|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮПредседатель Контрольно-счетной палаты Томской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016 г. |

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на реализацию ВЦП «Лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, на 2014-2016 годы»**

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 27 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 №51.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент здравоохранения Томской области (далее - Департамент здравоохранения), ОГУП «Областной аптечный склад».

Проверяемый период: 2014 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с нормами Федерального закона от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» финансовое обеспечение полномочий по вопросам организации обеспечения определенных категорий граждан лекарственными препаратами, находящихся в совместном ведении РФ и субъектов РФ, может осуществляться за счет средств федерального бюджета, а также средств бюджета субъекта РФ.

В настоящее время действует Постановление Правительства РФ от 30.07.1994 №890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения» (далее - Постановление №890), на основании которого отдельные группы населения имеют право на лекарственное обеспечение бесплатно либо с 50-процентной скидкой. Органам исполнительной власти субъектов РФ поручено обеспечивать своевременную оплату лекарственных средств, отпускаемых населению в установленном порядке. Постановление №890 предусматривает, что финансирование расходов по оплате лекарственных средств определенным группам населения осуществляется за счет средств субъекта РФ и иных источников, привлекаемых им на эти цели.

Указанным Постановлением утверждены Перечень групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно, и Перечень групп населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей с 50-процентной скидкой.

Согласно ст.81 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» установление перечня лекарственных препаратов, отпускаемых населению в соответствии с Перечнями групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно и с 50-процентной скидкой, утвержденными Постановлением №890, осуществляется органами государственной власти

субъектов РФ в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

На федеральном уровне нормативный правовой акт, определяющий минимальный перечень лекарственных препаратов и медицинских изделий для обеспечения отдельных категорий граждан за счет средств бюджетов субъектов РФ, отсутствует.

Перечни лекарственных препаратов, отпускаемых населению на льготных условиях (бесплатно или с 50-процентной оплатой), установленные территориальными программами государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи самостоятельно каждым субъектом РФ, в регионах различны.

На 2014 год в рамках областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на территории Томской области, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 25.12.2013 №572а, был установлен Перечень лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения для обеспечения граждан, страдающих заболеваниями или относящихся к группам населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно за счет средств областного бюджета (далее – Перечень лекарственных препаратов, утвержденный Программой госгарантий). В указанный Перечень были включены 371 наименование лекарственных препаратов (международных непатентованных названий), 6 наименований изделий медицинского назначения, а также лечебное питание.

В нарушение ст.81 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» Перечень лекарственных препаратов, отпускаемых населению по рецептам врачей с 50-процентной скидкой, областной Программой госгарантий на 2014 год не был установлен. Указанный перечень был утвержден областной Программой госгарантий на 2015 год (постановление Администрации Томской области от 25.12.2014 №520а).

Расходные обязательства областного бюджетав части обеспечения лекарственными препаратами отдельных категорий граждан РФ, местом жительства которых являетсяТомская область, установлены Законом Томской области от 05.06.2008 №102-ОЗ «Об обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области» (далее - Закон Томской области №102-ОЗ). Законом определены категории граждан, имеющих право на бесплатное лекарственное обеспечение:

1. Из числа лиц, не имеющих права на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ:

- лица, страдающие определенными заболеваниями (27 категорий заболеваний; за исключением лекарственных препаратов, закупаемых централизованно за счет средств федерального бюджета по трем категориям);

- дети, страдающие муковисцидозом, и лица, перенесшие инфаркт миокарда (первые 6 месяцев), операцию по протезированию клапанов сердца, трансплантацию органов и (или) тканей (за исключением лекарственных препаратов, закупаемых централизованно за счет средств федерального бюджета);

- дети первых трех лет жизни, а также дети из многодетных семей в возрасте до шести лет;

- лица, относящиеся к малочисленным народам Севера, проживающие в сельской местности районов Крайнего Севера и приравненных к ним территориях;

- отдельные группы населения, страдающие гельминтозами.

2. Из числа лиц, имеющих право на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ, в случаях, установленных постановлением Администрации Томской области.

3. Из числа лиц, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, приводящими к сокращению продолжительности жизни граждан или их инвалидности (установлены категории заболеваний).

Анализ нормативных правовых актов Томской области по лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан показал следующее.

В 2014 году был установлен только порядок бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении отдельных категорий граждан, а именно лиц, не имеющих права на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ, и классификатор кодов групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно, утвержденные постановлением Администрации Томской области от 11.07.2011 №206а «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области» (далее - постановление №206а). При этом в вышеуказанный классификатор кодов групп населения и категорий заболеваний, по категории заболевания «Психические заболевания», не включены инвалиды I и II групп, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно в соответствии с Постановлением №890. Кроме того, п.16 Порядка бесплатного обеспечения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении отдельных категорий граждан, утвержденного постановлением №206а, предусмотрено, что Департамент здравоохранения утверждает Порядок обеспечения лекарственными средствами граждан в случаях индивидуальной непереносимости препаратов, включенных в утвержденный Приказом Департамента здравоохранения Перечень лекарственных средств, и невозможности их синонимической замены другими препаратами. Фактически указанный Порядок не был утвержден. При этом Приказ Департамента здравоохранения, которым утвержден указанный Перечень лекарственных средств, отменен с 19.03.2014.

Необходимо отметить, что Администрацией Томской области не установлены, предусмотренные частью 2 статьи 1 и статьей 3 Закона Томской области №102-ОЗ:

- порядок бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения лиц, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, приводящими к сокращению продолжительности жизни граждан или их инвалидности;

- случаи, порядок бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ.

Категории граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг (в том числе на бесплатное обеспечение лекарственными препаратами) за счет средств федерального бюджета, установлены федеральным законодательством. К ним относятся, например, инвалиды войны, участники Великой Отечественной войны, инвалиды, дети-инвалиды, лица, награжденные знаком «Жителю блокадного Ленинграда» и так далее. По состоянию на 01.01.2014 количество таких граждан в Томской области составило 25 958 чел. На их лекарственное обеспечение в 2014 году из федерального бюджета предоставлены средства в сумме 311 162,4 тыс.руб. Следует отметить, что граждане вышеуказанных категорий, имеющих право на получение набора социальных услуг, могут отказаться от их получения согласно ст.6.3 Федерального закона от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи», обратившись в территориальный орган Пенсионного фонда РФ для получения ежемесячной денежной выплаты. Однако при отказе от набора социальных услуг за гражданами сохраняется право на получение лекарственных средств, предоставляемых за счет средств субъекта РФ в соответствии с Постановлением №890, так как граждане вправе получать лекарственное обеспечение по двум основаниям, в рамках набора социальных услуг, предоставляемого за счет средств федерального бюджета, а также в рамках льготного порядка обеспечения лекарственными средствами, предоставляемыми за счет средств субъекта РФ.

Согласно пояснениям Департамента здравоохранения лекарственное обеспечение за счет средств областного бюджета лиц, имеющих право на получение набора социальных услуг (лекарственного обеспечения), и отказавшихся от его получения в пользу ежемесячной денежной выплаты, в 2014 году не осуществлялось.

Однако в случае обращения граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг (лекарственного обеспечения), субъект РФ обязан обеспечить их лекарственными препаратами бесплатно, вместе с тем случаи и порядок их бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, как указано выше, нормативными правовыми актами Администрации Томской области не установлен, что делает невозможным реализацию права граждан на льготное лекарственное обеспечение.

Как отмечено ранее, перечень лекарственных препаратов, отпускаемых отдельным категориям граждан с 50-процентной скидкой, утвержден только с 2015 года. Группы населения, которым в субъектах РФ должен быть организован отпуск лекарственных препаратов с 50-процентной скидкой, установлены Постановлением №890, к ним относятся, например, пенсионеры, получающие пенсию по старости, инвалидности или по случаю потери кормильца в минимальных размерах; работающие инвалиды II группы, инвалиды III группы, признанные в установленном порядке безработными.

Согласно пояснениям Департамента здравоохранения лекарственное обеспечение граждан с 50-процентной скидкой в 2014 году не осуществлялось. Например, гражданам (работающим инвалидам II группы, инвалидам III группы, признанных в установленном порядке безработными) осуществлялся отпуск лекарственных препаратов бесплатно в связи с имеющимися у них заболеваниями, включенными в Классификатор кодов групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно, утвержденный постановлением №206а.

Данные о лекарственном обеспечении пенсионеров, получающих пенсию по старости или по случаю потери кормильца в размере прожиточного минимума (минимальных размерах), не являющихся получателями ежемесячной денежной выплаты за счет средств областного бюджета отсутствуют, так как учет данной категории в Департаменте здравоохранения не ведется. По информации Томского отделения Пенсионного фонда РФ количество таких пенсионеров в Томской области (за исключением ЗАТО Северск) по состоянию на 01.01.2015 составило 24 911 чел.

Следует отметить, что в случае обращения граждан, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами с 50-процентной скидкой, субъект РФ обязан их обеспечить, однако порядок обеспечения нормативными правовыми актами Томской области не установлен.

Расходы областного бюджета в 2014 году на реализацию мероприятий ВЦП «Лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, на 2014-2016 годы» (далее – Программы) составили 291 367,8 тыс.руб. или 100% от утвержденного объема средств.

В 2014 году получили лекарственные средства на общую сумму 277 901,2 тыс.руб. 44 023 человека (51% от их числа на 01.01.2015 – 86 769 человек), из них:

- 43 732 человека, страдающих заболеваниями или относящихся к группам населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты отпускаются по рецептам врачей (фельдшеров) бесплатно за счет средств областного бюджета, и не имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг, на сумму 171 354,0 тыс.руб. (62% от общей суммы расходов);

- 241 человек, имеющих право на получение набора социальных услуг, и страдающих заболеваниями, перечень которых определен постановлением от 11.07.2011 №206а, на сумму 23 043,9 тыс.руб. (8% от общей суммы расходов) при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих случаи и порядок их бесплатного лекарственного обеспечения;

- 50 человек, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, на сумму 83 503,3 тыс.руб. (30%) при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих порядок их бесплатного лекарственного обеспечения.

Показатель непосредственного результата мероприятий Программы выполнен на 103,5%, при плане 264 255 рецептов было обслужено 273 619 рецептов.

За период реализации Программы достигнуты следующие показатели конечного результата (цели Программы):

- обеспеченность граждан необходимыми препаратами по предъявленным в аптечную организацию рецептам при первичном обращении при плане 95% составила 99,9%, плановое значение перевыполнено на 4,9 п.п., при выписанных рецептах в количестве 273 984 шт. количество обслуженных рецептов составило 273 619;

- эффективность размещения закупок (экономия бюджетных средств за счет централизованных закупок медикаментов) при плане 13,5% составила 10,1%. Экономия средств областного бюджета по закупкам лекарственных препаратов была получена в сумме 43 949,3 тыс.руб. Невыполнение показателя эффективности размещения закупок на 3,4 п.п. обусловлено, прежде всего, тем, что в стоимостной структуре контрактов, заключенных по итогам проведенных конкурсных процедур, 26% занимает доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся аукционов, по которым экономия отсутствует, доля контрактов, по которым получена экономия менее 5% от общей суммы экономии, составила 59%.

Результаты проведенного анализа соблюдения Департаментом здравоохранения норм Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) при размещении закупок, показали следующее.

В соответствии с требованиями ст.22 Федерального закона №44-ФЗ, так как цены на лекарственные препараты подлежат государственному регулированию, начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары.

Фактически при определении НМЦК при закупках лекарственных препаратов, применялось два метода: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифный метод. При этом к расчету НМЦК принималось наименьшее значение цены по результатам сравнения цен, определенных указанными методами.

Следует отметить, что цена лекарственного препарата по тарифному методу определялась как сумма отпускной цены производителя, зарегистрированной в Государственном реестре предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, НДС и предельной оптовой надбавки (в размере 11%, 15% или 18% к фактическим отпускным ценам производителей в зависимости от стоимости лекарственных препаратов в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 28.07.2010 № 150а «Об установлении на территории Томской области предельных размеров оптовых надбавок и предельных размеров розничных надбавок на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов»). Однако согласно позиции Минэкономразвития РФ, изложенной в письме от 10.04.2014 №Д28и-545, НМЦК при заключении государственных контрактов на поставку указанных лекарственных препаратов определяется без учета применения предельных надбавок.

Прокуратурой Томской области по результатам проведенной в 2015 году совместно с Контрольно-счетной палатой проверки исполнения Департаментом законодательства по закупкам лекарственных препаратов было вынесено Представление от 21.05.2015 №07-29-2015, в котором указано на допущенные Департаментом здравоохранения нарушения в 2014 году при формировании НМЦК с учетом предельных надбавок. С 12.01.2015 Департаментом здравоохранения НМЦК по закупкам лекарственных препаратов определялась без учета предельной оптовой надбавки. В случаях несостоявшихся аукционов ввиду отсутствия поданных заявок на участие, при проведении повторных аукционов НМЦК рассчитывается с учетом предельной оптовой надбавки.

Отпуск лекарственных препаратов осуществлялся аптечными организациями как по рецептам врачей (фельдшеров) медицинских организаций, так и по рецептам, выписанным: по решению врачебной комиссии медицинской организации, по решению Комиссии по оказанию адресной помощи Департамента здравоохранения, по назначению главного внештатного специалиста Департамента здравоохранения - главного эндокринолога ревматолога, невролога, гематолога, эндокринолога, по решению врачебной комиссии ОГБУЗ «Томская клиническая психиатрическая больница», ОГБУЗ «Томский областной кожно-венерологический диспансер».

Выборочная проверка правомерности отпуска лекарственных препаратов на основании решений Комиссии по оказанию адресной помощи Департамента здравоохранения показала следующее.

В соответствии с Перечнем лекарственных препаратов, утвержденным Программой госгарантий, по решению Комиссии предусмотрен отпуск 5 лекарственных препаратов.

Общая стоимость лекарственных препаратов, отпущенных по решениям Комиссии, составила 32 965,3 тыс.руб., из них:

- на сумму 2 836,7 тыс.руб., предусмотренными Перечнем лекарственных препаратов, утвержденным Программой госгарантий, которые должны отпускаться по рецептам врачей либо по решениям врачебных комиссий медицинских организаций, назначениям внештатных специалистов Департамента;

- на сумму 26 247,0 тыс.руб., не предусмотренными Перечнем лекарственных препаратов, утвержденным Программой госгарантий. Следует отметить, что согласно Постановлению №890, перечень лекарственных препаратов, отпускаемых отдельным категориям граждан по заболеваниям не ограничен, однако полномочия Комиссии по принятию решений по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами, не предусмотренными Перечнем лекарственных препаратов, утвержденным Программой госгарантий, не установлены.

 Для организации отпуска лекарственных препаратов в 2014 году было задействовано 48 пунктов отпуска (без учета ЗАТО Северск), их из них 25 - в г.Томске и 23 - в районах области. Соответствующим распоряжением Департамента здравоохранения к каждому пункту отпуска была прикреплена медицинская организация, врачи (фельдшеры) которой имеют право выписки рецептов на льготные лекарства.

Проверка, проведенная в ОГУП «Областной аптечный склад», которое осуществляет в рамках заключенных государственных контрактов оказание Департаменту здравоохранения услуг по организации льготного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан (в том числе приемку товара от поставщиков, его хранение и учет), показала, что данные учета Департамента здравоохранения и ОГУП «Областной аптечный склад» отличаются как по остаткам на отчетную дату, так и по сумме оприходованных и списанных за год лекарственных препаратов.

Так, выявлено расхождение суммы остатков по состоянию на 01.01.2014 на 728,6 тыс.руб. и на 31.12.2014 на 836,2 тыс.руб. Установлено, что сумма выданных и списанных в бухгалтерском учете Департамента здравоохранения льготных лекарств за 2014 год подлежит уменьшению на 107,6 тыс.руб., в результате ошибочного включения в нее стоимости лекарственных препаратов, выданных гражданам за счет гуманитарной помощи, и завышения стоимости одного из препаратов. Также выявлена недостача лекарственных препаратов в ОГУП «Областной аптечный склад» по состоянию на 31.12.2014 в размере 8,9 тыс.руб.

Расхождение по сумме оприходованных лекарственных препаратов объясняется тем, что поставка товара отражалась в учете ОГУП «Областной аптечный склад» при поступлении товара на склад, а в учете Департамента здравоохранения - после предоставления поставщиками документов, необходимых для оплаты поставленного товара, иногда спустя 1-2 месяца после его поставки. При этом следует отметить, что в нарушение части 7 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ Департаментом не были подписаны акты-приемки поставленных лекарственных препаратов в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов на их поставку.

В ходе проверки также установлено, что документальное оформление списания лекарственных препаратов с истекшим сроком годности ОГУП «Областной аптечный склад» не осуществлялось, в связи с чем проверить достоверность отраженных в учете данных о замене лекарственных препаратов с истекшим сроком годности не представилось возможным.

Общая сумма полученного в 2014 году ОГУП «Областной аптечный склад» вознаграждения за оказанные услуги составила 29 340,5 тыс.руб., из них оплачено за услуги, оказанные аптечными организациями, 11 832,9 тыс.руб.

В процессе обеспечения граждан лекарственными препаратами ОГУП «Областной аптечный склад» использовался единый программный продукт. В актуальном состоянии поддерживалась различная справочная информация, в том числе о наличии лекарственных препаратов в аптеках. Выписка рецептов врачами осуществлялась в других программных продуктах, используемых медицинскими организациями. При этом в используемых программных продуктах не предусмотрено ограничение выписки определенных лекарственных препаратов, соответствующих категории заболевания льготника, в результате чего при проверке установлены отдельные факты выписки и бесплатного обеспечения граждан, имеющих категорию заболевания, по которой фактически предоставляемые гражданам лекарственные препараты не должны были выписываться и выдаваться бесплатно.

В рамках осуществления ведомственного контроля за обоснованностью и полнотой назначения лекарственных препаратов в соответствии с Порядком организации и проведения ведомственного контроля качества и безопасности медицинской деятельности, утвержденным приказом Минздрава России от 21.12.2012 №1340н, Департаментом здравоохранения проведены в медицинских организациях в 2014 году 10 проверок, за 11 месяцев 2015 года – 4 проверки, по итогам которых установлено, что в отдельных медицинских организациях контроль за качеством и своевременностью выписки рецептов на лекарственные препараты осуществляется не в полной мере, результаты контроля не оформляются, также установлены случаи недооформления рецептов, вклеенных в медицинские карточки, факты, когда отдельным гражданам после осмотра врача и назначения льготных лекарственных препаратов не были выписаны льготные рецепты.

Также Департаментом осуществлялась работа с обращениями граждан, общее количество которых по вопросам лекарственного обеспечения в 2014 году выросло по сравнению с 2013 годом с 829 до 886 или на 7%, в основном за счет обращений на телефон «Горячая линия» на 6%, из 32-х письменных жалоб признаны обоснованными 3.

В целях реализации Контрольно-счетной палатой в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса РФ бюджетных полномочий по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проведена проверка осуществления Департаментом здравоохранения внутреннего финансового контроля и финансового аудита.

Администрацией Томской области постановлением от 03.12.2014 №449а утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

С учетом положений вышеуказанного Порядка на момент проведения контрольного мероприятия Департаментом здравоохранения отдельные локальные правовые акты, устанавливающие: Порядок проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и оформления их результатов, Порядок планирования, осуществления и оформления результатов внутреннего финансового контроля при осуществлении самоконтроля и контроля по уровню подчиненности и Порядок проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту и оформления их результатов, не приняты, т.е. требования Постановления Администрации Томской области №449а не исполнены.

В 2014 году ревизионным отделом централизованной бухгалтерии при Департаменте здравоохранения осуществлялся ведомственный финансовый контроль за целевым, эффективным использованием и сохранностью средств, выделенных из областного бюджета, а также за сохранностью государственной собственности, ее целевым использованием и распоряжением. Однако функции, возложенные на ревизионный отдел, не в полной мере отвечают требованиям по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленным постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость принятия ряда нормативных правовых актов по обеспечению лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, а также документов Департамента здравоохранения Томской области в целях осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, а именно:

1. Принятия Администрацией Томской области нормативных правовых актов, предусмотренныхчастью 2 статьи 1 и статьей 3 Закона Томской области от 05.06.2008 №102-ОЗ «Об обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области»:

- случаев и порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ;

- порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения лиц, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, приводящими к сокращению продолжительности жизни граждан или их инвалидности.

2. Внесения изменений в постановление Администрации Томской области от 11.07.2011 №206а «О бесплатном обеспечении лекарственными средствами отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области» в целях приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства.

3. Принятия Департаментом здравоохранения Томской области документов, предусмотренных постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Кроме того, предлагаем установить порядок обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, с 50-процентной скидкой.

Также Департаменту здравоохранения и ОГУП «Областной аптечный склад» необходимо провести сверку остатков лекарственных препаратов, принять меры к возмещению выявленной недостачи лекарственных препаратов, рассмотреть вопрос о разработке и внедрении в используемые медицинскими организациями программные продукты модулей, не позволяющих осуществлять выписку лекарственных препаратов, на которые гражданин с определенным заболеванием, не имеет права.

Дополнительные сведения. Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны без разногласий и возражений. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю Департамента здравоохранения Томской области направлено Представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Томской области С.В. Зорина