Комитетом не обеспечено соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации в сфере ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности в части отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете:

- движения в течение проверяемого периода ЛП, МИ, СПЛП, приобретаемых за счет средств федерального и областного бюджета Ленинградской области и являющихся имуществом Ленинградской области (следует отметить, что аналогичное нарушение отмечалось в заключении Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 14.08.2019 года, подготовленном по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на закупку лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)» и представлении № 6 от 12.09.2019, внесенного в адрес Комитета по результатам указанного мероприятия, и не устранено в проверяемом периоде);

- остатков лекарственных препаратов для жителей Ленинградской области, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, на складе ЛОГП «Ленфарм» на общую сумму 106 303,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020.

5. ЛОГП «Ленфарм» в проверяемом периоде объем отгруженных в аптеку № 31 ЛП, МИ, СПЛП на общую сумму 444 085,1 тыс. руб. включался в акт оказанных услуг за соответствующий отчетный месяц, при этом фактически Услуги регионального склада оказывались позднее.

6. ЛОГП «Ленфарм» представлены к оплате, а Комитетом приняты не оказанные услуги в 2019 году на сумму 1 701,24 тыс. руб., в проверяемом периоде 2020 года – на сумму 15 553,5 тыс. руб. по доставке ЛП, МИ, СПЛП в

аптечные организации Ленинградской области на общую сумму 11 361,6 тыс. руб. (в 2019 году) и 103 689,7 тыс. руб. (в проверяемом периоде 2020 года).

Предложения Контрольно-счетной палаты с целью эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, принятия действенных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков:

1. Обеспечить прозрачность планирования и расходования средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области на оплату приема, хранения, доставки и передачи медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, закупленных за счет средств областного и федерального бюджетов для обеспечения ими льготных категорий граждан, путем:

- отражения соответствующих расходов по отдельному коду бюджетной классификации ведомственной структуры областного бюджета Ленинградской области на соответствующий финансовый год;

- отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете движения ЛП, МИ, СПЛП, приобретаемых за счет средств федерального и областного бюджета Ленинградской области и являющихся имуществом Ленинградской области.

2. Повысить качество планирования потребности в ЛП, МИ, СПЛП на следующий календарный год, в том числе путем совершенствования порядка взаимодействия медицинских и аптечных организаций Ленинградской области, поставщика Услуг регионального склада, участвующих в льготном лекарственном обеспечении, в части оперативного обмена информацией об остатках ЛП, МИ, СПЛП, применения современных информационных технологий (сетевое программное обеспечение, используемое медицинскими и аптечными организациями Ленинградской области, поставщиком Услуг регионального склада), проведения детального анализа фактически востребованных в предшествующие годы ЛП, МИ, СПЛП с учетом фактически сложившейся ситуации на рынке ЛП, МИ, СПЛП.

3. Комитету до 01.09.2021 представить информацию о ходе реорганизации ЛОГП «Ленфарм» в форме преобразования в государственное автономное учреждение.

4. Обеспечить формирование экономически обоснованных затрат на оказание услуг по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП с учетом стоимости предоставления на рынке аналогичных услуг.

5. Принять меры к обеспечению возврата средств, направленных Комитетом ЛОГП «Ленфарм» в качестве оплаты за не оказанные в 2019 году ЛОГП «Ленфарм» услуги по доставке в аптечные организации Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП:

- в сумме 1 701,24 тыс. руб., образовавшейся вследствие завышения представленного ЛОГП «Ленфарм» в Комитет к оплате в 2019 году объема

услуг по доставке в аптечные организации Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП на общую сумму 11 361,6 тыс. руб.;

- в сумме *15,03 тыс. руб., образовавшейся* вследствие сокращения на 100,3 тыс. руб. объема фактически поставленных в 2019 году ЛП, МИ, СПЛП, перечисленных в пп.6 п.1 ГК1.

6. Обеспечивать оплату услуг по доставке ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации Ленинградской области году в строгом соответствии с условиями государственных контрактов – по факту доставки товара аптечным организациям (подтверждаемой накладными на доставку).

7. Урегулировать, в том числе путем разработки правовых актов:

– порядок оплаты в текущем году услуг по приему и хранению ЛП, МИ, СПЛП, закупленных в предыдущем году за счет средств областного и федерального бюджетов и по объективным причинам не доставленных и не переданных медицинским и аптечным организациям Ленинградской области в предыдущем году;

– порядок передачи сформировавшихся на начало очередного года остатков ЛП, МИ, СПЛП в случае заключения государственного контракта на оказание услуг регионального склада с другим исполнителем, выбранным по результатам конкурсных мероприятий на очередной год;

– порядок льготного лекарственного обеспечения на период приема-передачи ЛП, МИ, СПЛП при смене поставщика услуг регионального склада, а также порядок льготного лекарственного обеспечения в период с 01 января очередного года до заключения и начала исполнения государственного контракта на очередной год в случае его заключения после 31 декабря предыдущего года (например, государственный контракт на Услуги регионального склада на 2020 год Комитетом заключен 09.01.2020);

– порядок формирования и утверждения сводной заявки на закупку ЛП,МИ,СПЛП (в т.ч. форму сводной заявки), формируемой Комитетом на основании утвержденных заявок медицинских организаций;

– документооборот (формы разгрузочной разрядки, разовых заявок (разрядок) на поставки ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации, отчетной и иной документации), необходимый для исполнения контрактов и осуществления Комитетом контроля за своевременным и полным льготным лекарственным обеспечением.

8. Инициировать проведение служебной проверки в отношении работников Комитета, в результате действий (бездействия) которых не обеспечены:

- надлежащий контроль за оказанием Услуг регионального склада в рамках исполнения Контрактов ЛОГП «Ленфарм», вследствие чего Комитетом приняты к оплате услуги, фактически не оказанные либо оказанные ЛОГП «Ленфарм» в более поздние периоды;

- качество планирования потребности в ЛП, МИ, СПЛП, необходимой для своевременного и в полном объеме обеспечения ЛП, МИ, СПЛП населения Ленинградской области;

- прозрачность планирования и расходования средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области на оплату приема, хранения, доставки и передачи медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП;

- формирование экономически обоснованных затрат на оказание услуг по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

Н.С. Грибова