**На основании пункта 15 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2021 год в январе-апреле 2021 года проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок лекарственных препаратов, осуществляемых министерством здравоохранения Сахалинской области и подведомственными учреждениями совместно с государственным казенным учреждением «Центр государственных закупок Сахалинской области» за период 2020 и истекший период 2021 года»,** в ходе которого установлено следующее.

Сахминздрав в соответствии с Постановлением Правительства Сахалинской области 16.02.2012 № 86 исполняет полномочия по обеспечению граждан льготными медицинскими препаратами, в том числе включающее осуществление закупок таких препаратов и организацию обеспечения населения лекарственными препаратами по государственным контрактам. Перечни категорий граждан, заболеваний, а также лекарственных препаратов определены ежегодно в Приложении № 4 Территориальной программы Сахалинской области государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, а также иными федеральными правовыми актами (Федеральным законом № 178-ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 30.07.1994 № 890, Постановлением Правительства РФ № 1416, Постановлением Правительства РФ от 26.04.2012 № 403, Распоряжением Правительства РФ от 12.10.2019 № 2406-р). Кроме того, в 2020 году в связи с неблагополучной эпидемиологической ситуацией в Сахалинской области, связанной с распространением заболевания, обусловленного новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), и в целях реализации Федерального закона № 323-ФЗ, приказа Минздрава России от 19.03.2020 № 198н, за счет средств областного и федерального бюджетов осуществлялось приобретение (оснащение) медицинских учреждений медицинскими препаратами, которые при амбулаторной помощи пациентам, с подтвержденной новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) легкой и средней степени тяжести, предусмотрено предоставлять бесплатно.

В 2020 году количество лиц, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами по рецептам врачей бесплатно, составило 81484 чел., в том числе: льготники федеральной ответственности – 14624 чел., региональной – 66860 чел. Количество обратившихся в аптеки в 2020 году за обеспечением составило 41809 чел. или 51,3 % (в том числе федеральной ответственности – 7715 чел. (52,8 %), региональной – 34094 человек
(51 %)). Количество пациентов, получивших бесплатные лекарственные препараты в рамках оказания медицинской помощи в амбулаторных условиях в связи с новой коронавирусной инфекцией, составило: на 11.01.2021 – 3766 чел., на 01.02.2021 – 5492 чел., на 01.03.2021 – 6312 человек.

Общий объем средств, предусмотренный на приобретение лекарственных препаратов в 2020 году, составил 1776591,5 тыс. рублей, из которых 1559257,3 тыс. рублей или 87,8 % приходится на средства областного бюджета, 217334,2 тыс. рублей или 12,2 % – федерального бюджета для обеспечения лекарственными средствами граждан.

Таким образом, обеспечение лекарственными препаратами граждан преимущественно осуществляется за счет средств областного бюджета.

Из общего объема средств, предусмотренных на приобретение лекарственных препаратов (1776591,5 тыс. рублей), непосредственно Сахминздраву на закупку лекарственных препаратов в 2020 году предусмотрено 1501118,2 тыс. рублей, подведомственным министерству медучреждениям по соглашениям на иные цели доведено – 275473,3 тыс. рублей.

В 2020 году: по итогам аукционов (в том числе проведенных в декабре 2019 года) Сахминздравом – заключено 333 контракта на сумму 1385486,5 тыс.рублей (относительная экономия составила 45424,2 тыс. рублей), в рамках ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик) – заключено 207 контрактов на сумму 70207,5 тыс.рублей (всего 540 контрактов на сумму 1455694,0 тыс.рублей).

В рамках взаимодействия МКУ «Центр государственных закупок Сахалинской области», как уполномоченным учреждением на определение поставщиков, в 2020 году для нужд Сахминздрава осуществлено 455 процедур закупок лекарственных препаратов (включая процедурные закупки, перешедшие на 2021 год), из которых в 118 случаях закупка не состоялась по объективным причинам (не подано ни одной заявки на участие в электронном аукционе; поступившие заявки отклонены, как несоответствующие требованиям; закупки, рассмотрение которых состоялось в 2021 году). Взаимодействие уполномоченного органа (министерства экономики Сахалинской области), ГКУ «Центра государственных закупок СО» и Сахминздрава (заказчика) осуществляется посредством региональной информационной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Сахалинской области, которая определена Постановлением Правительства Сахалинской области от 30.12.2014
№ 653. Проверкой исполнения нормативных актов при осуществлении закупок для нужд Сахминздрава нарушений со стороны центра не установлено.

Проверкой соблюдения законодательства в сфере закупок в части создания контрактной службы, планирования закупок, а также организации ведомственного контроля Сахминздравом нарушений не установлено. Контрольным мероприятием охвачено 107 закупок на общую сумму 492909,8 тыс. рублей, 43 контракта на общую сумму 264823,3 тыс. рублей на предмет соблюдения Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

Так, обоснование НМЦК в конкурсной документации осуществлялось Сахминздравом в соответствии с нормами Приказа Минздрава России от 19.12.2019 № 1064н (утвердившего Методику расчета предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов), посредством применения тарифного метода, метода сопоставления рыночных цен, средневзвешенных цен, референтных цен (цены, которая рассчитывается автоматически в ЕИС в сфере здравоохранения). НМЦК на лекарственные препараты, включенные в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, рассчитывалась в соответствии ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказом Минздрава России от 19.12.2019 № 1064н – на основании данных из госреестра предельных отпускных цен на лекарственные препараты, с учетом минимальных значений цен госреестра, оптовых надбавок (без НДС), установленных Постановлением Правительства Сахалинской области от 25.02.2010 № 59. В случаях, когда определение поставщика (подрядчика, исполнителя) по НМЦК не привело к заключению контракта, при осуществлении следующей закупки в качестве начальной цены единицы лекарственного препарата министерством принималось максимальное значение цены лекарственного препарата по данным госреестра, что соответствует Приказу Минздрава России № 1064н. Обоснование НМЦК лекарственных препаратов, не включенных в Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, осуществлялось с помощью метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) в соответствии с Методическими рекомендациями Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567.

Проверкой требований законодательства к размещению и заключению контрактов в частности: к содержанию документации (извещения) о закупках, к размещению и опубликованию извещения о проведении электронного аукциона, к содержанию аукционной документации, предусмотренных ст. ст. 31, 42, 63, 64 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не установлено. При проверке протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, а также сроков их размещения в ЕИС, нарушений не выявлено.

Проверкой документации о закупке на предмет: включения требований к участникам закупки, включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции, а также наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок, нарушений не установлено. Заключенные контракты соответствовали требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, проектам контрактов, размещенным в конкурсной документации, и требованиям ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ. Обеспечение исполнения контрактов в большинстве случаев осуществлялось поставщиками с помощью предоставления банковских гарантий, выданных банками в соответствии с требованиями ст. 45 Федерального закона
№ 44-ФЗ. Сроки действия банковских гарантий, размеры обеспечения исполнения контрактов соответствуют требованиям ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Вместе с тем, проверкой исполнения контрактов установлены нарушения ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в части своевременности исполнения условий контракта поставщиками (от 4 до 91 дня). Претензионная работа в 2020 году в отношении указанных поставщиков велась министерством с начислением штрафных санкций в соответствии с условиями контрактов. Однако в некоторых случаях сведения о предъявленных поставщикам штрафных санкциях министерством не опубликованы, что не соответствует требованиям п. 10 ч. 2 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.

В целях учета, хранения и обеспечения льготными медикаментами граждан Сахминздрав заключает ежегодно государственные контракты с поставщиком (исполнителем) данных услуг. В 2020 году между Сахминздравом и ГУ ОТП «Фармация» (исполнитель) по результатам аукционов за счет средств областного бюджета на 2020 год заключено 7 таких контрактов на сумму 168573,5 тыс. рублей. Все контракты заключены по результатам проведения аукционов в соответствии Федеральным законом № 44-ФЗ.

Приобретенный товар принимался по акту приема-передачи перечня всех сопутствующих документов (накладных, счетов-фактур, копии регистрационного удостоверения лекарственного препарата, копии документов, подтверждающих соответствие товара) объема товара, единиц измерения, количества, срока годности, серии и т.п. Качество лекарственных препаратов подтверждено сертификатами качества заводов изготовителей и сертификатами соответствия качества.

В бухгалтерском учете ГУ ОТП «Фармация» приемка и хранение лекарственных препаратов (в том числе вакцин), принадлежащих Сахминздраву, с 2020 года осуществлялась на забалансовом счете. Вакцины и препараты для лечения пациентов (COVID-19) отпускались со склада ГУ ОТП «Фармация» в лечебные учреждения по распоряжениям министерства. Препараты, предназначенные для льготного обеспечения граждан, отпускались ГУ ОТП «Фармация», преимущественно через структурные подразделения предприятия (аптеки), которые, в свою очередь, предоставляли пациентам, с отражением операций в единой автоматизированной системе («еФарма2-Льгота Web»). Так, отпуск лекарственных препаратов преимущественно осуществлялся через: аптеки «Фармация» № № 8, 11, 20, 21, 23, 25, 29, 30, 34, 38, 65, 73, 87, государственные унитарные аптеки – № № 5, 6, 7, 8, 40, муниципальные –
№ 56 (Смирных), № 42 (Северо-Курильск).

Проверка использования препаратов, предусмотренных для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией, показала, что приобретенные препараты ГУ ОТП «Фармация» отпущены в учреждения в объемах в соответствии с распоряжениями министерства. В ходе контрольного мероприятия препараты, полученные в рамках разнарядки Сахминздрава
№ 1313-р, являлись предметом проверок в медицинских организациях ГБУЗ: «Консультативно-диагностический центр», «Городская поликлиника № 2», «Городская поликлиника № 4», «Городская поликлиника № 6» (в том числе с участием представителей Территориального фонда ОМС по Сахалинской области). Проверки показали, что движение целевых препаратов осуществлялось с применением Временного порядка Сахминздрава
№ 1219-р независимо от источника их приобретения (областной или федеральный), несмотря на то, что в отношении препаратов, приобретенных за счет областного источника, ведомственный акт начал действовать только с 29.01.2021, все препараты отражены в учете учреждений в полном объеме.

Вместе с тем, по итогам проверок Сахминздраву предложено, в целях эффективного мониторинга потребности в медицинских препаратах, приобретенных для амбулаторного лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией, обеспечить достоверность оперативных данных министерства об имеющихся на отчетные даты остатков целевых препаратов в подведомственных учреждениях; при необходимости провести их перераспределение; усилить контроль за заполнением в подведомственными учреждениями медицинской документации и документации, предусмотренной Временным порядком
№ 1219-р.

В целях организации обеспечения льготными медикаментами граждан Сахминздрав в 2018 году утвердил Распоряжение от 16.01.2018 № 32-р, которым установил порядок действий организаций-участников. Обмен информацией между ГУ ОТП «Фармация» и Сахминздравом о поступлении, расходе, об остатках лекарственных препаратов, вакцин на складе, в аптечных организациях, в лечебно-профилактических учреждениях области между ГУ ОТП «Фармация» и Сахминздравом осуществляется в системном программном обеспечении «еФарма2-Льгота Web», которая предназначена для автоматизации процессов обеспечения отдельных категорий граждан (льготников) необходимыми лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания по бесплатным рецептам или рецептам со скидкой. С февраля 2020 года действует Регламент информационного сопровождения реализации мероприятий льготного лекарственного обеспечения на территории Сахалинской области.

Проверка в ГУ ОТП «Фармация» показала, что выдача лекарственных препаратов льготной категории граждан из аптек осуществляется на основании рецептов, которые регистрируются в единой программе, с указанием ФИО пациента, кода заболевания, объема выписанного препарата, источника. В указанной выше программе также зафиксированы: дата выписки рецепта, врача и реквизиты медицинской организации, выдавшей рецепт, дата предъявления рецепта в аптеку и дата фактической выдачи, указано количество выданного препарата, а также номер контракта, серия, объем и стоимость отпущенного препарата.

Имеющиеся оперативные данные позволяют специалистам Сахминздрава вести контроль за потребностью и обеспечением граждан лекарственными препаратами ежедневно, своевременно осуществлять закупку таких лекарств.

Вместе с тем, по итогам выборочной проверки движения лекарственных препаратов Сахминздраву предложено внести изменения в правовые акты, в том числе организационного характера, обеспечить наличие соответствующего системного внутреннего финансового аудита, в целях обсечения достоверности сведений об исполнении возложенных на министерство полномочий в сфере обеспечения лекарственными препаратами, а также, как получателя бюджетных средств, обеспечить внесение изменений в Учетную политику.

Коллегией контрольно-счетной палаты Сахалинской области 16.04.2021 принято решение об одобрении отчета о результатах контрольного мероприятия, направлении отчетов в Сахалинскую областную Думу и Губернатору Сахалинской области, о направлении представления в министерство здравоохранения Сахалинской области.