



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН

постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от 8 февраля 2023 года № 1

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2021 году на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее также – Контрольно-счетная палата) на 2022 год;
пункт 3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год;
распоряжение Контрольно-счетной палаты от 11.10.2022 № 33.

Предмет контрольного мероприятия:

процессы, связанные с формированием и использованием бюджетных средств, направленных в 2021 году на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Министерство здравоохранения Республики Карелия (далее - Министерство).
2. Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского учета и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики Карелия» (далее - ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии»).
3. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова» (далее - ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова»).

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия:

с 11 октября 2022 года по 7 февраля 2023 года, в том числе на объектах контрольного мероприятия с 20 октября по 28 октября 2022 года, с 21 ноября по 27 декабря 2022 года.

Цель контрольного мероприятия:

Проверить законность и результативность использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2021 году на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия.

В целях реализации мероприятий, направленных на обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными препаратами, в соответствии со статьей 6.2 Федерального закона от 17 июля 1999 года № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», а также реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия», в бюджете Республики Карелия на 2021 год предусматривались бюджетные ассигнования на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом.

В соответствии с Положением о Министерстве, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 18.07.2016 № 260-П, Министерство является органом исполнительной власти Республики Карелия, входящим в структуру исполнительных органов Республики Карелия, осуществляющим на территории Республики Карелия функции в сфере здравоохранения, а также по проведению государственной политики в сфере здравоохранения, в том числе в части обеспечения граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями.

Министерство осуществляет свою деятельность непосредственно и через подведомственные организации во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами государственной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, общественными объединениями, организациями.

Министерство осуществляет функции главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета Республики Карелия, а также координирует и контролирует деятельность подведомственных государственных учреждений.

Юридический адрес: 185910, Республика Карелия, город Петрозаводск, проспект Ленина, д. 6, ИНН 1001040512, ОГРН 1021000528493, КПП 100101001.

ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» создано на основании распоряжения Правительства Республики Карелия от 17.08.2018 № 542р-П путем изменения типа государственного бюджетного учреждения Республики Карелия «Централизованная бухгалтерия при Министерстве здравоохранения Республики Карелия».

Основными целями деятельности учреждения в том числе является осуществление для Министерства и подведомственных Министерству учреждений за счет средств бюджета Республики Карелия, федерального бюджета планирования закупок, определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение государственных контрактов, их исполнение, в том числе приемка поставленных

товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания государственных услуг, выполнения работ и (или) исполнения государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Министерства, финансовое обеспечение деятельности которой осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия на основании бюджетной сметы.

От имени Республики Карелия функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство, права собственника в отношении имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» - Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

Учреждение является получателем бюджетных средств, находящимся в ведении главного распорядителя бюджетных средств – Министерства.

Юридический адрес: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, пр. Ленина, 22, ИНН 1001046786 / 100101001, ОГРН 1031000036968.

В соответствии с Уставом ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере здравоохранения.

К целям деятельности учреждения относится оказание гражданам Российской Федерации на территории Республики Карелия медицинской помощи в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, обязательными для исполнения на территории Российской Федерации всеми медицинскими организациями, а также на основе стандартов медицинской помощи.

В структуру Республиканской консультативной поликлинике ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» входит Республиканский центр «Диабет».

В соответствии с Положением о Республиканском центре «Диабет», утвержденным приказом главного врача ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» от 20.05.2014 № 202, основной целью Республиканского центра «Диабет» является увеличение продолжительности и улучшение качества жизни больных сахарным диабетом путем обеспечения их квалифицированной медицинской помощью, раннего выявления и проведения первичной, вторичной и третичной профилактики сахарного диабета и его осложнений. Одними из основных направлений деятельности Республиканского центра «Диабет» являются:

- обеспечение функционирования и ведения Республиканского регистра больных сахарным диабетом;
- определение потребности в сахароснижающих препаратах, внесение предложений в адрес Министерства при составлении заявок на лекарственные препараты.

Функции и полномочия учредителя ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» осуществляет Министерство.

Юридический адрес: 185002, Республика Карелия, город Петрозаводск, ул. Пирогова, д. 3, ИНН 1001334128, ОГРН 1181001004150, КПП 100101001.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов, необходимых для обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина, расходными материалами к инсулиновой помпе, датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы и средствами самоконтроля (далее – лекарственные препараты и медицинские изделия) граждан, постоянно проживающих в Республике Карелия, больных сахарным диабетом

1.1. В соответствии с подпунктом 21.2 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» решение вопросов по организации обеспечения лекарственными препаратами для медицинского применения, специализированными продуктами лечебного питания, медицинскими изделиями относится к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета).

Полномочия и ответственность органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья определяет Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ).

Пунктом 14 части 1 статьи 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» предусмотрено, что установление мер социальной поддержки по организации оказания медицинской помощи лицам, страдающим социально значимыми заболеваниями и заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, и по организации обеспечения указанных лиц лекарственными препаратами отнесено к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 715 утвержден Перечень социально значимых заболеваний, к которым относится заболевание «сахарный диабет» по кодам заболеваний E10-E14 в соответствии с Международной классификацией болезней МКБ-10.

Статьей 6 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (далее – Федеральный закон от 12.04.2010 № 61-ФЗ) к полномочиям органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации при обращении лекарственных средств относится разработка и реализация региональных программ обеспечения населения лекарственными препаратами.

Разработка, утверждение и реализация программ развития здравоохранения, обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, профилактики заболеваний, организация обеспечения граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями, а также участие в санитарно-гигиеническом просвещении населения, а также разработка, утверждение и реализация территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, включающей в себя территориальную программу обязательного медицинского страхования отнесены к полномочиям

органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья статьей 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (раздел V) обеспечение лекарственными препаратами в соответствии с перечнем групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты и медицинские изделия в соответствии с законодательством Российской Федерации отпускаются по рецептам врачей бесплатно, осуществляется за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации.

Перечень групп населения утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.1994 № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения» и в приложении № 1 к данному постановлению предусматривает бесплатное предоставление лицам, имеющим заболевание «диабет», лекарственных средств и медицинских изделий.

Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов для медицинского применения, в том числе препараты для лечения сахарного диабета, утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.10.2019 № 2406-р «Об утверждении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, а также перечней лекарственных препаратов для медицинского применения и минимального ассортимента лекарственных препаратов, необходимых для оказания медицинской помощи» (далее – распоряжение Правительства РФ от 12.10.2019 № 2406-р).

Согласно Федеральному закону от 21.11.2011 № 323-ФЗ медицинская помощь организуется и оказывается в соответствии с положением об организации оказания медицинской помощи по видам медицинской помощи, порядками оказания медицинской помощи, утверждаемыми уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обязательными для исполнения на территории Российской Федерации всеми медицинскими организациями, а также на основе клинических рекомендаций и с учетом стандартов медицинской помощи, за исключением медицинской помощи, оказываемой в рамках клинической апробации.

Приказами Министерства здравоохранения Российской Федерации утверждены Стандарты медицинской помощи, из них:

Стандарт медицинской помощи взрослым при сахарном диабете 1 типа (приказ от 01.10.2020 № 1053н),

Стандарт медицинской помощи детям при сахарном диабете 1 типа (диагностика и лечение) (приказ от 22.01.2021 № 22н),

Стандарт медицинской помощи детям при осложненных формах сахарного диабета 1 типа (приказ от 17.11.2020 № 1225н),

Стандарт медицинской помощи взрослым при сахарном диабете 2 типа (приказ от 01.10.2020 № 1054н),

Стандарт медицинской помощи детям при осложненных формах сахарного диабета 2 типа (приказ от 07.12.2021 № 1129н).

Условия и порядок обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина, расходными материалами к инсулиновой помпе, комплектами системы

чрескожного мониторинга уровня глюкозы или датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы и средствами самоконтроля граждан, постоянно проживающих в Республике Карелия, больных сахарным диабетом, определены Законом Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом» (далее - Закон Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК).

Статьей 2 Закона Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК (в редакции закона от 01.03.2021 № 2548) установлено следующее:

1. Граждане, постоянно проживающие в Республике Карелия, больные сахарным диабетом, не имеющие права на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в соответствии с федеральным законодательством, бесплатно обеспечиваются лекарственными препаратами, средствами введения инсулина (за исключением инсулиновой помпы) и средствами самоконтроля в соответствии со стандартами медицинской помощи больным сахарным диабетом.

2. Постоянно проживающие в Республике Карелия, больные сахарным диабетом и нуждающиеся в использовании средств с непрерывным введением инсулина (инсулиновой помпы) женщины в период беременности и в течение трех лет со дня рождения ребенка, лица, не достигшие возраста 18 лет, получающие общее образование или обучающиеся в образовательных организациях по очной форме обучения лица в возрасте от 18 до 23 лет обеспечиваются бесплатно расходными материалами к инсулиновой помпе, а также по жизненным показаниям по решению врачебной комиссии медицинской организации датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы вне зависимости от права на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в соответствии с федеральным законодательством.

Статьей 3 Закона установлено, что финансовое обеспечение расходов, предусмотренных Законом Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК, осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия.

В соответствии с частью 2 статьи 2 закона Республики Карелия от 06.06.2005 № 876-ЗРК «О некоторых вопросах охраны здоровья граждан в Республике Карелия» постановлением Правительства Республики Карелия от 28.01.2021 № 19-П утверждена Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Карелия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – постановление Правительства РК от 28.01.2021 № 19-П), которая устанавливает Порядок обеспечения граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, включенными в утверждаемый Правительством Российской Федерации Перечень медицинских изделий, имплантируемых в организм человека, лечебным питанием, в том числе специализированными продуктами лечебного питания, по назначению врача, за исключением лечебного питания, в том числе специализированных продуктов лечебного питания, по желанию пациента, а также донорской кровью и ее компонентами по медицинским показаниям в соответствии со стандартами медицинской помощи с учетом видов, условий и форм оказания медицинской помощи, в том числе обеспечения граждан лекарственными препаратами для лечения сахарного диабета (в рамках реализации Закона Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558 - ЗРК).

С целью реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Республики Карелия от 29.12.2018 № 899р-П, в соответствии с перечнем государственных программ Республики Карелия, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 23.03.2017 № 158р-П, в проверяемом периоде постановлением Правительства Республики Карелия от 09.04.2015 № 118-П утверждена государственная программа Республики Карелия «Развитие здравоохранения» (далее – Государственная программа Республики Карелия «Развитие здравоохранения»). Ответственным исполнителем Государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения» является Министерство здравоохранения Республики Карелия.

Расходы на организацию лекарственного обеспечения препаратами и медицинскими изделиями граждан, постоянно проживающих в Республике Карелия, больных сахарным диабетом, осуществлялись в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» Государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения».

В соответствии с Государственной программой Республики Карелия «Развитие здравоохранения» приказом Министерства здравоохранения Республики Карелия от 19.04.2019 № 492 утверждена ведомственная целевая программа «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия на 2019-2021 годы» (далее – ведомственная программа, ведомственная целевая программа), включающая в себя подпрограмму «Сахарный диабет».

В соответствии с частью 3 статьи 2 Закона Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК приказом Министерства здравоохранения Республики Карелия от 14.05.2018 № 775 (далее – Приказ Министерства от 14.05.2018 № 775) утверждены Порядок бесплатного обеспечения граждан, больных сахарным диабетом, лекарственными препаратами и Порядок бесплатного обеспечения граждан, больных сахарным диабетом, средствами введения инсулина, расходными материалами к инсулиновой помпе и средствами самоконтроля, которые действовали до момента вступления в силу приказа Министерства здравоохранения Республики Карелия от 09.03.2021 № 440 (далее – Приказ Министерства от 09.03.2021 № 440).

Приказом Министерства от 09.03.2021 № 440 утверждены:

порядок бесплатного обеспечения граждан, больных сахарным диабетом, лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля;

порядок бесплатного обеспечения граждан, больных сахарным диабетом, расходными материалами к инсулиновой помпе;

порядок бесплатного обеспечения датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) граждан, больных сахарным диабетом (далее – Порядок бесплатного обеспечения датчиками).

Выполнение мероприятий, связанных с реализацией Закона Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558 – ЗРК, также регулируется следующими документами:

приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.11.2010 № 1960 «Об утверждении Порядка лекарственного

обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями», которым определяется механизм обеспечения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями, проживающих в Республике Карелия, лекарственными препаратами за счет средств бюджета Республики Карелия;

приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 13.01.2011 № 7 «О реализации приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24 ноября 2010 № 1960», которым утверждена форма разнарядки на распределение лекарственных препаратов для обеспечения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями, в рамках предоставления мер социальной поддержки гражданам Республики Карелия;

приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 15.12.2015 № 2380 «О мерах по организации движения лекарственных препаратов, приобретаемых для обеспечения отдельных категорий граждан в рамках реализации ведомственных целевых программ «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» и «Предупреждение инвалидизации населения Республики Карелия», которым определены меры по организации движения лекарственных препаратов для отдела организации лекарственного обеспечения (в проверяемом периоде – отдела организации медицинской помощи и лекарственного обеспечения) Министерства, уполномоченной фармацевтической организации – государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Карелфарм» (далее - ГУП РК «Карелфарм»), государственного бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия при Министерстве здравоохранения Республики Карелия № 1» (в проверяемом периоде – ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии»), учреждений-получателей и главных врачей государственных бюджетных учреждений здравоохранения Республики Карелия, медицинских организаций иной формы собственности, руководителей аптечных организаций;

приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 03.03.2015 № 362 «О мониторинге реализации федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения на территории Республики Карелия», которым определено проведение анализа ситуации лекарственного обеспечения в разрезе муниципальных районов (городских округов, муниципального округа) по категориям льготополучателей, в том числе с отражением информации о выписанных и отпущенных рецептах на лекарственные препараты (медицинские изделия);

приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.12.2009 № 1225 «О порядке ведения и актуализации регистров больных, страдающих социально значимыми заболеваниями, на территории Республики Карелия»;

приказом Министерства здравоохранения Республики Карелия от 21.01.2020 № 68 (с изменениями от 20.05.2020 № 712 и от 17.12.2020 № 2261) «Об утверждении Перечня аптечных организаций в муниципальных районах и городских округах на территории Республики Карелия, осуществляющих отпуск лекарственных препаратов гражданам, страдающим заболеваниями, включенными в ведомственные целевые программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» и «Предупреждение инвалидизации населения Республики Карелия»;

приказом Министерства здравоохранения Республики Карелия от 19.03.2020 № 350 «Об утверждении Перечня аптечных организаций, осуществляющих отпуск необходимых лекарственных препаратов для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинских изделий по рецептам на медицинские изделия, специализированных продуктов лечебного питания для детей - инвалидов, отдельным категориям граждан, имеющим право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг, предусмотренной пунктом 1 части 1 статьи 6.2 Федерального закона от 17 июля 1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи».

1.2. Правовые и организационные основы предоставления государственной социальной помощи отдельным категориям граждан установлены Федеральным законом от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» (далее также – Федеральный закон от 17.07.1999 № 178-ФЗ).

Статьей 6.1 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ определены категории граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг, включая категорию граждан – инвалиды, дети-инвалиды.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 6.2 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ в состав набора социальных услуг входит обеспечение в соответствии со стандартами медицинской помощи необходимыми лекарственными препаратами для медицинского применения в объеме не менее, чем это предусмотрено перечнем жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, сформированным в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ, по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 6.3 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ порядок предоставления гражданам социальных услуг устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда и социальной защиты населения, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения.

Порядок предоставления набора социальных услуг отдельным категориям граждан определен приказом Минтруда России и Минздрава России от 21.12.2020 № 929н/1345н (далее – Порядок от 21.12.2020 № 929н/1345н).

Абзацем первым пункта 1 Порядка от 21.12.2020 № 929н/1345н установлено предоставление гражданам из числа категорий, поименованных в статьях 6.1 и 6.7 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ, сведения о которых содержатся в Федеральном регистре лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, набора социальных услуг, включающего социальные услуги, в том числе обеспечение в соответствии со стандартами медицинской помощи необходимыми лекарственными препаратами для медицинского применения в объеме не менее, чем это предусмотрено перечнем жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, сформированным в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ, по рецептам на лекарственные

препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.12.2018 № 3053-р утвержден перечень медицинских изделий, имплантируемых в организм человека при оказании медицинской помощи в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, а также перечень медицинских изделий, отпускаемых по рецептам на медицинские изделия при предоставлении набора социальных услуг.

Согласно части 1 статьи 4.1 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ органам государственной власти субъектов Российской Федерации передан ряд полномочий Российской Федерации в области оказания государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг.

К таким полномочиям отнесены осуществление закупок (в том числе организация определения поставщиков) лекарственных препаратов для медицинского применения, медицинских изделий, а также специализированных продуктов лечебного питания для детей-инвалидов, организация обеспечения населения лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, закупленными по государственным контрактам.

В соответствии с частью 2 статьи 4.1 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ средства на осуществление переданных полномочий предусматриваются в виде субвенций из федерального бюджета.

Общий объем средств, предусмотренных в федеральном бюджете в виде субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий, определяется исходя из:

1) численности граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, и не отказавшихся от получения социальной услуги в виде обеспечения лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов;

2) норматива финансовых затрат в месяц на одного гражданина, получающего государственную социальную помощь в виде социальной услуги по обеспечению в соответствии со стандартами медицинской помощи по рецептам врача (фельдшера) лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, устанавливаемого ежегодно Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.06.2021 № 869 установлен норматив финансовых затрат в месяц на одного гражданина, получающего государственную социальную помощь в виде социальной услуги по обеспечению в соответствии со стандартами медицинской помощи по рецептам врача (фельдшера) лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов (далее – норматив финансовых затрат), в 2021 году.

2. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при доведении и использовании бюджетных средств, предусмотренных для

обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом

2.1. Бюджетные ассигнования для обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, предусмотрены в рамках реализации государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения».

Обеспечение граждан, больных сахарным диабетом, лекарственными препаратами и медицинскими изделиями в Республике Карелия осуществляется за счет средств федерального бюджета в рамках реализации Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ и за счет средств регионального бюджета в рамках реализации ведомственной программы.

Расчет объема средств, выделенных из федерального бюджета в рамках реализации Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ бюджету Республики Карелия, сформирован с учетом утвержденного Правительством Российской Федерации норматива финансовых затрат в месяц на одного гражданина на 2021 год (929,8 рублей) и численности граждан, имеющих право на получение социальных услуг и включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, представленной Пенсионным фондом Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 08.12.2020 № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Республике Карелия на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения распределен иной межбюджетный трансферт в размере 75 455,1 тыс. рублей, а также субвенция на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания детей-инвалидов в размере 204 269,1 тыс. рублей.

Соответствующие объемы бюджетных ассигнований нашли отражение и в законе Республики Карелия от 21.12.2020 № 2528-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон о бюджете Республики Карелия на 2021 год).

Согласно Перечню кодов целевых статей классификации расходов бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, утвержденному приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.11.2020 № 743, расходы на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия в части обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, в 2021 году отражались по следующим кодам направления расходов:

70120 «Мероприятия по предупреждению и борьбе с социально значимыми заболеваниями», по которому отражены расходы бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия;

51610 «Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения», по которому отражены расходы бюджета Республики Карелия на

реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов;

54600 «Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по оказанию отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов», по которому отражены расходы бюджета Республики Карелия на выполнение переданных полномочий Российской Федерации по осуществлению деятельности, связанной с оказанием отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, осуществляемые за счет субвенций из федерального бюджета.

Бюджетные ассигнования по расходам, предусмотренным для обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, в Законе о бюджете Республики Карелия на 2021 год (в редакции от 14.12.2021 (окончательной)) отражены в составе следующих кодов бюджетной классификации (далее – КБК):

800 0909 01 1 03 70120 320;

800 0909 01 1 N2 70120 610;

800 1003 01 1 03 51610 320;

800 1003 01 1 03 54600 320.

При этом Контрольно-счетная палата отмечает, что ввиду отнесения на один КБК более чем одного направления расходов, выделить объемы бюджетных ассигнований в рамках Закона о бюджете Республики Карелия на 2021 год, предусмотренных для обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, за исключением расходов, предусмотренных по КБК 800 0909 01 1 N2 70120 610 (субсидия в целях обеспечения датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) граждан, больных сахарным диабетом) в сумме 4 368,0 тыс. рублей, не представляется возможным.

Аналогичная ситуация сложилась с формированием Сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Сводная бюджетная роспись на 2021 год) и доведением лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2022.

Информация о проверке соблюдения требований бюджетного законодательства при доведении и использовании бюджетных средств, предусмотренных по целевой субсидии по КБК 800 0909 01 1 N2 70120 610 в сумме 4 368,0 тыс. рублей, представлена в настоящем отчете (результаты контрольного мероприятия по вопросу 6).

Приказами Министерства финансов Республики Карелия от 29.12.2018 № 686, от 29.07.2021 № 437 утверждены Перечни аналитических кодов, идентифицирующих операции со средствами бюджета Республики Карелия, имеющими целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия.

Согласно данным перечням расходы в рамках средств бюджета Республики Карелия на лекарственное обеспечение граждан по заболеванию «Сахарный диабет» в 2021 году учитывались по аналитическому коду 01057.

Расходы в рамках средств федерального бюджета в форме межбюджетных трансфертов (субвенции и иного межбюджетного трансферта) учитывались по аналитическим кодам 21-51610-00000-00000 «Иные межбюджетные трансферты на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения» и 21-54600-00000-00000 «Субвенции на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов».

В показатели бюджетной росписи на 2021 год по КБК 0909 0110370120 320 (323) 01057 (в части средств на лекарственное обеспечение граждан, больных сахарным диабетом) в 2021 году 3 раза вносились изменения. Соответствующая информация представлена в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

КБК	Номер/дата уведомления	Объем БА с учетом изменений	Объем ЛБО с учетом изменений	Итого БА	Итого ЛБО
0909 0110370120 320 (323) 01057	800/001 от 01.01.2021	147 000,00	147 000,00	182 000,00	182 000,00
	2302 от 02.08.2021	167 000,00	167 000,00		
	660 от 09.08.2021	177 000,00	177 000,00		
	2402 от 20.09.2021	182 000,00	182 000,00		

По состоянию на 31.12.2021 объем бюджетных ассигнований на лекарственное обеспечение граждан, больных сахарным диабетом, составил 182 000,0 тыс. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 35 000,00 тыс. рублей, или на 23,8 процента от первоначально предусмотренного объема расходов на данные цели. Лимиты бюджетных обязательств на указанные цели доведены в объеме, соответствующем показателям бюджетной росписи.

В соответствии с Порядком составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Республики Карелия, включая внесение изменений в них (далее - Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей), утвержденным приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Республики Карелия, включая внесение изменений в них» (далее – приказ Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383), бюджетная роспись расходов главного распорядителя в разрезе подведомственных распорядителей и (или) получателей, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов формируется по форме согласно приложению № 1 (пункт 6 Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей), лимиты бюджетных обязательств одновременно с утверждением бюджетной росписи расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Министром финансов, по форме согласно приложению № 5 (пункт 12 Порядка составления и ведения

бюджетных росписей главных распорядителей), в которых предусмотрены такие реквизиты, как дата формирования и дата подписания документов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на представленных копиях уведомлений о показателях бюджетной росписи и лимитах бюджетных обязательств на 2021-2023 годы, утвержденных Министром здравоохранения Республики Карелия, отсутствовала дата формирования и дата подписания документов.

При этом Контрольно-счетная палата отмечает, что ввиду отсутствия указанных выше реквизитов на документах проверить соблюдение пункта 5 Порядка, которым установлено, что бюджетная роспись на очередной финансовый год и на плановый период утверждается руководителем главного распорядителя (распорядителя), главного администратора источников в течение трех рабочих дней после доведения Министерством финансов Республики Карелия до соответствующего главного распорядителя, главного администратора источников показателей сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, не представляется возможным.

Согласно полученной от Министерства информации письмом от 02.11.2022 № 14407/13.2-31-МЗ-и по запросу Контрольно-счетной палаты объем расходов за счет средств федерального бюджета, предусмотренный в бюджете Республики Карелия, в 2021 году составил 84 856,58 тыс. рублей, в том числе по:

КБК 1003 0110351610 320 (323) 21-51610-00000-00000 – 18 596,36 тыс. рублей,

КБК 1003 0110354600 320 (323) 21-54600-00000-00000 – 66 260,22 тыс. рублей.

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии») № 03062049900 по состоянию на 01.01.2022 сумма лимитов бюджетных обязательств на указанные цели по КБК 0909 0110370120 323 (01057), учтенных на лицевом счете, соответствует сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств.

2.2. Бюджетная смета ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов утверждена 22.01.2021 заместителем Министра. По итогам внесенных изменений в бюджетную смету за 2021 год показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

В течение 2021 года в бюджетную смету ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» 3 раза внесены изменения с учетом увеличения объемов финансирования по КБК 0909 0110370120 320 (323) 01057 на общую сумму 35 000,00 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства здравоохранения Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Республики Карелия, утвержденным приказом Министерства от 29.12.2018 № 2018 (далее – Порядок ведения бюджетных смет), смета составляется и ведется на основании расчетов сметных назначений, являющихся неотъемлемой частью сметы. Показатели сметы и расчеты сметных назначений при этом должны соответствовать друг другу.

Расчеты к смете составляются по формам согласно приложению № 2 к Порядку ведения бюджетных смет и формируются в соответствии с кодами классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов аналитических показателей, соответствующих

кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления бюджетов.

В соответствии с представленными документами ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» расчеты сметных назначений составлены по утвержденной Порядком ведения бюджетных смет форме.

При этом отсутствие более детального отражения направлений расходов, в том числе отсутствие выделения расходов в рамках заболевания «сахарный диабет» по аналитическому коду 01057, не позволяет признать расчет сметных назначений прозрачным и открытым.

Так, например, в рамках направления расходов по приобретению лекарственных препаратов в рамках реализации мероприятий ведомственной программы сумма расходов в расчете сметных назначений указана в целом по КБК 0909 0110370120 323 в объеме 218 000,00 тыс. рублей, в объем которой в том числе включены расходы по аналитическому коду 01057 (182 000,00 тыс. рублей).

Согласно пункту 17 Порядка ведения бюджетных смет изменения в смету ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» формируются на основании представленных расчетов и обоснований к изменению показателей сметы по изменяемым кодам видов расходов, аналитических показателей с указанием причин образования потребности по форме согласно приложению № 4 к Порядку ведения бюджетных смет.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-четной палатой выявлено, что расчеты-обоснования к изменению показателей бюджетной сметы по форме приложения № 4 в 2021 году ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» не формировались. Указанный факт содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

Кроме того, изложенное выше свидетельствует о том, что Министерством в 2021 году не обеспечена в полном объеме проверка документов на соответствие требованиям Порядка ведения бюджетных смет.

По данным отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03062049900 по состоянию на 01.01.2022 при объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств по КБК 0909 0110370120 323 (01057) в сумме 182 000,00 тыс. рублей:

принятые бюджетные обязательства составили 181 999,9 тыс. рублей,
принятые денежные обязательства – 181 999,9 тыс. рублей,
кассовый расход – 181 999,9 тыс. рублей,
остаток лимитов бюджетных обязательств – 0,05437 тыс. рублей.

Таким образом, процент исполнения расходов, предусмотренных в 2021 году в целях обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, по КБК 0909 0110370120 323 (01057) составил 99,9 процента.

По запросу Контрольно-счетной палаты Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия письмом от 08.12.2022 № 06-09-12/11-10227 представлена информация о том, что в период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года Уведомления о превышении принятым бюджетным обязательством неиспользованных лимитов бюджетных обязательств по КБК 0909 0110370120 320 (323) 01057 ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» не направлялись.

3. Проверка соблюдения требований порядка ведения регистра граждан, больных сахарным диабетом

3.1. Клинико-эпидемиологический мониторинг сахарного диабета в Российской Федерации с 1996 года осуществлялся посредством Государственного регистра больных сахарным диабетом, методологическим и организационным референс-центром которого является Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр эндокринологии» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Государственный регистр больных сахарным диабетом был создан на основании приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 10.12.1996 № 404 «О мерах по реализации федеральной целевой программы «Сахарный диабет».

С 2014 года регистр трансформирован в единую федеральную онлайн базу данных.

Работа с «Федеральным регистром сахарного диабета» (далее – Регистр граждан, страдающих диабетом) осуществляется в браузере Internet Explorer, размещается на сайте <http://www.diaregistry.ru> и позволяет провести комплексный анализ различных (клинических, демографических, эпидемиологических) параметров визита пациента с сахарным диабетом в базе данных регистра.

Целью данной системы является повышение эффективности работы Регистра сахарного диабета в качестве научно-аналитической платформы, позволяющей получать максимально полную информацию для анализа и прогнозирования развития службы диабетологической помощи в Российской Федерации:

оценки распространенности сахарного диабета и диабетических осложнений в Российской Федерации в целом и в субъектах Российской Федерации;

анализа и прогнозирования заболеваемости сахарного диабета;

анализа уровня и причин смертности больных сахарным диабетом;

анализа структуры медикаментозной терапии больных сахарным диабетом;

оценки и прогнозирования потребности в лекарственных препаратах и средствах самоконтроля;

оценки потребности в подготовке специализированных медицинских кадров и объектов системы здравоохранения в диабетологии;

анализа соответствия реальной клинической практики существующим стандартам оказания медицинской помощи;

анализа эффективности внедрения и доступности новых диагностических и лечебных методов.

Данная онлайн система Регистра сахарного диабета предназначена для повышения качества ведения регистра больных сахарным диабетом, устранения ошибок ввода данных в систему онлайн регистра.

Качественный мониторинг за состоянием пациента посредством ведения Регистра сахарного диабета обращает внимание врача на изменение клинического статуса, развитие осложнений на ранних стадиях, что позволяет своевременно предпринять необходимые меры профилактики и лечения и улучшить долгосрочный прогноз пациента.

Работа регистра в Республике Карелия осуществляется в соответствии с нормами Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», в

соответствии с приказами Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.11.2001 № 405 «О мероприятиях по завершению работ по созданию региональных центров Государственного регистра больных сахарным диабетом», от 13.02.2013 № 66 «Об утверждении стратегии лекарственного обеспечения населения Российской Федерации на период до 2025 года и плана ее реализации» (далее – Стратегия).

Также частью 4 статьи 44.1 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ предусмотрено, что в целях обеспечения граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания органы государственной власти субъектов Российской Федерации осуществляют ведение региональных сегментов Федерального регистра граждан, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, и своевременное представление сведений, содержащихся в них, в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Правила ведения Федерального регистра граждан, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации (далее – Правила, Федеральный регистр) утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2020 № 1656.

Правилами установлено, что сведения, содержащиеся в Федеральном регистре, используются для осуществления мониторинга:

движения и учета граждан, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации;

полноты обеспечения соответствующих категорий граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации.

Федеральный регистр является федеральным информационным ресурсом и ведется в составе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения в электронном виде, в том числе с использованием инфраструктуры, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг и исполнения государственных и муниципальных функций в электронной форме.

Федеральный регистр состоит из федерального и региональных сегментов, ведение которых осуществляется исполнительными органами субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья. Сведения, размещенные в региональных сегментах Федерального регистра, автоматически в режиме реального времени включаются в федеральный сегмент Федерального регистра.

В качестве мер, направленных на реализацию поставленных задач Стратегии определено формирование единого федерального регистра лиц, имеющих право на лекарственное обеспечение бесплатно или со скидкой при оказании медицинской

помощи в амбулаторных условиях, а этапом реализации Стратегии - ведение регистра (регистров) пациентов на федеральном и региональном уровнях, обеспечивающего принятие решений по льготному лекарственному обеспечению с учетом персональных данных.

3.2. В целях обеспечения рационального подхода к определению лечащими врачами лечебно-профилактических учреждений потребности в необходимых лекарственных средствах, составлению лечебно-профилактическими учреждениями заявок на необходимые лекарственные средства на основании приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.12.2009 № 1225 (с изменениями от 24.11.2010 № 1968) утвержден порядок организации ведения и актуализации регистров больных, страдающих социально значимыми заболеваниями на территории Республики Карелия (далее – Порядок ведения регистра).

Порядком ведения регистра ответственным за ведение регистра граждан, страдающих диабетом, определено государственное учреждение здравоохранения «Республиканская больница им. В.А. Баранова» (далее ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова»).

В соответствии с пунктом 3.4. Положения о Республиканском центре «Диабет», утвержденного приказом главного врача ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» от 20.05.2014 № 202, функционирование и ведение Республиканского регистра больных сахарным диабетом (Регистр граждан, страдающих диабетом) обеспечивается Республиканским Центром «Диабет», который является структурным подразделением Республиканской консультативной поликлиники ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова».

Ответственным лицом за ведение регионального сегмента Государственного регистра больных сахарным диабетом приказом Министерства от 04.09.2018 № 344 назначен ответственный оператор ЭВМ Республиканского центра «Диабет» ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова».

В онлайн системе регистра предусмотрено формирование стандартных преднастроенных отчетов, которые позволяют оценить в динамике состояние конкретного пациента и эпидемиологические показатели сахарного диабета на уровне как отдельной медицинской организации, так и всех медицинских организаций в субъекте Российской Федерации, а также позволяет врачу сформировать ряд практических отчетов, необходимых для оценки количества пациентов, состоящих на учете в режиме реального времени, расчета потребности в лекарственных препаратах и формирования списков пациентов по конкретному условию (например, находящихся на конкретном виде лекарственной терапии).

3.3. По запросу Контрольно-счетной палаты Республиканским центром «Диабет» представлены отчеты, выгруженные из онлайн системы Регистра граждан, страдающих диабетом, из них по:

распространенности сахарного диабета в 2021 году,

динамике пациентов на учете за год,

мониторингу качества и количества внесенной информации о пациентах на учете,

объему обновленных данных за 2021 год,

потребности в лекарственных препаратах у больных сахарным диабетом.

Данные по распространенности сахарного диабета в 2021 году представлены в таблице 2.

Таблица 2

Возрастная группа / Пол		Всего	
		Количество	на 100 тыс. населения в Республике Карелия
Дети	Мужской	123,00	230,73
	Женский	95,00	188,57
	Всего	218,00	210,24
Подростки	Мужской	40,00	393,70
	Женский	29,00	305,65
	Всего	69,00	351,18
Взрослые	Мужской	10 038,00	4 738,50
	Женский	21 483,00	8 019,31
	Всего	31 521,00	6 570,57
Мужской		10 201,00	3 705,29
Женский		21 607,00	6 592,36
Всего		31 808,00	5 274,37

Анализ представленных данных показал, что заболеванию «сахарный диабет» наиболее подвержено взрослое население и в 2021 году показатель составил 31 521 человек, что составляет 99,1 процента от общего количества граждан, больных сахарным диабетом, или 6 570 человек на 100 тыс. населения в Республике Карелия. При этом 68,2 процента (21 483 человека) от общего количества взрослого населения это женщины.

Данные по динамике пациентов на учете в Регистре граждан, страдающих диабетом, за 2021 год в разрезе медицинских организаций, **не относящихся** к категориям граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ, представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование учреждения		На учете на 01.01.2021	Процент от общего количества на учете на 01.01.2021	Взято на учет за 2021 год	Впервые выявлено за 2021 год	Снято с учета за 2021 год	На учете на 31.12.2021	Процент от общего количества на учете на 31.12.2021
1	ГБУЗ РК ¹ «Беломорская ЦРБ»	459	2,49	44	36	35	468	2,41
2	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1»	0	0,00	1	1	0	1	0,01
3	ГБУЗ РК «Детская поликлиника № 4»	2	0,01	1	1	1	2	0,01
4	ГБУЗ РК «Калевальская ЦРБ ² »	189	1,03	22	20	14	197	1,01
5	ГБУЗ РК «Кемская ЦРБ»	400	2,17	43	30	46	397	2,04
6	ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»	966	5,25	110	85	49	1 027	5,28
7	ГБУЗ РК «Межрайонная Больница № 1»	946	5,14	153	132	61	1 038	5,34
8	ГБУЗ РК «Лахденпохская	456	2,48	38	20	15	479	2,46

¹ ГБУЗ РК - Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия

² ЦРБ - центральная районная больница

	ЦРБ»							
9	ГБУЗ РК «Лоухская ЦРБ»	544	2,95	52	28	54	542	2,79
10	ГБУЗ РК «Медвежьегорская ЦРБ»	781	4,24	134	90	39	876	4,51
11	ГБУЗ РК «Муезерская ЦРБ»	305	1,66	30	24	21	314	1,62
12	ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ»	560	3,04	96	81	30	626	3,22
13	ГБУЗ РК «Питкярантская ЦРБ»	693	3,76	57	51	50	700	3,60
14	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 1»	1 004	5,45	85	56	114	975	5,02
15	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 2»	1 270	6,90	199	135	120	1 349	6,94
16	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»	856	4,65	176	75	68	964	4,96
17	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»	2 130	11,57	264	169	172	2 222	11,43
18	* ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 5» (далее - ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 1» (пр. Лесной, д.40)	1 898	10,31	250	174	95	2 053	10,56
19	ГБУЗ РК «Госпиталь для Ветеранов Войн»	13	0,07	0	0	1	12	0,06
20	ГБУЗ РК «Детская республиканская больница им. И.Н. Григовича»	2	0,01	1	0	3	0	0,00
21	Медико-санитарная часть МВД России по РК	287	1,56	59	46	27	319	1,64
22	Поликлиника МО	2	0,01	1	1	2	1	0,01
23	Поликлиника ФСБ	15	0,08	0	0	3	12	0,06
24	ГБУЗ РК «Прионежская ЦРБ»	650	3,53	140	113	34	756	3,89
25	ГБУЗ РК «Пряжинская ЦРБ»	449	2,44	34	21	19	464	2,39
26	ГБУЗ РК «Пудожская ЦРБ»	580	3,15	66	65	33	613	3,15
27	ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»	1 184	6,43	104	68	80	1 208	6,21
28	ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»	831	4,51	65	35	59	837	4,31
29	ГБУЗ РК «Суоярвская ЦРБ»	419	2,28	37	23	31	425	2,19
30	ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина» ³	522	2,83	77	40	35	564	2,90
	ИТОГО	18 413	100,00	2 339	1 620	1 311	19 441	100,00

* - В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 09.07.2014 № 430р-П «О реорганизации Государственных бюджетных учреждений здравоохранения Республики Карелия» государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Городская поликлиника № 5» и государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Городская поликлиника № 1» реорганизованы в форме слияния с образованием Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Городская поликлиника № 1». Наименование ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 5» в Регистре граждан, страдающих диабетом, в проверяемом периоде не изменено.

3 ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина» - частное учреждение здравоохранения «Клиническая больница «РЖД-Медицина» города Петрозаводск»

По состоянию на 01.01.2021 в Регистре граждан, страдающих диабетом, зарегистрировано 18 413 человек, состоящих на учете в 30 медицинских учреждениях (включая граждан, больных сахарным диабетом 1 и 2 типа, гестационным диабетом и другими типами диабета). В течение 2021 года с учетом взятых на учет 2 339 человек и снятых с учета 1 311 человек по состоянию на 31.12.2021 на учете состояло 19 441 человек.

Рост количества граждан, больных сахарным диабетом, на конец года составил 1 028 человек, или 5,6 процента. Наибольшее количество граждан, больных сахарным диабетом, состоит на учете в ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4» и ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 1» (пр. Лесной, д.40).

Информация по динамике пациентов на учете за 2021 год (включая граждан, больных сахарным диабетом 1 и 2 типа, и другими типами диабета), **имеющих право** на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в рамках Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ, в разрезе медицинских организаций представлена в таблице 4.

Таблица 4

Наименование учреждения		На учете на 01.01.2021	Процент от общего количества на учете на 01.01.2021	Взято на учет за 2021 год	Впервые выявлено за 2021 год	Снято с учета за 2021 год	На учете на 31.12.2021	Процент от общего количества на учете на 31.12.2021
1	ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»	109	1,98	1	1	11	99	1,94
2	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1»	36	0,65	12	9	3	45	0,88
3	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 2»	27	0,49	6	2	4	29	0,57
4	ГБУЗ РК «Детская поликлиника № 4»	16	0,29	7	4	1	22	0,43
5	ГБУЗ РК «Калевальская ЦРБ»	76	1,38	3	1	10	69	1,35
6	ГБУЗ РК «Кемская ЦРБ»	84	1,53	4	3	13	75	1,47
7	ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»	313	5,68	12	8	33	292	5,73
8	ГБУЗ РК «Костомукшская ГБ»	256	4,65	14	6	31	239	4,69
9	ГБУЗ РК «Лахденпохская ЦРБ»	75	1,36	2	1	7	70	1,37
10	ГБУЗ РК «Лоухская ЦРБ»	119	2,16	8	3	17	110	2,16
11	ГБУЗ РК «Медвежьегорская ЦРБ»	203	3,69	41	10	9	235	4,61
12	ГБУЗ РК «Муезерская ЦРБ»	55	1,00	3	1	3	55	1,08
13	ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ»	221	4,01	14	7	21	214	4,20
14	ГБУЗ РК «Питкярантская ЦРБ»	130	2,36	3	3	13	120	2,36
15	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 1»	428	7,77	9	2	118	319	6,26
16	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 2»	438	7,95	29	8	89	378	7,42
17	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»	317	5,76	31	11	36	312	6,13

18	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»	548	9,95	41	7	71	518	10,17
19	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 1» (пр. Лесной, д.40)	517	9,39	31	11	58	490	9,62
20	ГБУЗ РК «Госпиталь для Ветеранов Войн»	35	0,64	0	0	11	24	0,47
21	ГБУЗ РК «Детская республиканская больница им. И.Н. Григовича»	28	0,51	7	2	6	29	0,57
22	Медико-санитарная часть МВД России по РК	58	1,05	3	1	11	50	0,98
23	Поликлиника МО	1	0,02	0	0	1	0	0,00
24	Поликлиника ФСБ	4	0,07	0	0	1	3	0,06
25	ГБУЗ РК «Прионежская ЦРБ»	216	3,92	14	11	18	212	4,16
26	ГБУЗ РК «Пряжинская ЦРБ»	127	2,31	8	4	1	134	2,63
27	ГБУЗ РК «Пудожская ЦРБ»	133	2,41	14	11	14	133	2,61
28	ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»	252	4,58	8	3	28	232	4,56
29	ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»	252	4,58	16	4	33	235	4,61
30	ГБУЗ РК «Суоярвская ЦРБ»	292	5,30	5	0	77	220	4,32
31	ЧУЗ КБ «РЖД-Медицина»	142	2,58	7	1	19	130	2,55
	ИТОГО	5 508	100,00	353	135	768	5 093	100,00

По состоянию на 01.01.2021 в Регистре граждан, страдающих диабетом, зарегистрировано 5 508 человек, состоящих на учете в 31 медицинском учреждении. В течение 2021 года с учетом взятых на учет 353 человека и снятых с учета 768 человек по состоянию на 31.12.2021 на учете состояло 5 093 человек.

Снижение количества граждан, больных сахарным диабетом, на конец года составило 415 человек, или 7,5 процента. Наибольшее количество граждан, больных сахарным диабетом, состоит на учете в ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4» и ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 1» (пр. Лесной, д.40).

Анализ представленных отчетов по мониторингу качества и количества внесенной информации о пациентах на учете в Регистре граждан, страдающих диабетом, а также объему обновленных данных за 2021 год показал следующее.

К нормам качества внесенной информации о пациентах относятся наличие:

не более 1 процента «Дублей» (опечаток фамилии, повторного ввода данных пациента) и «Ошибочных социально демографических характеристик» (отсутствия указания на тип сахарного диабета, даты рождения пациента, превышения возраста более 100 лет);

не более 2,5 процента не рационально подобранной терапии для пациента;

не менее 95,0 процентов «Визитов», включающих итоговые данные наблюдения пациента в году;

не менее 90,0 процентов объема обновленных данных за год.

Данные в представленном отчете Республиканского центра «Диабет» в целом соответствуют вышеупомянутым нормам качества и отражают в Регистре граждан, страдающих диабетом, 0,01 процента «Дублей», 0,04 процента «Ошибочных

социально демографических характеристик», 0,41 процента не рационально подобранной терапии, а также 100,00 процентов наличия в 2021 году «Визитов».

При этом Контрольно-счетная палата отмечает низкий процент объема обновленных данных по данным отчета, который составил по итогам 2021 года 62,93 процента в целом по Республике Карелия.

Наиболее низкий процент обновлений в регистре за 2021 год зафиксирован по:

«Поликлиника ФСБ» - 5,26 процента;

ГБУЗ РК «Лахденпохская ЦРБ» - 21,73 процента;

ГБУЗ РК «Калевальская ЦРБ» - 38,76 процента.

Анализ информации о потребности в лекарственных препаратах в отношении гражданина, который дважды обращался с жалобой в Министерство по вопросу обеспечения лекарственными препаратами, показал несоответствие данных в рамках назначенной терапии для данного гражданина, отраженной в онлайн системе регистра, фактически отпущенным рецептам на препараты в проверяемом периоде, что свидетельствует об отсутствии:

актуализации информации по потребности в лекарственных препаратах в онлайн системе регистра,

реализации поставленной цели данной системы в части повышения эффективности работы Регистра сахарного диабета, позволяющей получать максимально полную информацию для анализа и прогнозирования потребности в лекарственных препаратах и средствах самоконтроля.

3.4. Пунктом 4 Порядка ведения регистра ответственным за ведение сводных Регистров хронических больных по нозологиям, имеющих право на бесплатное обеспечение лекарственными средствами в качестве меры социальной поддержки (далее – Регистры) назначен ГУЗ «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» (далее – ГБУЗ РК «РМИАЦ»).

В соответствии с Порядком ведения регистра:

главные врачи лечебно-профилактических учреждений Республики Карелия еженедельно представляют в ГБУЗ РК «РМИАЦ» актуализированные Регистры, из которых исключены выбывшие и умершие пациенты и включены вновь прибывшие,

ГБУЗ РК «РМИАЦ» ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляет в Министерство актуализированные Регистры в разрезе муниципальных образований.

В соответствии с пунктом 7 Порядка ведения регистра главные специалисты Министерства осуществляют контроль за актуализацией Регистров и проводят работу по корректировке Регистров.

Письмом от 29.11.2022 № 15874/13.2-29/МЗ-и по запросу Контрольно-счетной палаты Министерством представлена информация по предложенным формам, в том числе содержащая сведения по общему количеству лиц, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения в рамках федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения, а также общему количеству лиц, обратившихся в медицинские организации, из общего числа граждан, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения в рамках федеральной (далее – программа ОНЛП) и региональной программ (далее – ВЦП) лекарственного обеспечения.

Данные сведения, подготовленные ГБУЗ РК «РМИАЦ», представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование учреждения		ИТОГО за 2021 год					
		Общее количество лиц, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения в рамках федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения, человек			Общее количество лиц, обратившихся в медицинские организации, из общего числа граждан, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения в рамках федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения, человек		
		Всего	в т.ч. по программе ОНЛП	в т.ч. по программе ВЦП	Всего	в т.ч. по программе ОНЛП	в т.ч. по программе ВЦП
1	ГБУЗ «Городская поликлиника № 4»	2 473	622	1 851	2 473	622	1 851
2	ГБУЗ «Госпиталь для ветеранов войн»	27	27	0	27	27	0
3	ГБУЗ «Городская поликлиника № 3»	1 142	320	822	1 142	320	822
4	ГБУЗ «Городская детская поликлиника № 1»	61	46	15	61	46	15
5	ГБУЗ «Детская республиканская больница им. И.Н. Григоровича»	45	32	13	45	32	13
6	ГБУЗ «Городская поликлиника № 2»	1 564	359	1 205	1 564	359	1 205
7	ГБУЗ «Кемская ЦРБ»	497	80	417	497	80	417
8	ГБУЗ «Кондопожская ЦРБ»	1 160	293	867	1 160	293	867
9	ГБУЗ «Питкярантская ЦРБ»	606	109	497	606	109	497
10	ГБУЗ «Сегежская ЦРБ»	1 050	193	857	1 050	193	857
11	ГБУЗ «Сортавальская ЦРБ»	1 248	297	951	1 248	297	951
12	ГБУЗ «Беломорская ЦРБ»	487	117	370	487	117	370
13	ГБСУ СО «Медвежьегорский ПНИ»	34	34	0	34	34	0
14	ГБУЗ РК «Толвуйская амбулатория»	5	5	0	5	5	0
15	ГБУЗ «Медвежьегорская ЦРБ»	813	197	616	813	197	616
16	ГБСУ СО РК «Видлицкий ДИ»	30	30	0	30	30	0
17	ГБУЗ «Олонецкая ЦРБ»	600	174	426	600	174	426
18	ГБУЗ «Пудожская ЦРБ»	615	116	499	615	116	499
19	ГБУЗ «Суоярвская ЦРБ»	484	146	338	484	146	338
20	ГБУЗ «Калевальская ЦРБ»	242	68	174	242	68	174
21	ГБСУ СО «Ладвинский ДДИ»	4	4	0	4	4	0
22	ГБУЗ «Пряжинская ЦРБ»	544	142	402	544	142	402
23	ГБУЗ «Городская детская поликлиника № 2»	37	30	7	37	30	7
24	ЧУЗ «КБ «РЖД - Медицина» г. Петрозаводск»	498	110	388	498	110	388
25	ЧУЗ «РЖД - Медицина» г. Кемь»	10	10	0	10	10	0
26	Медико-санитарная часть МВД России по РК	275	43	232	275	43	232

27	ГБУЗ «Лоухская ЦРБ»	486	81	405	486	81	405
28	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 1»	3 191	741	2 450	3 191	741	2 450
29	ГБУЗ «Межрайонная больница № 1»	1 365	290	1 075	1 365	290	1 075
30	ГБУЗ «РБ им. В.А.Баранова»	734	186	548	734	186	548
	Итого	20 327	4 902	15 425	20 327	4 902	15 425

Согласно представленным данным общее количество лиц, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения в рамках программы ОНЛП и ВЦП лекарственного обеспечения, также как, и общее количество лиц, обратившихся в медицинские организации, из общего числа граждан, имеющих это право, по состоянию на 31.12.2021 составило 20 327 человек, из них 4 902 человек по программе ОНЛП, и 15 425 человек по ВЦП.

В соответствии с приказом Министерства от 03.03.2015 № 362 «О мониторинге реализации федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения на территории Республики Карелия» (далее – приказ от 03.03.2015 № 362) ГБУЗ РК «РМИАЦ» предоставляет в Министерство сводную отчетную форму мониторинга «Мероприятия реализации федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения на территории Республики Карелия» (еженедельно, с нарастающим итогом с начала года, по форме приложения 4 к приказу), в которой отражается информация о численности категории льготополучателей, а также численности обратившихся в медицинские организации за выпиской рецептов на лекарственные препараты:

имеющих право на государственную социальную помощь в виде набора социальных услуг, предусмотренной пунктом 1 части 1 статьи 6.2 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ;

в рамках ведомственной целевой программы.

Представленный Министерством отчет по состоянию на 31.12.2021, подписанный заместителем Министра, не в полном объеме соответствует форме отчета, утвержденной приказом от 03.03.2015 № 362, в том числе не содержит строку с информацией о численности обратившихся в медицинские организации за выпиской рецептов на лекарственные препараты.

По данным отчета, численность льготополучателей по Республике Карелия по состоянию на 31.12.2021 составила 19 048 человек, в том числе 4 914 человек – в рамках программы ОНЛП, 14 134 человек – в рамках ВЦП.

В соответствии с пунктами директор ГБУЗ РК «РМИАЦ» ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляет главным специалистам Министерства Регистры в электронном виде, а также в отдел организации лекарственного обеспечения (в 2021 году – отдел организации медицинской помощи и лекарственного обеспечения) – актуализированные Регистры в разрезе муниципальных образований.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что данные Регистры ГБУЗ РК «РМИАЦ» ежемесячно не формируются и как следствие в Министерство не направляются, что свидетельствует о нарушении требований Порядка ведения регистра (информация предоставлена главным специалистом отдела организации медицинской помощи и лекарственного обеспечения Министерства).

Контрольно-счетная палата отмечает наличие расхождений данных, представленных Республиканским центром «Диабет» с онлайн системы Регистра граждан, страдающих диабетом, данным, направленным письмом Министерства от 29.11.2022 № 15874/13.2-29/МЗ-и, а также данным отчета по форме приложения 4 к приказу от 03.03.2015 № 362, которые представлены в таблице 6.

Таблица 6

Численность граждан, больных сахарным диабетом, человек	Данные Республиканского центра «Диабет» с онлайн системы Регистра граждан, страдающих диабетом	Данные ГБУЗ РК «РМИАЦ» (письмо Министерства от 29.11.2022 № 15874/13.2-29/МЗ-и)	Данные отчета Министерства по форме приложения 4 к приказу от 03.03.2015 № 362	Отклонения		
				5=3-2	6=4-2	7=4-3
1	2	3	4	5=3-2	6=4-2	7=4-3
в рамках ВЦП	19 441	15 425	14 134	-4 016	-5 307	-1 291
в рамках ОНЛП	5 093	4 902	4 914	-191	-179	12
Всего	24 534	20 327	19 048	-4 207	-5 486	-1 279

4. Проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг, связанных с обеспечением лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом (выборочно)

4.1. Согласно информации ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» о произведенных закупках лекарственных препаратов и медицинских изделиях для граждан, больных сахарным диабетом, за счет средств бюджета Республики Карелия за 2021 год, поступившей по запросу Контрольно-счетной палаты (№ 554/02-08/КСП-и от 10.10.2022), учреждением по результатам проведения конкурентных процедур заключено 148 государственных контрактов на общую сумму 259 758,3 тыс. рублей, в том числе 122 контракта на общую сумму 249 385,6 тыс. рублей – с субъектами малого предпринимательства, а также заключено 47 контрактов у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 7 098,1 тыс. рублей.

Сведения о заключенных контрактах по конкурентным процедурам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и значительном уровне снижения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), сформированные по итогам выборочной проверки, представлены в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. рублей)

№ извещения	Объект закупки	Начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК)	Победитель закупки	Реквизиты контракта	Цена контракта	Снижение НМЦК (%)
0306200010221000293	Инсулин деглудек	90,42	ООО «БСС»	0306200010221000293 от 01.09.2021	64,65	28,5
0306200010221000268	Инсулин аспарт	1 300,9	ООО «Триеста»	0306200010221000268 от 25.08.2021	975,6	25,0
0306200010220000685	Метформин	4 152,43	ООО «Волна»	0306200010220000685 от 10.11.2020	1 847,5	55,5
0306200010220000734	Иглы	860,7	ООО	0306200010220000734	235,0	72,7

	одноразовые стерильные для шприц-ручек для введения инсулина		«Беримед»	от 27.11.2020		
0306200010221000124	Иглы одноразовые стерильные для шприц-ручек для введения инсулина	299,8	ООО «Диабетические товары	0306200010221000124 от 21.04.2021	77,8	74,0
0306200010221000295	Метформин	184,1	ООО «Примафарм»	0306200010221000295 от 01.09.2021	68,1	63,0
0306200010221000384	Иглы одноразовые стерильные для шприц-ручек для введения инсулина	361,6	ООО «Промед»	0306200010221000384 от 06.10.2021	160,7	55,5
0306200010221000060	Метформин	4 541,5	ООО «Мособлфарм»	0306200010221000060 от 17.03.2021	1 792,9	60,5

Приказом ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» от 24.10.2018 № 74А создана контрактная служба учреждения и утверждено Положение о контрактной службе.

Приказом ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» от 30.12.2020 № 490 Положение о контрактной службе утверждено в новой редакции и соответствует Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утвержденному приказом Минфина России от 31.07.2020 № 158н.

В состав контрактной службы включены 7 работников, имеющих высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что соответствует части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

При проведении контрольного мероприятия проведена выборочная проверка определения начальных (максимальных) цен контрактов (извещения 0306200010221000295, 0306200010220000685, 0306200010220000734, 0306200010221000124, 0306200010221000144, 0306200010220000492, 0306200010220000500, 0306200010220000518, 0306200010220000565, 0306200010220000677, 0306200010221000342), цен контрактов, заключенных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), и установлено следующее.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

В силу части 22 статьи 22 Закона № 44-ФЗ Правительство Российской Федерации вправе определить сферы деятельности, в которых при осуществлении закупок устанавливается порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги и федеральные органы исполнительной власти, Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом», Государственную корпорацию по космической деятельности «Роскосмос», уполномоченные устанавливать такой порядок с учетом положений настоящего Закона № 44-ФЗ.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2017 № 149⁴ установлено, что при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги устанавливается Министерством здравоохранения Российской Федерации (далее - Минздрав России).

Приказом Минздрава России от 19.12.2019 № 1064н утвержден Порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения (далее – Порядок № 1064н).

В соответствии с пунктом 2 Порядка № 1064н цена единицы лекарственного препарата, начальная цена единицы лекарственного препарата устанавливается по одному наименованию (международному непатентованному наименованию, при отсутствии такого наименования - по группировочному или химическому наименованию, а также составу комбинированного лекарственного препарата) с учетом эквивалентных лекарственных форм и дозировок посредством:

а) применения методов, предусмотренных пунктами 1 и 3 части 1 статьи 22⁵ Закона № 44-ФЗ;

б) расчета средневзвешенной цены в соответствии с пунктом 5 Порядка № 1064н;

в) использования цены, которая рассчитывается автоматически в единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения (далее - референтная цена) в соответствии с пунктом 6 Порядка № 1064н, сведения о которой предоставляются в единую информационную систему в сфере закупок посредством информационного взаимодействия между указанными системами⁶.

Согласно пункту 3 Порядка № 1064н при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заказчик учитывает сведения о цене лекарственных препаратов без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) посредством осуществления сбора и анализа общедоступной ценовой информации, в том числе

⁴ Постановление Правительства РФ от 08.02.2017 № 149 «О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на установление порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения».

⁵ Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифный метод;

⁶ В соответствии с пунктом 6 Порядка положения подпункта «в» пункта 2 Порядка не применяются до размещения соответствующих данных в единой информационной системе в сфере закупок в отношении использования референтной цены при расчете НМЦК, начальной цены единицы лекарственного препарата.

заказчиком должны быть направлены запросы о предоставлении ценовой информации поставщикам.

В силу пункта 4 Порядка № 1064н тарифный метод используется при закупке лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – ЖНВЛП), для определения цены единицы лекарственного препарата, начальной цены единицы лекарственного препарата по данным государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – государственный реестр).

В соответствии с пунктом 5 Порядка № 1064н средневзвешенная цена определяется на основании всех заключенных заказчиком и исполненных поставщиком государственных (муниципальных) контрактов или договоров на поставку планируемого к закупке лекарственного препарата с учетом эквивалентных лекарственных форм и дозировок за 12 месяцев, предшествующих месяцу расчета НМЦК, начальной цены единицы лекарственного препарата, за исключением государственных (муниципальных) контрактов или договоров на поставку лекарственных препаратов, необходимых для назначения пациенту при наличии медицинских показаний (индивидуальная непереносимость, по жизненным показаниям) по решению врачебной комиссии медицинской организации, по формуле:

$$\Pi_{\text{взв}} = \frac{\Pi_1 \times k_1 + \dots + \Pi_n \times k_n}{\sum k_n}$$

где:

Ц - цена единицы лекарственного препарата без учета НДС и оптовой надбавки;

k - количество закупленных лекарственных препаратов в эквивалентных лекарственных формах и дозировках.

В силу пункта 8 Порядка № 1064н цена единицы лекарственного препарата, начальная цена единицы лекарственного препарата определяется заказчиком как минимальное значение цены из минимальных цен, рассчитанных им с одновременным применением методов, предусмотренных пунктом 2 Порядка № 1064н.

Согласно пункту 10 Порядка № 1064н оптовые надбавки могут применяться при расчете НМЦК, определении начальных цен единиц лекарственных препаратов, которые включены в ЖНВЛП.

Оптовая надбавка определяется заказчиком в размере, не превышающем установленный в субъекте Российской Федерации предельный размер оптовой надбавки⁷ к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, включенных в ЖНВЛП.

4.1.1. Пунктом 1 части 1 статьи 64 Закона № 44-ФЗ (в ред. от 02.07.2021) установлено, что документация об электронном аукционе наряду с информацией, указанной в извещении о проведении такого аукциона, должна содержать

⁷ Постановлением Правительства РК от 26.02.2010 № 29-П установлены предельные размеры оптовых надбавок и предельные размеры розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов».

наименование и описание объекта закупки и условия контракта в соответствии со статьей 33 Закона № 44-ФЗ, в том числе обоснование начальной (максимальной) цены контракта, начальных цен единиц товара, работы, услуги.

ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» 03.08.2021 было опубликовано извещение о проведении электронного аукциона на поставку лекарственного препарата Метформин, для обеспечения отдельных категорий граждан, имеющих право на государственную социальную помощь в виде набора социальных услуг в 2021 году (извещение № 0306200010221000295) с начальной (максимальной) ценой контракта в размере 184 198,80 рубля.

Информация о количественных (качественных) характеристиках необходимого к поставке лекарственного препарата указана в разделе III «Техническая часть» документации об аукционе представлена в таблице 8.

Таблица 8

№ п/п	Международное непатентованное наименование лекарственного средства (химическое, группировочное наименование)	Характеристики товара		Единица измерения	Количество
		Лекарственная форма	Дозировка		
1	Метформин	таблетки и/или таблетки, покрытые оболочкой и/или таблетки, покрытые пленочной оболочкой	500 мг	шт.	105 240
2	Метформин	таблетки и/или таблетки, покрытые оболочкой и/или таблетки, покрытые пленочной оболочкой	1000 мг	шт.	9 540
3	Метформин	таблетки с пролонгированным высвобождением, покрытые оболочкой и/или таблетки пролонгированного действия покрытые пленочной оболочкой и/или таблетки с пролонгированным высвобождением покрытые пленочной оболочкой	1000 мг	шт.	3 600

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта представлено в приложении к разделу III «Техническая часть» документации об аукционе.

При обосновании цены единицы лекарственного препарата с МНН «Метформин» (таблетки с пролонгированным высвобождением, 1000 мг, количество 3 600 шт.) методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) цена 1 указана в размере 5,85 рубля, при этом минимальная цена за единицу товара по контракту с реестровым номером 2391751525320000435 составляет 4,21 рубля.

При обосновании цены единицы лекарственного препарата с МНН «Метформин» (таблетки с пролонгированным высвобождением, 1000 мг, количество 3 600 шт.) тарифным методом цена указана в размере 6,77⁸ рубля, при этом минимальная цена за единицу товара на дату расчета составляла 6,34⁹ рубля.

По результатам состоявшегося электронного аукциона¹⁰ снижение НМЦК составило 63,0 процента.

⁸ На основании РУ № ЛП-002674 от 17.03.2021 (136/20-21);

⁹ На основании сведений из государственного реестра предельных отпускных цен производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств, по состоянию на дату расчета (22.07.2021) по РУ № ЛП-002674 от 28.09.2020 (384/20-20-ОПР);

¹⁰ Участие в закупке принимали три участника аукциона.

Таким образом, при расчете НМЦК планируемого к закупке лекарственного препарата с МНН «Метформин» (таблетки с пролонгированным высвобождением, 1000 мг), за цену единицы не приняты минимальные значения цен, рассчитанные методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифным методом, что свидетельствует о несоблюдении Заказчиком положений части 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ и Порядка определения НМЦК при осуществлении закупки лекарственного препарата. Указанные действия Заказчика содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ¹¹.

4.1.2. Заказчиком 29.09.2021 заключен контракт № 255/21/ЛС на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения Вилдаглиптин (МНН «Вилдаглиптин») на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

По запросу Контрольно-счетной палаты о предоставлении документов, подтверждающих определение цены указанного контракта, представлены документы, в том числе запрос о предоставлении ценовой информации от 17.09.2021 и три коммерческих предложения от потенциальных поставщиков.

Информация о стоимости единицы лекарственного препарата в соответствии с поступившими коммерческими предложениями представлена в таблице 9.

Таблица 9

№ п/п	МНН	Торговое наименование	Источник информации	Цена за ед., рублей. без НДС и оптовой надбавки	Цена за ед., рублей. с НДС и оптовой надбавкой
1	Вилдаглиптин	Галвус	ООО «А-Фарм» (КП от 20.09.2021 № 5842/21)	647,43	819,00
2	Вилдаглиптин	Галвус	ООО «Спектрфарм» (КП от 20.09.2021 № 4078/09/21)	647,44	819,02
3	Вилдаглиптин	Галвус	АО «Ланцет» (КП от 20.09.2021 № 015513)	647,39	818,95

В соответствии со спецификацией, являющейся приложением № 1 к контракту от 29.09.2021 № 255/21/ЛС, цена за единицу лекарственного препарата с торговым наименованием «Галвус» с учетом НДС и оптовой надбавки составила 818,72 рубля (цена за единицу лекарственного препарата без НДС и оптовой надбавки – 744,29 рубля).

Указанный лекарственный препарат включен в Перечень ЖНВЛП, соответственно, цена единицы лекарственного препарата должна быть определена заказчиком как минимальное значение цены из минимальных цен, рассчитанных им с одновременным применением методов, предусмотренных пунктом 2 Порядка № 1064н.

Таким образом, Заказчиком документально не подтвержден расчет цены контракта с одновременным применением всех методов, установленных пунктом 2 Порядка № 1064н.

4.1.3. Заказчиком 11.02.2021 заключен контракт № 56/21/ЛС на поставку лекарственного препарата «Тресиба ФлексТач» (МНН «Инсулин деглудек») на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

¹¹ Срок привлечения к административной ответственности на момент проведения контрольного мероприятия истек.

По запросу Контрольно-счетной палаты в материалы проверки представлены документы по определению цены контракта. Информация о стоимости единицы лекарственного препарата по используемым заказчиком источникам представлена в таблице 10.

Таблица 10

№ п/п	МНН	Торговое наименование	Источник информации	Цена за ед., рублей без НДС	Цена за ед., рублей с НДС
1	Инсулин деглудек	Тресиба ФлексТач	ГК от 12.01.2020 № 204 ¹²	4 364,41	4 800,85
2	Инсулин деглудек	Тресиба ФлексТач	ООО «БСС» (КП от 08.02.2021 № 6/н/ДЛО)	4 326,03	4 758,63
3	Инсулин деглудек	Тресиба ФлексТач	ГК от 27.04.2020 № 293 ¹³	4 513,64	4 965,00
4	Инсулин деглудек	Тресиба ФлексТач	http://petrozavodsk.budzdorov.ru	8406,00	-
5	Инсулин деглудек	Тресиба ФлексТач	http://petrozavodsk.rigla.ru	8406,00	-

В соответствии со спецификацией, являющейся приложением № 1 к контракту от 11.02.2021 № 56/21/ЛС, цена за единицу лекарственного препарата с торговым наименованием «Тресиба ФлексТач» с НДС составила 4 758,60 рубля (цена за единицу лекарственного препарата без НДС – 4 326,00 рублей).

Указанный лекарственный препарат включен в Перечень ЖНВЛП, соответственно, цена единицы лекарственного препарата должна быть определена заказчиком как минимальное значение цены из минимальных цен, рассчитанных им с одновременным применением методов, предусмотренных пунктом 2 Порядка № 1064н.

Таким образом, Заказчиком документально не подтвержден расчет цены контракта с одновременным применением всех методов, установленных пунктом 2 Порядка № 1064н.

4.2. Частью 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ (в ред. от 30.04.2021, 02.07.2021) установлено, что идентификационный код закупки (далее - ИКЗ) указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

Согласно пункту 8 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ государственный контракт, муниципальный контракт - гражданско-правовой договор, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества) и который заключен от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации (государственный контракт), муниципального образования (муниципальный контракт) государственным или муниципальным заказчиком для обеспечения соответственно государственных нужд, муниципальных нужд.

¹² Государственный контракт Министерства здравоохранения Пермского края от 12.01.2020 № 204 на поставку лекарственного препарата для медицинского применения Инсулин деглудек, заключенный на основании пункта 28 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

¹³ Государственный контракт Министерства здравоохранения Амурской области от 27.04.2020 № 293 на поставку лекарственного препарата для медицинского применения Инсулин деглудек (реестровый номер контракта в ЕИС № 2280112372020000174).

В соответствии с пунктом 8.1 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ контракт - государственный или муниципальный контракт либо гражданско-правовой договор, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества) и который заключен бюджетным учреждением, государственным или муниципальным унитарным предприятием либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 2.1, 4 и 5 статьи 15 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, в контракте, в том числе заключенном на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, должен быть указан ИКЗ.

В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в следующих контрактах, заключенных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, отсутствует ИКЗ: от 18.01.201 № 10/21/ЛС, от 11.02.2021 № 56/21/ЛС, от 31.08.2021 № 206/21/ЛС.

4.3. Сведения об исполнении отдельных государственных контрактов, сформированные по итогам выборочной проверки, представлены в таблице 11.

Таблица 11
(тыс. рублей)

Реквизиты контракта	Принято товаров, работ, услуг на сумму	Оплачено товаров, работ, услуг на сумму	Меры ответственности		
			Реквизиты требования	Сумма	Сведения об оплате
0306200010220000666 от 02.11.2020	1 002,9	1 002,9	№ 190 от 01.02.2021	0,0071	0,0071 удержано из оплаты поставленного товара (ПП от 07.04.2021 № 785504)
0306200010220000560 от 16.10.2020	5 303,88	5 303,88	контракт исполнен без применения санкций		
0306200010221000166 от 15.06.2021	1 518,66	1 513,37	№ 1166 от 21.07.2021	5,29	5,29 удержано из оплаты поставленного товара (ПП от 26.07.2021 № 292862)
0306200010221000178 от 21.06.2021	81,6	81,6	контракт исполнен без применения санкций		
0306200010221000173 от 18.06.2021	92,4	92,3	№ 1093 от 08.07.2021	0,10169	0,10169 удержано из оплаты поставленного товара (ПП от 13.07.2021 № 167260)
0306200010221000249 от 06.08.2021	407,07	407,07	контракт исполнен без применения санкций		
0306200010220000662 от 09.11.2020	4 180,4	4 177,4	№ 753 от 29.04.2021	2,99	2,99 удержано из оплаты поставленного товара (ПП от 02.06.2021 № 573441)

4.4. Частью 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ (в редакциях, действовавших на момент размещения извещений) установлено, что срок действия банковской гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств, которые должны быть обеспечены такой банковской гарантией, не менее чем на один месяц, в том числе в случае его изменения в соответствии со статьями 95 Закона № 44-ФЗ.

Заказчиком в нарушение указанного положения Закона № 44-ФЗ в государственных контрактах с реестровыми номерами: 2100104678621000005, 2100104678620000713, 2100104678620000687, 2100104678621000002, 2100104678621000007, 2100104678621000006 установлено, что срок действия предоставляемой поставщиком банковской гарантии должен превышать минимум на месяц срок действия государственного контракта.

4.5. В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ (в ред., действовавших на момент размещения извещений) информация, указанная в

пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Заказчиком в установленные частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ сроки не размещались в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) документы о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги), например по 10 контрактам:

№ п/п	Дата и номер контракта	Дата и номер товарной накладной, дата принятия товара	Предельный срок размещения в ЕИС	Фактическая дата размещения в ЕИС
1	от 06.11.2020 № 0306200010220000678	от 21.12.2020 № 2012221-0009 (дата приемки товара 23.12.2020)	не позднее 30.12.2020 включительно	21.01.2021
2	от 27.08.2021 № 0306200010221000294	03.09.2021 № рм22109030126 (дата приемки товара 08.09.2021)	не позднее 15.09.2021 включительно	29.09.2021
3	от 13.09.2021 № 0306200010221000342	от 22.09.2021 № 10210027545 (дата приемки товара 23.09.2021)	не позднее 30.09.2021 включительно	14.10.2021
4	от 15.11.2021 № 0306200010221000464	от 24.11.2021 № 3721000124 (дата приемки товара 24.11.2021)	не позднее 01.12.2021 включительно	06.12.2021
5	от 11.10.2021 № 0306200010221000395	от 15.10.2021 № 101508 (дата приемки товара 20.10.2021)	не позднее 27.10.2021 включительно	02.11.2021
6	от 25.08.2021 № 0306200010221000268	от 15.09.2021 № УТ-3358 (дата приемки товара 22.09.2021)	не позднее 22.09.2021 включительно	14.10.2021
7	от 19.07.2021 № 0306200010221000223	от 19.07.2021 № 985 (дата приемки товара 22.07.2021)	не позднее 29.07.2021 включительно	09.08.2021
8	от 27.11.2020 № 0306200010220000734	от 20.02.2021 № 223 (дата приемки товара 03.03.2021)	не позднее 12.03.2021 включительно	31.03.2021
9	от 15.01.2021 № 0306200010220000761	от 06.02.2021 № 33210000742 (дата приемки товара 11.02.2021)	не позднее 18.02.2021 включительно	09.06.2021
10	от 15.01.2021 № 0306200010220000761	16.06.2021 № 33210004525 (дата приемки товара 18.06.2021)	не позднее 25.06.2021 включительно	06.07.2021
11	от 14.01.2021 № 0306200010220000763	универсальные передаточные документы от 14.01.2021 № 32 (дата приемки товара 18.01.2021), от 15.06.2021 № 824 (дата приемки товара 22.06.2021)	не позднее 21.01.2021 и 29.06.2021 включительно	08.09.2021

Таким образом, действия Заказчика, выразившиеся в несвоевременном размещении документов, подлежащих включению в реестр контрактов ЕИС, нарушают часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и содержат признаки состава

административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ¹⁴.

4.6. Сроки на оплату поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) определены в части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ (в редакциях, действовавших на момент размещения извещений).

Заказчиком в предусмотренные контрактами сроки не осуществлялась оплата поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги), например:

приемка товара осуществлена Заказчиком 23.12.2020 (товарная накладная от 22.12.2020 № 33200005063), срок на оплату поставленного товара в соответствии с пунктом 7.5 контракта от 06.11.2020 № 0306200010220000679¹⁵ – 15 рабочих дней, следовательно, оплата поставленного товара должна была быть произведена не позднее 22.01.2021 включительно, при этом оплата поставленного товара осуществлена 01.02.2021 (ПП № 48526 от 01.02.2021);

приемка товара осуществлена Заказчиком 23.12.2020 (товарная накладная от 23.12.2020 № 33200005249), срок на оплату поставленного товара в соответствии с пунктом 7.5 контракта от 06.11.2020 № 0306200010220000677¹⁶ – 15 рабочих дней, следовательно, оплата поставленного товара должна была быть произведена не позднее 22.01.2021 включительно, при этом оплата поставленного товара осуществлена 27.01.2021 (ПП № 873027 от 27.01.2021);

приемка товара осуществлена Заказчиком 23.12.2020 (товарная накладная от 22.12.2020 № 33200005064), срок на оплату поставленного товара в соответствии с пунктом 7.5 контракта от 06.11.2020 № 0306200010220000680¹⁷ – 15 рабочих дней, следовательно, оплата поставленного товара должна была быть произведена не позднее 22.01.2021 включительно, при этом оплата поставленного товара осуществлена 27.01.2021 (ПП № 873028 от 27.01.2021);

Таким образом, действия Заказчика, выразившиеся в несоблюдении сроков оплаты поставленного товара, нарушают часть 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ¹⁸.

5. Оценка уровня обеспеченности лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом

¹⁴ Срок привлечения к административной ответственности на момент проведения контрольного мероприятия истек.

¹⁵ Предмет контракта: поставка тест-полосок к глюкометрам торговой марки «OneTouch Verio IQ» для оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в 2021 году (реестровый номер контракта 2100104678620000687);

¹⁶ Предмет контракта: поставка тест-полосок к глюкометрам торговой марки «Акку-чек Перформа», для оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в 2021 году (реестровый номер контракта 2100104678620000685);

¹⁷ Предмет контракта: поставка тест-полосок к глюкометрам торговой марки «Уан Тач Селект Плюс» для оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в 2021 году (реестровый номер контракта 2100104678620000688).

¹⁸ Срок привлечения к административной ответственности на момент проведения контрольного мероприятия истек.

5.1. Проверка обеспеченности заявок медицинских учреждений на лекарственные препараты и медицинские изделия (выборочно)

5.1.1. В соответствии с частью 3 статьи 2 Закона Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК приказом Министерства от 14.05.2018 № 775 утверждены Порядок бесплатного обеспечения граждан, больных сахарным диабетом, лекарственными препаратами и Порядок бесплатного обеспечения граждан, больных сахарным диабетом, средствами введения инсулина, расходными материалами к инсулиновой помпе и средствами самоконтроля (утратил силу с 09.03.2021).

Порядком бесплатного обеспечения граждан, больных сахарным диабетом, лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля, утвержденным приказом Министерства от № 440 (вступил в силу с 09.03.2021), предусмотрено следующее.

Обеспечение граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями производится в соответствии с перечнем лекарственных препаратов и медицинских изделий, предназначенных для лечения сахарного диабета, включенным в Территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Карелия на соответствующий финансовый год (в проверяемом периоде указанная программа утверждена постановлением Правительства РК от 28.01.2021 № 19-П).

Медицинские организации осуществляют формирование заявок на лекарственные препараты и медицинские изделия на следующий квартал на основании регистра больных сахарным диабетом, с созданием месячного запаса лекарственных препаратов для обеспечения вновь выявленных пациентов.

Заявка составляется по форме приложения к приказу Министерства от 09.03.2021 № 440 (заявка на препараты инсулина, таблетированные сахароснижающие препараты, средства введения инсулина, средства самоконтроля), подписывается руководителем медицинской организации и направляется в Республиканский Центр «Диабет» ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» до 5 числа месяца, предшествующего кварталу, на который составляется заявка. Текущие изменения и дополнения к заявке предварительно согласовываются с главным внештатным специалистом эндокринологом Министерства.

В соответствии с приказом Министерства от 24.12.2019 № 1756 (в редакции от 03.02.2021 № 202 и 19.03.2021 № 514) главным внештатным специалистом эндокринологом назначена заведующая центром «Диабет» ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова».

Ответственность за качество составления заявки и своевременность использования лекарственных препаратов и медицинских изделий в аптечных организациях возлагается на руководителя медицинской организации.

Закупки лекарственных препаратов и медицинских изделий производятся ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» в соответствии с Законом № 44-ФЗ на основании заявки Министерства и предложений главного внештатного специалиста эндокринолога Министерства, составленных в соответствии с данными регионального регистра граждан, больных сахарным диабетом.

В соответствии с Порядком бесплатного обеспечения граждан, больных сахарным диабетом, расходными материалами к инсулиновой помпе, утвержденным приказом Министерства от № 440, предусмотрено следующее

Обеспечение граждан расходными материалами производится к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам), зарегистрированным в установленном порядке на территории Российской Федерации и включенным в Государственный реестр медицинских изделий.

Закупки расходных материалов производятся ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» в соответствии с Законом № 44-ФЗ на основании заявки Министерства и предложений главного внештатного специалиста эндокринолога Министерства, составленных в соответствии с заявками медицинских организаций по форме согласно приложению к приказу Министерства от 09.03.2021 № 440 (заявка на расходные материалы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам)).

В соответствии с указанными порядками, утвержденными приказом Министерства от № 440, распределение и доставка закупленных ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» лекарственных препаратов и медицинских изделий, расходных материалов до медицинских и аптечных организаций, а также представление отчетов о движении лекарственных препаратов осуществляются в соответствии с приказом Министерства от 15.12.2015 № 2380 «О мерах по организации движения лекарственных препаратов, приобретаемых для обеспечения отдельных категорий граждан в рамках реализации ведомственных целевых программ «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» и «Предупреждение инвалидизации населения Республики Карелия».

5.1.2. В адрес Контрольно-счетной палаты Республиканским центром «Диабет» представлена поквартальная информация по заявкам, поступившим от медицинских организаций, и разнарядкам на 2021 год по лекарственным препаратам и изделиям медицинского назначения, предназначенным для лечения больных сахарным диабетом в рамках реализации ведомственной целевой программы. Данные сведения представлены в таблице 12.

Таблица 12

Наименования лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		Итого за 2021 год			
	заявка основная+дополнительная	разнарядка	заявка основная+дополнительная	разнарядка	заявка основная+дополнительная	разнарядка	заявка основная+дополнительная	разнарядка	заявка основная+дополнительная	разнарядка	дефицит/профицит	процент обеспечения
гликлазид 80 мг	2 927	1 250	3 401	1 638	2 668	2 039	2 258	2 255	11 254	7 182	-4 072	63,82
гликлазид МВ (60+30 мг)	6 792	6 668	8 343	7 321	8 957	6 353	7 148	6 436	31 240	26 778	-4 462	85,72
инкретины (тражента+випидия+галвус+кселевия)	16 691	8 403	16 718	11 941	15 193	7 039	12 762	10 566	61 364	37 949	-23 415	61,84
ингибиторы SGLT-2(джардинс+форси	6 211	1 750	5 895	1 735	5 938	2 043	5 295	5 019	23 339	10 547	-12 792	45,19

га)												
метформин 850 мг	21 480	17 188	19 371	20 816	9 379	9 768	9 825	11 977	60 055	59 749	-306	99,49
метформин 1000 мг	10 660	5 000	6 321	4 878	5 526	5 370	4 169	2 680	26 676	17 928	-8 748	67,21
метформин 500 мг	4 363	0	4 624	0	4 333	4 343	3 479	3 559	16 799	7 902	-8 897	47,04
глимепирид 4 мг	810	810	799	799	790	790	1 176	1 176	3 575	3 575	0	100,00
глибенкламид 1,75+3,75	504	354	526	396	703	539	438	402	2 171	1 691	-480	77,89
тест-полоски	16 081	12 025	14 396	6 359	18 237	11 039	18 772	16 516	67 486	45 939	-21 547	68,07
тресба	14	14	34	42	70	69	63	63	181	188	7	103,87
ИУКД (апира+ хумалог+ новора-пид)	1 412	1 452	1 529	1 469	1 626	1 572	1 588	1 618	6 155	6 111	-44	99,29
гларгин 100	47	47	107	107	68	68	68	68	290	290	0	100,00
туджео (гларгин 300)	1 604	1 654	1 899	1 899	1 608	1 550	1 305	1 305	6 416	6 408	-8	99,88
левемир	254	254	226	206	261	261	265	270	1 006	991	-15	98,51
ИКД (биосулин р)	515	520	493	493	479	480	380	385	1 867	1 878	11	100,59
ИДД (росинсулин С)	703	708	633	633	574	584	520	535	2 430	2 460	30	101,23
смешанный инсулин (ринлиз микс 25+ново-микс)	175	175	191	191	441	424	152	154	959	944	-15	98,44
хумалог микс 50	30	30	42	42	41	41	36	36	149	149	0	100,00
соликва 50	156	170	115	125	235	231	232	232	738	758	20	102,71
иглы	2 221	999	2 492	0	2 395	1 074	2 714	1 845	9 822	3 918	-5 904	39,89
Итого	93 650	59 471	88 155	61 090	79 522	55 677	72 645	67 097	333 972	243 335	-90 637	72,86

Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

В составе полученной информации за 2021 год заявка на указанные лекарственные препараты и изделия медицинского назначения от медицинских организаций составила 333 972 упаковок, наибольший объем заявленной потребности приходится на 1 квартал 2021 года, что составляет – 28,04 процента от общей заявки на 2021 год.

Разнарядкой распределено до медицинских учреждений – 243 335 упаковок, что составило 72,86 процента от заявленной медицинскими учреждениями потребности на 2021 год.

Объем недополученных по заявкам медицинских организаций лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения составил 90 637 упаковок, в том числе наибольшую долю в разрезе лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения (групп лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения) составляют:

инкретины (тражента+випидия+галвус+кселевия) – 23 415 упаковок, или 25,8 процента от общего объема дефицита по заявкам,

тест-полоски – 21 547 упаковок, или 23,8 процента от общего объема дефицита по заявкам,

ингибиторы SGLT-2 (джардинс+форсига) – 12 792 упаковок, или 14,1 процента от общего объема дефицита по заявкам.

5.1.3 По запросу Контрольно-счетной палаты письмом от 08.12.2022 № 683/02-08/КСП-и медицинскими организациями представлена информация, в том числе о наличии (отсутствии) дефицита лекарственных препаратов и медицинских изделий в целом за 2021 год в рамках реализации ВЦП и программы ОНЛП, об уровне обеспеченности заявок на лекарственные препараты и медицинские изделия за 2021 год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по отдельным медицинским учреждениям информация представлена некачественно/не в полном объеме, например, по:

ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4» - не заполнены графы «поступило в соответствии с заявкой» и «уровень обеспечения заявки, в процентах»;

ГБУЗ РК «Калевальская ЦРБ» - не заполнены графы «заявка» и «поступило в соответствии с заявкой», например, по «эмпаглифлозин 10 мг. № 30 (Джардинс)» и «гликлазид+метформин 40 мг.+500 мг. № 60» при наличии информации по потребности в лекарственных препаратах в 4 квартале 2021 года;

ГБУЗ РК «Питкярантская ЦРБ» заявка на 4 квартал 2021 года не представлена по причине отсутствия ее сохранности в учреждении.

С учетом наличия указанных замечаний Контрольно-счетной палате не представилось возможным проанализировать информацию сплошным методом и сделать соответствующий вывод об обеспеченности лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения граждан, больных сахарным диабетом, по всем медицинским учреждениям.

5.1.3.1. По вопросу обеспеченности лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения граждан в рамках программы ОНЛП в 2021 году представлена следующая информация.

По информации ГБУЗ РК «Питкярантская ЦРБ» формирование заявки в рамках программы ОНЛП находится в зависимости от объема финансирования, которого хватает на 60% - 70% от потребности. В 2021 году обеспечение потребности в сахароснижающих препаратах для федеральных льготополучателей в среднем составило 90%. К дефицитным лекарственным препаратам отнесены такие препараты как: эмпаглифлозин, дапаглифлозин, алоглиптин, линаглиптин, метформин.

По информации ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» к наиболее дефицитным препаратам для обеспечения федеральных льготополучателей относятся:

инсулин растворимый (Актрапид НМ Пенфилл, Биосулин Р, Генсулин Р, Инсуман Рапид ГТ, Ринсулин Р, Хумулин Регуляр), при сформированной заявке на 2021 год в количестве 200 упаковок в медицинское учреждение поступило 30 упаковок, что составляет 15,0 процентов от заявки;

инсулин-изофан (Биосулин Н, Генсулин Н, Инсуман Базал ГТ, Протафан НМ Пенфилл, Ринсулин НПХ, Хумулин НПХ), при сформированной заявке на 2021 год в количестве 260 упаковок в медицинское учреждение поступило 80 упаковок, что составляет 30,8 процента от заявки;

глибенкламид (1,75 мг. № 120), при сформированной заявке на 2021 год в количестве 130 упаковок в медицинское учреждение поступило 40 упаковок, что составляет 30,8 процента от заявки.

При этом по данным Министерства (пояснения к акту по результатам контрольного мероприятия от 13.01.2023 №343/13.2-29/МЗ-и) все вышеперечисленные лекарственные препараты в течение всего года имелись в наличии на складе уполномоченной фармацевтической организации ГУП РК «Карелфарм» в достаточных объемах. Кроме того, данные препараты отгружались со склада без ограничений в соответствии с текущими заявками аптек. Также, Министерство полагает, что есть вероятность предоставления не совсем корректной информации другими медицинскими организациями, что требует проверки со стороны Министерства.

По информации ГБУЗ РК «Пряжинская ЦРБ» потребность в финансировании для приобретения лекарственных средств и медицинских изделий по программе ОНЛП у учреждения составила 1 960,05 тыс. рублей, заявка составлена на сумму 1 347,77 тыс. рублей, дефицит финансирования – 612,28 тыс. рублей, из них не обеспечены в полном объеме заявки учреждения на средства введения инсулина (иглы инсулиновые для шприц-ручек) – 0,84 тыс. рублей, средства самоконтроля (тест-полоски) – 314,03 тыс. рублей, лекарственные препараты – 297,41 тыс. рублей.

По информации ГБУЗ РК «Медвежьегорская ЦРБ» в рамках программы ОНЛП при расчетной потребности учреждения в тест-полосках «One Touch Verio IQ» № 50 в количестве 278 упаковок на год и сформированной заявке в количестве 100 упаковок (с учетом наличия остатков у учреждения в количестве 104 упаковки) учреждению поступило 55 упаковок указанных тест-полосок, что составило 55,0 процентов от заявки, или 57,19 процента от расчетной потребности с учетом остатка.

По информации ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ» к наиболее дефицитным препаратам для обеспечения федеральных льготополучателей отнесены:

алоглиптин 25 мг. № 28, при расчетной потребности и сформированной заявке на 2021 год в количестве 30 упаковок в медицинское учреждение поступило 7 упаковок, что составляет 23,3 процента от заявки,

вилдаглиптин 50 мг. № 28, при расчетной потребности на 2021 год в количестве 507 упаковок и сформированной заявке в количестве 390 упаковок в медицинское учреждение поступило 191 упаковка, что составляет 48,9 процента от заявки, 47,53 процента от расчетной потребности с учетом остатка препарата у учреждения в количестве 50 упаковок на 01.01.2021,

инсулин растворимый (Актрапид НМ Пенфилл, Биосулин Р, Генсулин Р, Инсуман Рапид ГТ, Ринсулин Р, Хумулин Регуляр), при расчетной потребности на 2021 год в количестве 172 упаковок и сформированной заявке в количестве 150 упаковок в медицинское учреждение поступило 90 упаковок, что составляет 60,0 процентов от заявки, 61,0 процент от расчетной потребности с учетом остатка препарата у учреждения в количестве 15 упаковок на 01.01.2021,

- тест-полоски «Сателлит Экспресс № 50», при расчетной потребности на 2021 год в количестве 160 упаковок и сформированной заявке в количестве 80 упаковок в медицинское учреждение поступило 23 упаковки, что составляет 28,8 процента от заявки, 64,38 процента от расчетной потребности с учетом остатка препарата у учреждения в количестве 80 упаковок на 01.01.2021.

5.1.3.2. В ходе выборочной проверки по вопросу обеспеченности лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения граждан в рамках ведомственной программы Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

По отдельным медицинским учреждениям расчетная потребность и заявка на лекарственные препараты на 2021 год не обеспечены в полном объеме.

Так, например, в части обеспечения сахароснижающим таблетированным препаратом «Вилдаглиптин 50 мг. № 28»:

в ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ» при расчетной потребности на 2021 год в количестве 1 822 упаковки и сформированной заявке в количестве 1 719 упаковок поступило 1 115 упаковок, или 61,2 процента от расчетной потребности, 64,9 процента от заявки, 58,0 процентов от заявки с учетом остатка в медицинском учреждении (203 упаковки);

в ГБУЗ РК «Суоярвская ЦРБ» при расчетной потребности на 2021 год в количестве 830 упаковок и сформированной заявке в количестве 520 упаковок поступило 400 упаковок, или 48,2 процента от расчетной потребности, 76,9 процента от заявки, 52,6 процента от заявки с учетом остатка в медицинском учреждении (240 упаковок);

в ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» при расчетной потребности на 2021 год в количестве 2 080 упаковок и сформированной заявке в количестве 1 340 упаковок поступило 571 упаковка, или 27,45 процента от расчетной потребности, 42,6 процента от заявки, 39,1 процента от заявки с учетом остатка в медицинском учреждении (120 упаковок).

Кроме того, в части обеспечения препаратом «Вилдаглиптин 50 мг. № 28 (№ 56)» от ГБУЗ РК «Медвежьегорская ЦРБ» также поступила информация о том, что в отдельные периоды (в частности в 1 квартале 2021 года) учреждение обеспечено лекарственным препаратом не в полном объеме. При расчетной потребности и заявке на лекарственный препарат в 1 квартале 2021 года в количестве 300 упаковок (с учетом отсутствия остатков препарата у ГБУЗ РК «Медвежьегорская ЦРБ») медицинскому учреждению распределено 200 упаковок, что составило 66,6 процента от потребности учреждения.

По ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4» в 1-3 кварталах 2021 года (по 4 кварталу отсутствует информация в части поступления) учреждение обеспечено лекарственным препаратом на 38,29 процента в 1 квартале, 86,71 процента во 2 квартале и 10,45 процента в 3 квартале от заявки, на 56,63 процента в 1 квартале, 97,92 процента во 2 квартале и 25,78 процента в 3 квартале от заявки с учетом остатка препарата у учреждения.

По ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А.Баранова» уровень обеспеченности заявки препаратом «Вилдаглиптин 50 мг. № 28» в 2021 году составил 63,11 процента от заявки (заявка – 450 упаковок, поступило – 284 упаковки).

Учитывая наличие информации о поступивших в 2021 году жалобах на обеспечение граждан, больных сахарным диабетом, средствами самоконтроля, Контрольно-счетной палатой отдельно проанализирован вопрос обеспеченности граждан тест-полосками в рамках ведомственной программы.

Для анализа выбраны ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ», ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» и ГБУЗ РК «Пряжинская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4».

По ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» в ходе проверки установлено следующее.

По данным медицинского учреждения потребность учреждения в тест-полосках (включая «Сателлит Экспресс № 50», «Селфи чек прим № 50», «Уан Тач Селект плюс № 50») (далее – тест-полоски) на 2021 год составила 4 080 упаковок, заявка учреждения – 2 980 упаковок (остаток тест-полосок у учреждения – 1 160 упаковок). Поступило в учреждение 2 475 упаковок тест-полосок.

Таким образом, ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» в проверяемом периоде обеспечено тест-полосками на 83,05 процента от сформированной заявки, или на 89,09 процента от потребности с учетом остатка.

По данным Республиканского центра «Диабет» по указанному медицинскому учреждению заявка на тест-полоски также составила 2 980 упаковок, разрядкой учреждения распределено 2 000 упаковок, что составляет 67,1 процента от заявки медицинского учреждения.

По ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» в ходе проверки установлено следующее.

По данным медицинского учреждения потребность учреждения в тест-полосках на 2021 год составила 4 373 упаковки, заявка учреждения – 2 582 упаковки (остаток тест-полосок у учреждения – 607 упаковок). Поступило в учреждение 2 894 упаковки тест-полосок, что составило 112,08 процента от заявки.

Однако с учетом представленной учреждением информации по потребности, которая составила 4 373 упаковки, уровень обеспеченности в 2021 году достигнут на 80,0 процентов с учетом остатка.

По данным Республиканского центра «Диабет» по указанному медицинскому учреждению заявка на тест-полоски составила 2 512 упаковок, разрядкой учреждения распределено 2 180 упаковок, что составляет 86,78 процента от заявки медицинского учреждения.

По ГБУЗ РК «Пряжинская ЦРБ» в ходе проверки установлено следующее.

По данным медицинского учреждения потребность учреждения в тест-полосках на 2021 год составила 1 348 упаковок, заявка учреждения – 1 229 упаковок (остаток тест-полосок у учреждения – 286 упаковок).

Поступило в учреждение 1 027 упаковок тест-полосок, что составило 83,56 процента от заявки, с учетом представленной учреждением информации по потребности, которая составила 1 348 упаковок, уровень обеспеченности достигнут в 2021 году на 97,4 процента с учетом остатка.

По данным Республиканского центра «Диабет» по указанному медицинскому учреждению заявка на тест-полоски составила 1 489 упаковок, разрядкой учреждения распределено 1 234 упаковки, что составляет 82,87 процента от заявки медицинского учреждения.

По ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4» в ходе проверки установлено следующее.

По данным медицинского учреждения потребность учреждения в тест-полосках на 2021 год составила 14 580 упаковок, заявка учреждения – 11 141 упаковка (остаток тест-полосок у учреждения – 3 990 упаковок). Поступило в учреждение 7 324 упаковки тест-полосок, что составило 65,74 процента от заявки, с учетом представленной учреждением информации по потребности на 2021 год, которая составила 14 580 упаковок, уровень обеспеченности достигнут в 2021 году на 77,6 процента с учетом остатка.

По данным республиканского центра «Диабет» по указанному медицинскому учреждению заявка на тест-полоски составила 11 141 упаковок, разрядкой учреждения распределено 5 647 упаковок, что составляет 50,68 процента от заявки медицинского учреждения.

Таким образом, сравнительный анализ, представленный выше, по отдельным учреждениям показал наличие отклонений в данных по заявкам, представленным медицинскими учреждениями и Республиканским центром «Диабет».

5.1.4. Анализ реализации заявок Министерства и предложений главного внештатного специалиста эндокринолога Министерства, направленных в ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия», на закупку лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, за 2021 год в рамках ведомственной программы показал следующее.

За 2021 год в адрес ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» поступило 10 заявок на закупку лекарственных препаратов и медицинских изделий в количестве 319 201 упаковки (к 4 заявкам из 10 заявок предложения главного внештатного специалиста эндокринолога Министерства не приложены).

Так, при заявленном Республиканским Центром «Диабет» объеме в размере 308 018 упаковок, заявка Министерства составила 319 201 упаковок, или на 3,63 процента больше (на 11 183 упаковки).

Отклонения образовались по следующим наименованиям лекарственных препаратов и медицинских изделий. Данные приведены в таблице 13.

Таблица 13

Наименование	Данные по заявкам Министерства (упаковки)	Данные Республиканского центра «Диабет» (потребность)	
		Количество (упаковки)	Отклонение
Тест-полоски (Уан Тач Селект Плюс)	15 000	12 000	3 000
Тест-полоски (Сателлит Экспресс)	10 000	5 000	5 000
Тест-полоски (Селфи Чек Перфома)	5 000	3 000	2 000
Иглы инсулиновые (32G (0,23*4)	4000	3000	1000
Иглы инсулиновые (31G (0,25*6)	20		20
Гликлазид (Гликлазид МВ, Диабетон МВ, Гликлада)	3412	3002	410
Эмпаглифлозин	160		160
Глибенкламид	7		7
Инсулин-изофан [человеческий генно-инженерный] (Ринсулин НПХ, Инсуман Базал ГТ, Хумулин НПХ)	1150	1300	-150
Инсулин растворимый [человеческий генно-инженерный] (Ринсулин Р, Инсуман Рапид ГТ, Хумулин Регуляр)	1000	1200	-200
Тест-полоски (Акку-Чек Перфома)	64	128	-64
Общее отклонение:	39 813	28 630	-11 183

По информации Министерства корректировка заявок по лекарственным препаратам и медицинским изделиям осуществлялась в рабочем порядке (устно или по электронной почте) по согласованию с главным внештатным специалистом эндокринологом Министерства. В отношении увеличения количества упаковок

корректировки производились по следующим причинам: снижение стоимости по отдельным препаратам при формировании цены контракта (в рамках максимальной начальной цены контрактов), дополнительной потребности в приобретении лекарственных препаратов, а в части снижения объемов закупаемых лекарственных препаратов – наличие остатков на складе.

За 2021 год закуплено 262 563 упаковки лекарственных препаратов и медицинских изделий в рамках 86 контрактов (договоров), при этом:

в приоритетном порядке закупались инсулиносодержащие и инсулинорегулирующие препараты;

закупки планировались и производились в соответствии с объемами доведенных лимитов бюджетных обязательств;

заявки Министерства в части закупки лекарственных препаратов и медицинских изделий (без учета тест-полосок и игл инсулиновых) выполнены на 103,4 процента (план – 8 708 074 единиц измерения, факт – 9 007 843 единиц измерения, единицы измерения – в штуках, миллилитрах);

заявки Министерства в части закупки тест-полосок выполнены на 57,5 процента, игл инсулиновых – на 61,0 процент. Так, из заявленных 5 132 100 штук тест-полосок приобретено 2 952 300 штук, из заявленных 1 307 000 штук игл инсулиновых приобретено 797 000 штук.

Кроме того, по отдельным позициям заявок Министерства закупки производились в иных объемах или измененном виде, например:

в рамках контракта от 02.11.2020 № 0306200010220000664 – инсулин гларгин закуплен не в полном объеме, причина – расторжение контракта (заявка № 9694/12.2-31/МЗ-и от 25.08.2020);

в рамках контракта от 06.11.2020 № 0306200010220000661 – гликлазид закуплен в большем объеме в части количества таблеток (причина – изменение дозировки препарата, в целом заявка по препарату Министерства выполнена) (заявка № 9694/12.2-31/МЗ-и от 25.08.2020);

в рамках контракта от 30.05.2021 № 0306200010221000158 – вилдаглиптин закуплен в большем объеме в части количества таблеток (изменения количества препарата в упаковке) (заявка от 26.04.2021 № 5309/13.2-27/МЗ-и);

заявки Министерства от 05.02.2021 № 1545/13.2-27/МЗ-и (инсулин аспарт), от 26.04.2021 № 5309/13.2-27/МЗ-и (дапаглифлозин), от 05.08.2021 № 9652/13.2-27/МЗ-и (инсулин гларгин и дапаглифлозин) выполнены в большем объеме (причины – увеличение цены контракта до НМЦК по согласованию с Министерством).

По данным ГБУЗ РК «РМИАЦ за 2021 год за счет закупленных лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, обслужено (отпущено по рецептам):

в рамках ведомственной программы - 138 219 рецептов (268 812,15 упаковок на общую сумму 166 597,76 тыс. рублей), в том числе за счет произведенных закупок в 2021 году - 97 160 рецептов (178 982 упаковки, или 68,17 процента от закупленных 262 563 упаковок, на общую сумму 120 392,73 тыс. рублей).

в рамках программы ОНЛП - 57 820 рецептов (108 452,96 упаковок на общую сумму 81 355,29 тыс. рублей), в том числе за счет произведенных закупок в 2021 году - 51 077 рецептов (96 188,89 упаковки, или 89,55 процента от закупленных 107 410 упаковок, на общую сумму 74 402,74 тыс. рублей).

В рамках реализации ведомственной программы за 2021 год отпуск закупленных лекарственных препаратов и медицинских изделий (в разрезе контрактов) составил:

от 0 до 50 процентов – 35 контрактов (40,7 процента от общего количества контрактов (86 контрактов));

от 51 до 90 процентов – 33 контракта (38,4 процента от общего количества контрактов);

от 91 до 100 процентов – 18 контрактов (20,9 процента от общего количества контрактов).

Согласно сгруппированным данным о закупленных и обслуженных (отпущенных) рецептах за 2021 год на лекарственные препараты и медицинские изделия для граждан, больных сахарным диабетом, наибольшие расходы в части ведомственной программы связаны с приобретением:

тест-полосок (расходы составили 31 370,42 тыс. рублей – 17,24 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 64,88 процента от закупа;

лекарственного препарата «вилдаглиптин» (расходы составили 27 041,58 тыс. рублей – 14,86 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 92,7 процента от закупа;

лекарственного препарата «инсулин-гларгин» (расходы составили 23 291,43 тыс. рублей – 12,8 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 40,4 процента от закупа.

В рамках реализации программы ОНЛП за 2021 год отпуск закупленных лекарственных препаратов и медицинских изделий в разрезе контрактов составил:

от 0 до 50 процентов – 17 контрактов (15,6 процента от общего количества контрактов (109 контрактов));

от 51 до 90 процентов – 32 контракта (29,4 процента от общего количества контрактов);

от 91 до 100 процентов – 60 контрактов (55,0 процентов от общего количества контрактов).

Согласно сгруппированным данным о закупленных и обслуженных (отпущенных) рецептах за 2021 год на лекарственные препараты и медицинские изделия для граждан, больных сахарным диабетом, наибольшие расходы в части программы ОНЛП связаны с приобретением:

лекарственного препарата «инсулин-гларгин» (расходы составили 14 634,36 тыс. рублей – 17,2 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 91,78 процента от закупа;

тест-полосок (расходы составили 14 266,69 тыс. рублей – 16,81 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 97,78 процента от закупа;

лекарственного препарата «вилдаглиптин» (расходы составили 8 896,99 тыс. рублей – 10,48 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 88,63 процента от закупа.

Таким образом, отпуск лекарственных препаратов и медицинских изделий, закупленных в 2021 году, в большей степени осуществлялся по рецептам в рамках

программы ОНЛП (доля отпуска составила 84,4 процента (92 контракта) от общего количества контрактов, по которым отпуск лекарственных препаратов и медицинских изделий произведен на уровне от 50 до 100 процентов).

В рамках ведомственной программы доля отпуска лекарственных препаратов и медицинских изделий, закупленных в 2021 году, составила 59,3 процента (51 контракт) от общего количества заключенных контрактов, по которым отпуск лекарственных препаратов и медицинских изделий произведен на уровне от 50 до 100 процентов.

Информация за 2021 год в разрезе произведенных закупок по контрактам и об обслуженных (отпущенных) рецептах приведена в приложениях 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 к настоящему отчету.

5.2. Проверка исполнения контрактов, связанных с приобретением лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, в том числе состояния расчетов по контрактам (договорам), а также проверка ведения учета остатков лекарственных препаратов и медицинских изделий, их отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете (выборочно)

Проверка исполнения контрактов, связанных с приобретением лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, показала, что в рамках ведомственной программы в 2021 году заключено 86 контрактов (договоров) на общую сумму 181 999,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 181 999,9 тыс. рублей (КБК расходов 800 0909 01103 70120 323, код цели 01057).

В рамках исполнения обязательств по контрактам поставщиками осуществлена поставка лекарственных препаратов и медицинских изделий в количестве 262 563 упаковок.

Контрольно-счетная палата отмечает, что имелись факты нарушения сроков поставки лекарственных препаратов и медицинских изделий, при этом ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» проводилась регулярная работа по выставлению требований об уплате неустоек (пени) в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами, при осуществлении поставок товара, с уведомлением об удержании сумм неустоек из цены контрактов (например, контракты: от 02.11.2020 № 0306200010220000658 и от 06.11.2020 № 0306200010220000660).

Выборочная проверка показала, что остаточные сроки годности лекарственных препаратов и медицинских изделий, указанных в технических характеристиках, являющихся приложениями к государственным контрактам (остаточный срок годности не менее 12 (двенадцати) месяцев на дату поставки товара), соблюдаются.

Информация о произведенных ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Республики Карелия» закупках лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, за 2021 год в рамках ведомственной программы приведена в приложении 2 к настоящему отчету.

В рамках реализации программы ОНЛП за 2021 год заключено 109 контрактов (договоров) на поставку лекарственных препаратов и медицинских

изделий для граждан, больных сахарным диабетом, на общую сумму 84 856,6 тыс. рублей.

В рамках исполнения обязательств по контрактам поставщиками осуществлена поставка лекарственных препаратов и медицинских изделий в количестве 107 410 упаковок.

Кассовые расходы составили 84 856,6 тыс. рублей, в том числе по КБК расходов 800 1003 01103 54600 323 – 66 260,2 тыс. рублей и 800 1003 01103 51610 323 – 18 596,4 тыс. рублей.

Информация о произведенных ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Республики Карелия» закупках лекарственных препаратов для обеспечения отдельных категорий граждан по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинские изделия в 2021 году в рамках программы ОНЛП приведена в приложении 3 к настоящему отчету.

Анализ исполнения контрактов, связанных с приобретением лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, показал, что по состоянию на 01.01.2022 задолженность по расчетам в разрезе контрактов (договоров) отсутствует.

В соответствии с Положением о единой учетной политике (рабочий план счетов) отражение операций по учету лекарственных препаратов и медицинских изделий осуществляется на следующих счетах (кодах):

код 106.3П – вложения в материальные запасы – иное движимое имущество. Покупка;

код 302.63 – расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме;

код 401.20 – расчеты текущего финансового года;

код 501.13 – лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств;

код 502.11 – принятые обязательства на текущий финансовый год;

код 502.12 – принятые денежные обязательства на текущий финансовый год.

В целях подтверждения отражения операций, связанных с бюджетным учетом лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан больных сахарным диабетом, ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» представлены оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов за 2021 год по следующим счетам: 106.3П, 302.63, 502.11, 502.12.

При ведении учета выполнялись следующие операции.

Содержание операции*	Дебет	Кредит
Перерегистрация данных санкционирования	501.13	502.11
Приняты на учет денежные обязательства текущего года	502.11	502.12
Расходы по приобретению материальных запасов (НовоРapid ФлексПен 100 ЕД/мл 3 мл № 5)	106.3П	302.63
Передача материалов	401.20	106.3П

* - на примере контракта № 0306200010220000670 от 10.11.2020 на поставку лекарственного препарата для медицинского применения «инсулин аспарт» для обеспечения граждан, страдающих сахарным диабетом, в рамках ведомственной программы на 2021 год. Торговое наименование препарата согласно спецификации к контракту и единому структурированному справочнику-каталогу лекарственных препаратов – НовоРapid ФлексПен (раствор для внутривенного и подкожного введения).

Согласно данным бюджетного учета в целом в рамках ведомственной программы отражено приобретение 262 563,0 упаковок лекарственных препаратов и

медицинских изделий на общую сумму 181 999,9 тыс. рублей (по данным карточки счета и оборотно-сальдовой ведомости по счету 106.3П за 2021 год).

По состоянию на 01.01.2021 на остатках числилось 6 049 упаковок на сумму 7 276,7 тыс. рублей. Кроме того, за 2021 год производились внутренние перераспределения, перемещения и корректирующие записи в отношении лекарственных препаратов и медицинских изделий. По состоянию на 31.12.2021 на остатках числилось 11 784 упаковки на сумму 14 527,2 тыс. рублей.

Данные о движении лекарственных препаратов и медицинских изделий в рамках ведомственной целевой программы на 2019 – 2021 годы в 2021 году приведены в таблице 14.

Таблица 14
в рублях

Наименование операций	Движение лекарственных препаратов и медицинских изделий				Проводки
	Дебет		Кредит		
	количество упаковок	сумма	количество упаковок	сумма	
Сальдо на 01.01.2021	6 049,00	7 276 744,80			
Всего:	276 827,00	185 493 064,66	271 092,00	178 242 578,02	
Приобретение и передача на сторону	262 563,00	181 999 945,63	270 680,00	177 806 574,32	Д 106.3П/К 302.63 Д 401.20/К 106.3П
Прочие поступления (возвраты) и передача на сторону	13 702,00	3 445 531,13	346,00	419 034,50	Д 106.3П/К 401.10 Д 401.28/К 106.3П
Прочие поступления (ошибки прошлых лет) и внутреннее перемещение	44,00	30 618,70	66,00	16 969,20	Д 106.3П/К 401.18 Д 106.3П/К 106.3П
Внутреннее перемещение	518,00	16 969,20			Д 106.3П/К 106.3П
Сальдо на 31.12.2021	11 784,000	14 527 231,44			

Ежеквартально между ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» и ГУП РК «Карелфарм» составлялись акты сверок остатков медикаментов, оплаченных за счет средств бюджета Республики Карелия и находящихся на ответственном хранении в уполномоченной фармацевтической организации. Согласно данным сверки на 31.12.2021 на складе числилось 11 804 упаковки на 14 529 511,44 рублей. Разница в количестве 20 упаковок на сумму 2 280,00 рублей связана с перераспределением лекарственного препарата «Статиглина» (действующее вещество Глибенкламид) на основании распоряжения Министерства о перераспределении лекарственных препаратов от 07.12.2021 № 998-р и акта приема-передачи лекарственного препарата от 07.12.2021 № RP 21-12-1114-000066 (операция по поступлению отражена 01.01.2022, в качестве подтверждения проверке представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 106.3П за 01.01.2022).

Согласно данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2022 дебиторской и кредиторской задолженности не имеется.

Движение лекарственных препаратов и медицинских изделий в рамках программы ОНЛП в ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» детализированно (по заболеваниям) не ведется. Операции по приобретению, передаче, прочим поступлениям и внутренним перемещениям отражаются в учете аналогично лекарственным препаратам и медицинским изделиям в рамках ведомственной программы.

6. Оценка результативности (эффективности) реализации ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» в части подпрограммы «Сахарный диабет» в проверяемом периоде, в том числе результативность предоставленных медицинским организациям целевых субсидий в рамках реализации указанной программы

6.1. Приказом Министерства от 19.04.2019 № 492 (с изменениями от 10.12.2021 № 2016) в целях снижения заболеваемости, инвалидности и смертности населения Республики Карелии от социально значимых заболеваний, увеличения продолжительности и улучшения качества жизни больных, страдающих этими заболеваниями, в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 02.06.2009 № 118-П «О ведомственных целевых программах Республики Карелия» (далее – постановление Правительства Республики Карелия от 02.06.2009 № 118-П) и постановлением Правительства Республики Карелия от 09.04.2015 № 118-П «Об утверждении государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения» утверждена ведомственная целевая программа «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2019-2021 годы.

Ответственным исполнителем за реализацию ведомственной программы является Министерство, за выполнение задач по подпрограмме «Сахарный диабет» - отдел организации медицинской помощи и лекарственного обеспечения Министерства и ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова».

Утвержденная Министерством ведомственная программа содержит в себе следующую информацию:

- паспорт ведомственной программы,
- сроки реализации ведомственной программы,
- объемы расходов бюджета Республики Карелия на реализацию ведомственной программы,
- характеристики проблем, целей и задач, на достижение которых направлена ведомственная программа,
- индикаторы программы,
- порядок управления программой,
- оценку рисков реализации программы,
- оценку ожидаемой эффективности программы,
- ответственных (структурные подразделения и подведомственные учреждения) за выполнение программы,
- программные мероприятия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 02.06.2009 № 118-П утвержден Порядок разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ (далее – Порядок).

По итогам рассмотрения ведомственной программы на предмет соответствия требованиям, установленным Порядком, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Пунктом 6 Порядка установлено, что ведомственная программа не подлежит разделению на подпрограммы. При этом пунктом 1 Приказа Министерства от 19.04.2019 № 492 утверждается ведомственная целевая программа «Предупреждение

и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2019-2021 годы, включающая в себя подпрограммы.

В соответствии с пунктом 15 раздела III Порядка ведомственная программа включает в себя паспорт, описание разделов и программные мероприятия.

Паспорт ведомственной программы составляется по форме согласно приложению № 1 к Порядку.

Анализ структуры паспорта ведомственной программы показал частичное соблюдение установленной формы. При этом не нашла отражения в паспорте программы информация, предусмотренная Порядком, по задачам подпрограммы государственной программы Республики Карелия, на решение которой направлена ведомственная программа, целям и задачам ведомственной программы с указанием перечня ответственных структурных подразделений за исполнение показателей эффективности и показателей результатов.

Кроме того, в соответствии с Порядком информацию по ожидаемым конечным результатам реализации ведомственной программы необходимо формировать на 3 года, учитывая очередной финансовый год, плановый год 1 и плановый год 2 (паспорт ведомственной программы составлен на 2018-2021 годы, то есть на 4 года).

Описание разделов ведомственной программы производится по форме согласно приложению № 2 к Порядку.

Контрольно-счетная палата отмечает на несоблюдение требованиям установленной формы при разработке ведомственной программы, а также отсутствие следующей информации в описании разделов:

задач, на достижение и решение которых направлена программа,
описания показателей конечных и непосредственных результатов ведомственной программы и методик их расчета и/или получения,
разделения на внутренние и внешние риски реализации ведомственной программы с возможными косвенными последствиями ее реализации, носящих отрицательный характер,
показателей общественной и экономической эффективности реализации ведомственной программы.

В соответствии с пунктом 30 Порядка ежеквартальный и ежегодный мониторинг реализации ведомственной программы осуществляется в порядке, установленном главным распорядителем. При проведении ежеквартального и ежегодного мониторинга реализации ведомственных программ необходимо осуществлять оценку достигнутых непосредственных результатов реализации ведомственной программы, возможностей достижения запланированных конечных результатов ведомственной программы, показателей эффективности. Результаты мониторинга отражаются по форме согласно приложению № 4.

В соответствии с пунктом 32 Порядка оценка эффективности ведомственных программ осуществляется с использованием данных их ежегодного мониторинга в порядке, устанавливаемом главным распорядителем.

В структуре ведомственной программы Министерства содержится информация о Порядке управления программой, согласно которому:

порядок организации работы по реализации ведомственной программы должен быть определен соответствующим приказом Министерства,

ответственным за мониторинг реализации ведомственной программы и составление форм отчетности о ее реализации является отдел организации медицинской помощи и лекарственного обеспечения Министерства,

определены сроки текущего мониторинга реализации ведомственной программы - ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, сроки годового отчета о реализации ведомственной программы.

В ходе проведения контрольного мероприятия от Министерства поступила информация об отсутствии соответствующего приказа Министерства по утверждению Порядка организации работы по реализации ведомственной программы, а также ежеквартальных и годового отчетов в рамках мониторинга реализации ведомственной программы в 2021 году.

Таким образом, представленные выше данные позволяют сделать вывод о несоблюдении Министерством требований Порядка, отсутствии разработанного должным образом документа, включающего в себя планируемый комплекс взаимоувязанных мероприятий, направленных на решение конкретной задачи подпрограммы государственной программы, основывающихся на системе целей, задач, дающих четкое представление о непосредственных и конечных результатах ведомственной программы.

Общий объем расходов бюджета Республики Карелия, предусмотренный на реализацию ведомственной программы на 2021 год, составляет 340 903,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Сахарный диабет» - 186 368,0 тыс. рублей, что составляет 54,7 процента от общего объема расходов.

В рамках подпрограммы «Сахарный диабет» предусмотрены расходы, связанные с обеспечением лекарственными препаратами и медицинскими изделиями (информация отражена в разделах 2,3,5 настоящего отчета), и расходы в форме субсидий бюджетным учреждениям в общей сумме 4 368,0 тыс. рублей в целях обеспечения датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) граждан, больных сахарным диабетом.

Порядком бесплатного обеспечения датчиками, утвержденным Приказом от 09.03.2021 № 440, установлено, что датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) (далее – сенсоры) обеспечиваются граждане, постоянно проживающие в Республике Карелия, больные сахарным диабетом и нуждающиеся в использовании средств с непрерывным введением инсулина (инсулиновой помпы) женщины в период беременности и в течение трех лет со дня рождения ребенка, лица, не достигшие возраста 18 лет, получающие общее образование или обучающиеся в образовательных организациях по очной форме обучения лица в возрасте от 18 до 23 лет, на условиях возмещения аптечными организациями затрат в объеме 100 процентов от стоимости сенсоров, вне зависимости от права на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в соответствии с федеральным законодательством..

Обеспечение граждан сенсорами осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия, предоставленных медицинским организациям в виде целевых субсидий в рамках реализации ведомственной программы.

6.2. В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса, постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2020 № 655-П приказом Министерства от 30.12.2020 № 2441 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству, на мероприятия по предупреждению и борьбе с социально значимыми заболеваниями (далее – Порядок предоставления субсидий).

В целях осуществления в 2021 году расходов государственными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Министерству, приказом Министерства от 12.01.2020 № 27 утвержден Перечень аналитических кодов субсидий, присваиваемых в целях санкционирования расходов государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из бюджета Республики Карелия, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса, на 2021 год (далее – Перечень аналитических кодов субсидий).

Данным Перечнем аналитических кодов субсидий утверждена целевая субсидия с аналитическим кодом 57 «Реализация мероприятий ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» (в редакции приказа Министерства от 06.07.2021 № 1233), по которому расходы, связанные с обеспечением сенсорами граждан, больных сахарным диабетом, в рамках реализации мероприятий ведомственной программы в 2021 году, предусматривались по КБК 800 0909 01 1 N2 70120 612.

В результате внесенных в течение 2021 года изменений аналитический код 57 в 2021 году включал в себя 3 разных целевых субсидии (в редакции приказа Министерства от 24.12.2021 № 2113), в том числе по КБК 800 0909 01 1 N2 70120 612.

Отдельный аналитический код для субсидии по обеспечению сенсорами Министерством не вводился.

Согласно пункту 2 Порядка предоставления субсидий субсидии государственным учреждениям предоставляются в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законе о бюджете Республики Карелия (сводной бюджетной росписью), и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в установленном порядке Министерству как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия для перечисления государственным учреждениям.

В Законе о бюджете Республики Карелия на 2021 год бюджетные ассигнования, предусмотренные Министерству на обеспечение сенсорами, учтены в рамках мероприятия по предупреждению и борьбе с социально значимыми заболеваниями в форме субсидий бюджетным учреждениям по КБК 800 0909 01 1 N2 70120 610.

Сведения о доведении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Министерством финансов Республики Карелия до Министерства представлены в таблице 15.

Таблица 15

тыс. рублей

Код бюджетной классификации	Бюджетные ассигнования		Лимиты бюджетных обязательств	
	реквизиты уведомления	сумма	реквизиты уведомления	сумма

800 0909 01 1 N2 70120 610 (612)	№ 2250 от 15.06.2021	4 368,0	№ 2250 от 15.06.2021	0,0
	х	х	№ 487 от 29.06.2021	4 368,0
Итого	х	4 368,0	х	4 368,0

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства, как получателя бюджетных средств, расходным расписанием от 29.06.2021 № 800/00021/018 на сумму 4 368,0 тыс. рублей без указания кода цели.

Уведомлением Министерства финансов Республики Карелия от 18.08.2021 № 694 внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств по Министерству, а также направлено расходное расписание № 800/00021/661 в части детализации расходов по КБК 800 0909 01 1 N2 70120 612 с присвоением кода цели 62057.

В связи с передачей отдельных полномочий по исполнению бюджета Республики Карелия Управлению Федерального казначейства по Республике Карелия при кассовом обслуживании исполнения бюджета органами Федерального казначейства, в том числе полномочий получателя средств бюджета Республики Карелия по перечислению межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия в бюджеты муниципальных районов (городских округов), в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджетов муниципальных районов (городских округов), источником финансового обеспечения которых являются данные межбюджетные трансферты, приказом Министерства финансов Республики Карелия от 29.07.2021 № 437 утвержден перечень аналитических кодов, идентифицирующих операции со средствами бюджета Республики Карелия, имеющими целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия (далее – Перечень, код цели).

Приказом Министерства от 11.08.2021 № 469 в Перечень введен код цели 62057 «Обеспечение датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) граждан, больных сахарным диабетом в рамках реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия», предназначенный для детализации бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, кассовых выплат из бюджета Республики Карелия.

В 2021 году Министерством предусматривалось предоставление целевых субсидий за счет средств бюджета Республики Карелия в общей сумме 4 368,0 тыс. рублей 13 государственным бюджетным учреждениям.

В соответствии с подпунктом 2.2.1 пункта 2.2 Порядка предоставления субсидий государственное учреждение представляет в Министерство пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости предоставления бюджетных средств, и расчет-обоснование суммы субсидии по форме согласно приложению № 1. При этом Порядком предоставления субсидий не предусмотрено требований к содержанию информации, подлежащей отражению в пояснительной записке.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что пояснительные записки (в форме самостоятельного документа или в составе сопроводительного письма), а также расчеты-обоснования суммы субсидии направлены в Министерство всеми учреждениями.

В соответствии с пунктом 2.8 Порядка предоставления субсидий предоставление субсидии осуществлялось Министерством на основании соглашений о предоставлении субсидии, заключаемых Министерством и государственным учреждением в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 02.12.2020 № 807.

По условиям заключенных соглашений предусмотрено:

Министерство предоставляет и учреждение использует субсидии на цели, указанные в приложении 1 к соглашениям,

Министерство осуществляет проверку документов, направляемых учреждением в целях принятия решения о перечислении субсидии, на предмет соответствия указанных в них кассовых расходов целям предоставления субсидии,

Министерство обеспечивает перечисление субсидии согласно графику в соответствии с приложением 2, приложением 2.1 к соглашениям,

учреждение направляет Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, а также Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии,

учреждение возвращает неиспользованный остаток субсидии в доход бюджета Республики Карелия (при отсутствии решения Министерства о наличии потребности в неиспользованном остатке субсидии).

В целях предоставления субсидии Министерством заключались дополнительные соглашения об изменении суммы субсидии по учреждениям. Данная информация представлена в таблице 16

Таблица 16

Наименование учреждения		Соглашение о предоставлении субсидии		Дополнительные соглашения о предоставлении субсидии		
		номер	дата	номер	дата	объем поступлений с изменениями (в рублях)
1	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1»	05-ЦС	11.02.2021	4	04.08.2021	209 202,0
				5	11.08.2021	-2,0
2	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 2»	06-ЦС	01.03.2021	3	03.08.2021	481 714,0
				7	08.11.2021	96 343,0
3	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»	10-ЦС	22.07.2021	1	26.08.2021	80 286,0
				5	14.12.2021	8 234,0
4	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»	11-ЦС	17.02.2021	5	05.08.2021	578 057,0
				11	14.12.2021	-937,0
5	ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григovichа»	07-ЦС	02.03.2021	3	03.08.2021	578 057,0
6	ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова»	12-ЦС	03.02.2021	6	23.08.2021	192 686,0
				11	14.12.2021	-2 606,0
7	ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»	22-ЦС	01.03.2021	4	05.08.2021	96 343,0
				9	14.12.2021	-1 303,0
8	ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»	25-ЦС	01.03.2021	4	06.08.2021	802 857,0
9	ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1»	28-ЦС	01.03.2021	4	18.08.2021	867 085,0
				9	14.12.2021	-2 085,0
10	ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ»	29-ЦС	18.02.2021	5	06.08.2021	96 343,0
				11	14.12.2021	-1 303,0
11	ГБУЗ РК «Пудожская ЦРБ»	32-ЦС	02.03.2021	4	10.08.2021	96 343,0
				7	08.11.2021	-96 343,0

12	ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»	33-ЦС	11.02.2021	5	20.08.2021	96 343,0
13	ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»	34-ЦС	11.02.2021	5	06.08.2021	192 686,0
	ИТОГО	х	х	х	х	4 368 000,0

Указанные дополнительные соглашения заключены в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете Республики Карелия на 2021 год, а также в пределах доведенных до Министерства лимитов бюджетных обязательств по КБК 800 0909 01 1 N2 70120 610 (612) по коду цели 62057.

В 2021 году субсидии в результате заключенных соглашений (дополнительных соглашений) фактически предоставлены 12 учреждениям (исключение - ГБУЗ РК «Пудожская ЦРБ»).

Наибольший объем средств предоставлен ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» (865,0 тыс. рублей, или 19,8 процента от общего объема субсидии) и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» (802,9 тыс. рублей, или 18,4 процента от общего объема средств субсидии). Сведения о распределении в 2021 году средств субсидии по учреждениям представлены в таблице 17.

Таблица 17
рублей

	Наименование учреждения	Объем средств субсидии	Процент от общего объема средств субсидии (%)
1	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1»	209 200,0	4,8
2	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 2»	578 057,0	13,2
3	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»	88 520,0	2,0
4	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»	577 120,0	13,2
5	ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григovichа»	578 057,0	13,2
6	ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова»	190 080,0	4,4
7	ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»	95 040,0	2,2
8	ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»	802 857,0	18,4
9	ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1»	865 000,0	19,8
10	ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ»	95 040,0	2,2
11	ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»	96 343,0	2,2
12	ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»	192 686,0	4,4
	ИТОГО	4 368 000,0	100,0

Приказом Министерства от 01.02.2021 № 180 «О порядке заключения соглашений о предоставлении из бюджета Республики Карелия государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству, субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» утверждены Перечень целевых субсидий на 2021 год, форма заявки на предоставление субсидий.

Утвержденным Перечнем целевых субсидий на 2021 год предусмотрено распределение объемов субсидий между государственными бюджетными учреждениями здравоохранения на основании их обращений (предложений) в Министерство.

В течение 2021 года Министерством четыре раза вносились изменения в Перечень целевых субсидий на 2021 год (приказами Министерства: от 22.07.2021 № 1303, от 19.08.2021 № 1433, от 26.10.2021 № 1813, от 14.12.2021 № 2026). Целевая субсидия под аналитическим кодом 57 введена приказом Министерства от 22.07.2021 № 1303.

Изменения по распределению объемов субсидии по КБК 800 0909 01 1 N2 70120 612 между учреждениями в соответствии с Перечнем целевых субсидий на 2021 год представлены в таблице 18.

Таблица 18

тыс. рублей

№ п/п	Наименование учреждения	Приказ от 22.07.2021 № 1303	Приказ от 19.08.2021 № 1433	Изменения (гр.3-гр.2)	Приказ от 26.10.2021 № 1813	Изменения (гр.5-гр.3)	Приказ от 14.12.2021 № 2026	Изменения (гр.7-гр.5)	Изменения (гр.7-гр.2)
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГБУЗ РК «Детская республиканская больница им. И.Н. Григовича»	578, 057	578,057	0,0	578,057	0,0	578,057	0,0	0,0
2	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1»	209,202	209,200	-0,002	209,200	0,0	209,200	0,0	-2,0
3	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 2»	481,714	481,714	0,0	578,057	96,343	578,057	0,0	96,343
4	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»	80,286	80,286	0,0	80,286	0,0	88,520	8,234	8,234
5	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»	578,057	578,057	0,0	578,057	0,0	577,120	-0,937	-0,937
6	ГБУЗ РК «Республиканская больница им.В.А. Баранова»	192,686	192,686	0,0	192,686	0,0	190,080	-2,606	-2,606
7	ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»	96,343	96,343	0,0	96,343	0,0	95,040	-1,303	-1,303
8	ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»	802,857	802,857	0,0	802,857	0,0	802,857	0,0	0,0
9	ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1»	867,085	867,085	0,0	867,085	0,0	865,000	-2,085	-2,085
10	ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ»	96,343	96,343	0,0	96,343	0,0	95,040	-1,303	-1,303
11	ГБУЗ РК «Пудожская ЦРБ»	96,343	96,343	0,0	0,0	0,0	0,0	-96,343	-96,343
12	ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»	96,343	96,343	0,0	96,343	0,0	96,343	0,0	0,0
13	ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»	192,686	192,686	0,0	192,686	0,0	192,686	0,0	0,0
ИТОГО:		4 368,002	4 368,000	-0,002	4 368,000	96,343	4 368,000	-96,343	-0,002

Контрольно-счетная палата отмечает факт превышения в утвержденном приказом Министерства от 22.07.2021 № 1303 Перечне целевых субсидий распределенного объема субсидии над объемом расходов на данные цели, предусмотренного в Законе о бюджете Республики Карелия на 2021 год (в Законе о бюджете Республики Карелия на 2021 год – 4 368,000 тыс. рублей, в Перечне целевых субсидий – 4 368,002 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 4.2 приказа Министерства от 01.02.2021 № 180 в целях получения субсидии руководители государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия обеспечивают представление Заявки на предоставление субсидии, сформированной по форме согласно приложению № 2 к приказу.

Сведения о представленных учреждениями заявках, перечислении Министерством субсидии учреждениям, представлены в таблице 19.

Таблица 19

тыс. рублей

Наименование учреждения		Заявка на предоставление субсидии в соответствии с п. 4.2 приказа Министерства от 01.02.2021 № 180		Распоряжение Министерства	Платежное поручение		
		сумма	дата формирования		номер	дата	сумма
1		2	3	4	5	6	7
1	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1»	26,40	14.10.2021	№ 370 от 26.10.2021	529872	27.10.2021	26,40
		182,80	21.10.2021	№ 382 от 08.11.2021	658503	09.11.2021	182,80
2	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 2»	97,90	08.12.2021	№ 486 от 09.12.2021	255797	13.12.2021	97,90
		100,00	29.09.2021	№ 324 от 05.10.2021	225449	06.10.2021	100,00
		380,16	22.11.2021	№ 456 от 01.12.2021	95318	01.12.2021	380,16
3	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»	79,20	14.10.2021	№ 366 от 25.10.2021	495940	25.10.2021	79,20
		9,32	без даты	№ 521 от 21.12.2021	389265	21.12.2021	9,32
4	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»	95,04	29.09.2021	№ 329 от 07.10.2021	249235	07.10.2021	95,04
		132,12	18.11.2021	№ 429 от 19.11.2021	856668	22.11.2021	132,12
		340,60	07.12.2021	№ 486 от 09.12.2021	255795	13.12.2021	340,60
		9,36	26.11.2021	№ 471 от 03.12.2021	150730	06.12.2021	9,36
5	ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница» им. И.Н. Григовича	218,06	07.12.2021	№ 486 от 09.12.2021	236637	10.12.2021	218,06
		360,00	14.10.2021	№ 360 от 19.10.2021	446186	20.10.2021	360,00
6	ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова»	190,08	01.11.2021	№ 392 от 11.11.2021	699130	11.11.2021	190,08
7	ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»	95,04	14.10.2021	№ 360 от 19.10.2021	446184	20.10.2021	95,04
8	ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»	206,22	08.12.2021	№ 486 от 09.12.2021	236626	10.12.2021	206,22
		596,64	14.10.2021	№ 360 от 19.10.2021	446189	20.10.2021	596,64
9	ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1 «	315,00	08.12.2021	№ 486 от 09.12.2021	236616	10.12.2021	865,00
		550,00	08.12.2021	№ 486 от 09.12.2021			
10	ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ»	95,04	14.10.2021	№ 366 от 25.10.2021	495941	25.10.2021	95,04
11	ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»	95,04	15.10.2021	№ 360 от 19.10.2021	446185	20.10.2021	95,04
		1,30	16.12.2021	№ 521 от 21.12.2021	389267	21.12.2021	1,30

12	ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»	192,69	08.12.2021	№ 486 от 09.12.2021	236658	10.12.2021	192,69
ИТОГО		4 368,00					4 368,00

Выборочной проверкой представленных государственными бюджетными учреждениями в Министерство заявок на перечисление средств субсидии установлено следующее.

ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» сформирована заявка 14.10.2021 на предоставление субсидии в сумме 79,2 тыс. рублей на основании заключенного договора № 1850-2021/120 от 07.10.2021 с указанием планируемого срока использования субсидии в октябре-ноябре 2021 года.

В распоряжение ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» от 25.10.2021 № 366, согласованное Министерством, включено перечисление средств субсидии учреждению в сумме 79,2 тыс. рублей.

Заявка не соответствует форме, утвержденной приложением 2 к приказу Министерства от 01.02.2021 № 180, а именно отсутствуют отдельные графы по коду бюджетной классификации (код главы; раздел, подраздел; вид расхода). При этом графа «целевая статья» в указанной заявке учреждения содержит информацию не только по целевой статье, но и по разделу, подразделу, графа «код КОСГУ» - по коду вида расходов в составе кода бюджетной классификации. Аналогичные замечания относятся и к заявке № 27 (дата заявки на представленном документе отсутствует) на предоставлении субсидии учреждению в сумме 9,32 тыс. рублей, включенную в распоряжение ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия» от 21.12.2021 № 521, согласованное Министерством. Таким образом, при оформлении заявки нарушен пункт 6.1.1. соглашения от 22.07.2021 № 10-ЦС.

Согласно пункту 4.1.3 соглашений о предоставлении субсидии Министерство обязуется обеспечить перечисление субсидии на счет учреждения согласно графику перечисления субсидии в соответствии с приложением № 2. Графиками установлен срок перечисления субсидии в течение 10 рабочих дней после представления учреждением заявки на перечисление средств субсидии.

По результатам проверки установлено, что Министерством соблюдались сроки перечисления субсидии по заявкам учреждений, в которых указаны даты их составления. В отношении заявки № 27 ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» на сумму 9,32 тыс. рублей, установлено, что Министерством субсидия перечислена в течение 10 рабочих дней после заключения соответствующего дополнительного соглашения.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что средства субсидии перечислялись Министерством на отдельные лицевые счета учреждений, открытые в Управлении федерального казначейства по Республике Карелия.

В соответствии с условиями заключенных соглашений о предоставлении субсидии учреждениями были представлены в Министерство Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, на 01.01.2022 по установленной форме. Данная отчетность сформирована учреждениями в разрезе аналитических кодов субсидий, в том числе по коду 57 «Реализация мероприятий ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия».

В результате того, что в соответствии с Перечнем аналитических кодов субсидий в состав аналитического кода 57 входят 3 разные целевые статьи,

Контрольно-счетная палата считает необходимым в целях оценки достоверности представленных учреждениями сведений в части расходования в 2021 году средств субсидии информацию по КБК 0909 01 1 N2 70120 610 (612) выделять отдельно, что не представилось возможным при анализе направленного Министерством в составе пакета документов отчета о расходах (например, по ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1»). В отчете о расходах на 01.01.2022 по данному учреждению по аналитическому коду 57 графа 4 «Код бюджетной классификации» содержит информацию по КБК 1003 01 1 03 70120 612 в объеме поступлений субсидии учреждению из средств бюджета Республики Карелия в сумме 982,48 тыс. рублей (по соглашению учреждению выделены средства по КБК 0909 01 1 N2 70120 612 (код цели 57) в сумме 865,0 тыс. рублей), при этом в Перечне аналитических кодов субсидий, утвержденном приказом Министерства от 24.12.2021 № 2113, в составе кода 57 КБК 1003 01 1 03 70120 612 отсутствует. Аналогичная ситуация сложилась с формированием Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными учреждению, которые также содержат расходы в рамках средств субсидии по коду 57, в составе которой 3 целевые статьи.

Неиспользованный за 2021 год остаток средств субсидии на счетах учреждений составил 2 477,70 тыс. рублей, или 56,72 процента от общей суммы предоставленной субсидии учреждениям. Информация по остаткам в разрезе учреждений представлена в таблице 21.

Таблица 21

тыс. рублей

Наименование учреждения		Объем предоставленной субсидии	Кассовый расход на 01.01.2022	Остаток на 01.01.2022	Удельный вес остатка по учреждению от общего остатка на 01.01.2022	Подлежит возврату в бюджет	Процент исполнения (в %)
1		2	3	4	5	6	7
1	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1»	209,20	79,20	130,00	5,25	0,00	37,86
2	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 2»	578,06	578,06	0,00	0,00	0,00	100,00
3	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»	88,52	9,32	79,20	3,20	0,00	10,53
4	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»	577,12	383,24	193,88	7,82	0,00	66,41
5	ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григовича»	578,06	360,00	218,06	8,80	0,00	62,28
6	ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова»	190,08	0,00	190,08	7,67	0,00	0,00
7	ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»	95,04	95,04	0,00	0,00	0,00	100,00
8	ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»	802,86	322,08	480,78	19,40	0,00	40,12

9	ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1 «	865,00	0,00	865,00	34,91	0,00	0,00
10	ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ»	95,04	31,68	63,36	2,56	63,36	33,33
11	ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»	96,34	31,68	64,66	2,61	0,00	32,88
12	ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»	192,69	0,00	192,69	7,78	0,00	0,00
	ИТОГО	4 368,00	1 890,30	2 477,70	100,00	63,36	43,28

Наибольшие остатки образовались по следующим учреждениям:

ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» - 865,0 тыс. рублей (34,91 процента от общего остатка на 01.01.2022), при этом кассовый расход по субсидии на 01.01.2022 по учреждению отсутствует;

ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» - 480,78 тыс. рублей (19,40 процента от общего остатка на 01.01.2022), при этом использование учреждением выделенных средств за 2021 год составило 40,12 процента;

ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григovichа» - 218,06 тыс. рублей (8,80 процента от общего остатка на 01.01.2022), при этом использование учреждением выделенных средств за 2021 год составило 62,28 процента.

Из 12 учреждений, которым выделена субсидия:

по 2 учреждениям исполнение составило 100,0 процентов;

по 2 учреждениям – от 60,0 до 70,0 процента;

по 1 учреждению – более 40,0 процента;

по 3 учреждениям – от 30,0 до 40,0 процента;

по 1 учреждению – более 10,0 процента;

по 3 учреждениям – 0,0 процента (ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова», ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» и ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»).

Низкий процент исполнения по отдельным учреждениям указывает на признаки неэффективности планирования и расчета потребности по обеспечению сенсорами.

Приказом Министерства от 10.01.2022 № 3 утвержден Порядок установления потребности (отсутствия потребности) в субсидиях, предоставленных из бюджета Республики Карелия автономным и бюджетным учреждениям Республики Карелия, подведомственным Министерству, на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), и не использованных по состоянию на 1 января очередного финансового года (далее – Порядок от 10.01.2022 № 3).

Согласно пункту 2 Порядка от 10.01.2022 № 3 для установления потребности (отсутствия потребности) в средствах субсидий, не использованных по состоянию на 1 января очередного финансового года, учреждения, подведомственные Министерству, представляют в Министерство предложения по использованию остатков субсидий, в разрезе конкретный направлений расходования средств, с соответствующими обоснованиями, в том числе по объемам неисполненных

обязательств по государственным контрактам (договорам) по установленной форме в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 4 Порядка от 10.01.2022 № 3 Министерство по итогам рассмотрения представленной учреждениями информации формирует проекты Сведений по установленной форме и распоряжений об их утверждении.

Распоряжением Министерства от 15.03.2022 № 296-р (с учетом Сведений об установлении потребности (отсутствия потребности) в субсидиях, не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), предоставленных из бюджета Республики Карелия автономным и бюджетным учреждениям Республики Карелия, подведомственным Министерству, и не использованных по состоянию на 1 января 2022 года, утвержденных распоряжением Министерства от 17.01.2022 № 50-р) утверждены Сведения, в которых подтверждена потребность остатка средств субсидии в сумме 2 414,34 тыс. рублей, в том числе по:

ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ» - в сумме 192,69 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» - в сумме 190,08 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» - в сумме 79,20 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4» - в сумме 193,88 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» - в сумме 480,78 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» - в сумме 865,0 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» - в сумме 64,66 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григовича» - в сумме 218,05 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1» - в сумме 130,0 тыс. рублей.

Не подтверждена потребность ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ» в сумме 63,36 тыс. рублей, указанный остаток возвращен учреждением по платежному поручению от 22.02.2022 № 253636.

В рамках контрольного мероприятия Министерством предоставлена в Контрольно-счетную палату информация об использовании остатков субсидии, образовавшихся на 01.01.2022.

По состоянию на 01.04.2022 из подтвержденной потребности в размере 2 414,34 тыс. рублей израсходовано 194,663 тыс. рублей, или 8,0 процентов от общего объема подтвержденного остатка, из них по:

ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1» в сумме 130,0 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» в сумме 64,663 тыс. рублей.

По ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» и ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4» не представляется возможным достоверно оценить информацию по расходам в объеме подтвержденной потребности ввиду указания иного КБК (0909 01 1 03 70120) в графе 4 отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели на 01.04.2022, отличного от КБК 0909 01 1 N2 70120, по которой предоставлена субсидия учреждениям.

По состоянию на 01.07.2022 израсходовано 533,057 тыс. рублей, или 22,1 процента от общего объема подтвержденного остатка, из них по:

ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григовича» в сумме 218,057 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» в сумме 315,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 (с учетом возврата средств в бюджет Республики Карелия ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» в сумме 190,08 тыс. рублей и корректировки кассового расхода, отраженного в отчете по состоянию на 01.07.2022, в размере 407,121 тыс. рублей) израсходовано 346,137 тыс. рублей, или 14,3 процента от общего объема подтвержденного остатка, из них по:

ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» в сумме 290,697 тыс. рублей,

ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ» в сумме 55,44 тыс. рублей.

По ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» кассовые расходы по подтвержденному остатку в сумме 190,08 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2022 не производились.

Таким образом, в 2022 году (по состоянию 01.10.2022) из подтвержденной потребности в размере 2 414,34 тыс. рублей израсходовано 1 073,857 тыс. рублей, или 44,5 процента от общего объема подтвержденного остатка (за исключением информации по ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» и ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»). Указанные данные свидетельствуют об отсутствии фактической потребности в остатках субсидии у ряда учреждений, что создает риск неэффективного использования бюджетных средств.

В соответствии с условиями заключенных соглашений результатами предоставления субсидии является количество граждан, обеспеченных датчиками. Учреждениями были представлены в Министерство Отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидии на 01.01.2022 по установленной форме.

Данные в рамках сформированной отчетности представлены в таблице 22.

Таблица 22

Наименование учреждения		Соглашения/дополнительные соглашения о предоставлении субсидии			Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии на 01.01.2022	
		номер	дата	плановые значения результатов в рамках заключенных дополнительных соглашений (кол-во получателей)	фактическое значение	процент исполнения
1		2	3	4	5	6
1	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1»	4	04.08.2021	2	2	100
2	ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 2»	3	03.08.2021	5	5	100
3	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»	1	26.08.2021	1	1	100
4	ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»	5	05.08.2021	5	5	100
5	ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григovichа»	3	03.08.2021	6	5	83,3
6	ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова»	6	23.08.2021	2	2	100
7	ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ»	4	05.08.2021	1	1	100
8	ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ»	4	06.08.2021	5	5	100
9	ГБУЗ РК «Межрайонная	4	18.08.2021	9	9	100

	больница № 1 «					
10	ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ»	5	06.08.2021	1	1	100
11	ГБУЗ РК «Пудожская ЦРБ»	4	10.08.2021	1	0	х
		5	27.12.2021	0		
12	ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»	5	20.08.2021	1	1	100
13	ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»	5	06.08.2021	2	0	0
	ИТОГО			40	37	92,5

Контрольно-счетная палата отмечает, что при плановом значении результатов в рамках заключенных соглашений по обеспечению сенсорами 40 граждан, больных сахарным диабетом, фактически обеспечено 37.

В соответствии с данными отчетов по 10 учреждениям (ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1», ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 2», ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3», ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4», ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова», ГБУЗ РК «Беломорская ЦРБ», ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ», ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1», ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ» и ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ») плановые значения результатов достигнуты в полном объеме.

По ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григovichа» субсидия предоставлена 5 получателям, то есть процент исполнения по учреждению составил 83,3 процента от планового значения. В части пояснений причин отклонения фактически достигнутого значения от планового значения учреждение в отчете на 01.01.2022 указывает на отказ 1 гражданина, больного сахарным диабетом, в части обеспечения датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина ввиду сопутствующих расходов гражданина по приобретению расходных материалов для работы данного датчика.

По ГБУЗ РК «Пудожская ЦРБ» в рамках заключенного дополнительного соглашения от 27.12.2021 № 5 показатели результативности не установлены, что обусловлено обращением учреждения от 20.10.2021 № 4309 в адрес Министерства по вопросу возврата средств, выделенных учреждению в рамках субсидии в сумме 96,343 тыс. рублей по причине отказа гражданина, больного сахарным диабетом, в части обеспечения датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина ввиду наличия сопутствующих расходов по приобретению расходных материалов для работы данного датчика.

По ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ» показатели результата по учреждению не выполнены, что обусловлено по данным учреждения поставкой датчиков системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) в январе 2022 года.

Письмом от 10.10.2022 № 554/02-08/КСП-и Министерством по запросу Контрольно-счетной палаты представлены копии реестров обслуженных рецептов по обеспечению граждан сенсорами в 2021 году.

По ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» и ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» реестры рецептов, по которым производился отпуск датчиков гражданам, больным сахарным диабетом, (далее – реестр рецептов) Министерством не представлены. По ГБУЗ РК «Городская детская поликлиника № 1» представлен реестр рецептов в формате excel. По ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григovichа» представлен реестры пациентов, страдающих сахарным диабетом, которые получили датчики НМГ за ноябрь-декабрь 2021 года.

В связи с чем, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что отпуск датчиков гражданам, больным сахарным диабетом, прикрепленным к ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» и ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» не производился в 2021 году и считает некорректным в отчете о достижении значений результатов предоставления субсидии на 01.01.2022 по данным учреждениям отражать фактическое достижение значения результата в полном объеме.

7. Результаты проверок других государственных органов по теме контрольного мероприятия, включая информацию по результатам их рассмотрения (в том числе предписаний по устранению выявленных нарушений), а также анализ результатов принятых мер по обращениям (жалобам) граждан по вопросу обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями

По информации Министерства, направленной в письме от 28.10.2022 № 14250/13.2-31/МЗ-и, контрольные мероприятия в 2021 году по обеспечению лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, правоохранительными, надзорными и иными контрольными органами не проводились.

Письмом от 19.11.2022 № 15304/13.2-29/МЗ-и Министерство проинформировало Контрольно-счетную палату о том, что в 2021 году проверок внутреннего (в т.ч. финансового) контроля и внутреннего финансового аудита по теме контрольного мероприятия, а также в части целевого расходования целевых субсидий в рамках реализации ведомственной программы (в части подпрограммы «Сахарный диабет») не проводилось.

На основании запроса Контрольно-счетной палаты от 14.10.2022 № 569/02-08/КСП-и Министерством представлена информация о поступивших письмах, жалобах по теме контрольного мероприятия в количестве 127 обращений граждан.

Обращения граждан представлены в письменной форме, а также в форме электронного документа, большая их часть адресована в адрес:

Правительства Республики Карелия через официальный интернет-портал (30 обращений, или 23,6 процента от общего количества обращений),

Территориального органа Росздравнадзора по Республике Карелия (30 обращений, или 23,6 процента от общего количества обращений),

Министерства здравоохранения Республики Карелия (16 обращений или 12,6 процента от общего количества обращений),

Министерства здравоохранения Российской Федерации (15 обращений, или 11,8 процента от общего количества обращений).

Контрольно-счетная палата отмечает наличие повторных обращений к разным адресатам одного и того же гражданина (граждан), в том числе направленных в интересах несовершеннолетних граждан.

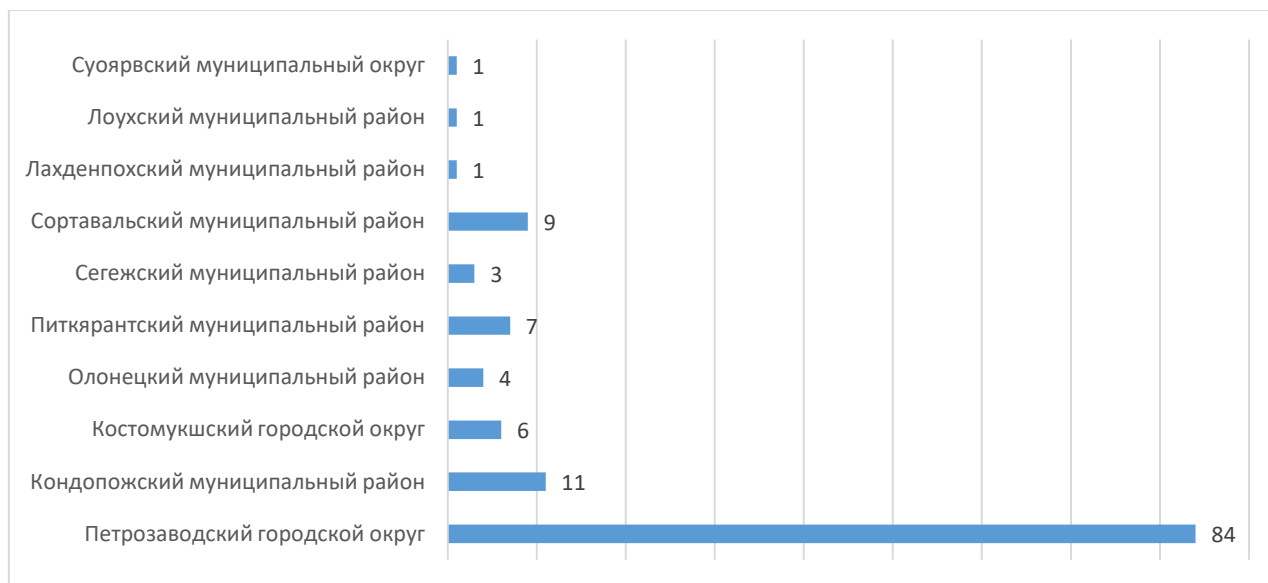
Анализ поступившей от Министерства информации показал, что обращения и жалобы по вопросу обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями в 2021 году поступали от граждан:

имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг, за счет средств федерального бюджета в рамках реализации статьи 6.2 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ (79 обращений, или 62,2 процента от общего количества обращений),

обеспечиваемых лекарственными препаратами за счет средств бюджета Республики Карелия в рамках реализации ведомственной программы, не имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в соответствии с федеральным законодательством (43 обращения, или 33,9 процента от общего количества обращений).

Информация по количеству поступивших обращений (жалоб) граждан по вопросу обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями в разрезе муниципальных образований Республики Карелия представлена на схеме 1.

Схема 1



Наибольшее количество обращений и жалоб зафиксировано от граждан, проживающих в Петрозаводском городском округе (84 обращения, или 71,8 процента от общего количества обращений), в Кондопожском муниципальном районе (11 обращений, или 8,7 процента от общего количества обращений) и в Сортавальском муниципальном районе (9 обращений, или 7,1 процента от общего количества обращений).

Информация по существу изложенных вопросов в обращениях (жалобах) граждан представлена в таблице 23.

Таблица 23

Содержание обращения (жалобы)		Количество обращений (жалоб)	Процент от общего количества поступивших обращений
1	обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также отсутствие в аптечной организации лекарственных препаратов и медицинских изделий при наличии отпущенного медицинской организацией рецепта	117	92,1
2	востребованность замены медицинского изделия (лекарственного препарата) на аналогичное с лучшими характеристиками качества	6	4,7
3	нормативно-правовая база, регулирующая вопросы лекарственного обеспечения больных сахарным диабетом	1	0,8
4	отпуск лекарственных препаратов по рецептам с истекающим сроком годности	3	2,4
ИТОГО		127	100,0

В направленной Министерством информации представлены ответы на 127 обращений граждан.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с частью 1 статьи 12 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» (далее Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ) письменное обращение, поступившее в государственный орган, орган местного самоуправления или должностному лицу в соответствии с их компетенцией, рассматривается в течение 30 дней со дня регистрации письменного обращения.

По отдельным позициям не представляется возможным сделать вывод о своевременности направления Министерством ответа на обращения граждан ввиду отсутствия информации (отметки на обращении) о дате регистрации поступившего обращения в Министерстве.

На обращение б/н, поступившее на электронную почту Правительства Республики Карелия 04.03.2021, Министерством сформирован ответ № 1235/07-03/13.2-38/МЗ-о от 06.04.2021; на обращение в интернет-приемной 8214, поступившее на официальный интернет-портал Республики Карелия 11.03.2021, Министерством сформирован ответ № 899/13.2-38/МЗ-о от 16.04.2021.

В соответствии с пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ при рассмотрении обращения государственным органом, органом местного самоуправления или должностным лицом граждан имеет право получать письменный ответ по существу поставленных в обращении вопросов.

В ходе выборочной проверки рассмотренных Министерством обращений граждан Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Направленный ответ Министерства от 16.04.2021 письмом № 917/13.2-38/МЗ-о на поступившее обращение гражданина от 16.03.2021 по вопросу отсутствия в аптечной организации лекарственного препарата при наличии отпущенного гражданину рецепта содержит информацию со ссылкой на количество отгруженных в аптечную организацию города Сортавала упаковок лекарственного препарата по датам.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на основании пункта 11 Приказа Минздрава России от 24.11.2021 № 1093н «Об утверждении Правил отпуска лекарственных препаратов для медицинского применения аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на осуществление фармацевтической деятельности, медицинскими организациями, имеющими лицензию на осуществление фармацевтической деятельности, и их обособленными подразделениями (амбулаториями, фельдшерскими и фельдшерско-акушерскими пунктами, центрами (отделениями) общей врачебной (семейной) практики), расположенными в сельских поселениях, в которых отсутствуют аптечные организации, а также Правил отпуска наркотических средств и психотропных веществ, зарегистрированных в качестве лекарственных препаратов для медицинского применения, лекарственных препаратов для медицинского применения, содержащих наркотические средства и психотропные вещества в том числе Порядка отпуска аптечными организациями иммунобиологических лекарственных препаратов» (далее – Правила от 24.11.2021 № 1093н) отпуск лекарственных препаратов осуществляется в течение указанного в рецепте срока его действия при обращении лица к субъекту розничной торговли.

В пункте 12 Правил от 24.11.2021 № 1093н, который действовал до 01.09.2022, приведены сроки по отсроченному обслуживанию пациентов, если

выписанный лекарственный препарат отсутствует в аптеке или аптечном пункте. Так, например, рецепт на лекарство, не входящее в минимальный ассортимент, обслуживается в течение 10 рабочих дней со дня обращения лица.

Таким образом, результатом принятых мер на обращение гражданина от 16.03.2021 в целях своевременного обеспечения больных сахарным диабетом жизненно необходимыми и важнейшими лекарственными препаратами с учетом определенного срока действия отпущенного рецепта может считаться постановка рецепта на отсроченное обслуживание с одновременным оперативным перераспределением лекарственных препаратов между аптечными организациями на территории муниципального образования и между аптечными организациями Республики Карелия, осуществляющих отпуск лекарственных препаратов гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями.

В случае наличия обращений граждан по обеспечению лекарственными препаратами с истекающими сроками годности (от 23.04.2021 № 09-М-14301, от 16.12.2021 № О 10-362/21), перенаправленных в Министерство по компетенции из Территориального органа Росздравнадзора по Республике Карелия, Министерством предложено обращаться к лечащему врачу для отпуска нового рецепта.

По запросу Контрольно-счетной палаты Министерством письмом от 08.12.2022 № 16427/11.2-15/МЗ-и представлена информация по вступившим в законную силу решениям, которыми были удовлетворены требования граждан, больных сахарным диабетом, в связи с возмещением им расходов, связанных с обеспечением лекарственными препаратами и медицинскими изделиями, предъявленных по обязательствам, возникшим в 2021 году.

На основании решения Петрозаводского городского суда Республики Карелия от 11.08.2022 по делу № 2-3343/2022-2 по вопросу несвоевременного обеспечения несовершеннолетнего ребенка-инвалида Коваленко С.В. тест-полосками для глюкометра в период действия льготного рецепта суд решил взыскать с Министерства денежные средства, затраченные на приобретение изделий медицинского назначения (тест-полосок) за счет личных средств в размере 1,951 тыс. рублей.

На основании решения Петрозаводского городского суда Республики Карелия от 22.02.2022 по делу № 2-601/2022 по вопросу отсутствия обеспечения бесплатными компонентами системы непрерывного мониторинга глюкозы (в том числе трансмиттера MiniLink (ММТ – 7703), зарядного устройства MiniLink (ММТ – 7705 или ММТ – 7715), устройства Sen-serter) к бесплатно предоставляемым сенсорам глюкозы Enlite-ММТ-7008 за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия с Министерства взысканы денежные средства, затраченные истцом на приобретение указанных компонентов за счет личных средств в размере 42,3 тыс. рублей. Кроме того, на основании данного решения Петрозаводский городской суд Республики Карелия определил к взысканию с Министерства судебные расходы в сумме 10,0 тыс. рублей, а также компенсацию морального вреда в сумме 10,0 тыс. рублей.

Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Республики Карелия 17.05.2022 определила Решение Петрозаводского городского суда Республики Карелия от 22.02.2022 по делу № 2-601/2022 оставить без изменения, а апелляционную жалобу Министерства – без удовлетворения.

Судебная коллегия по гражданским делам Третьего кассационного суда общей юрисдикции в г. Санкт-Петербурге 05.10.2022, рассмотрев в открытом

судебном заседании гражданское дело № 2-601/2022 по кассационной жалобе Министерства на решение Петрозаводского городского суда Республики Карелия от 22.02.2022 и апелляционное определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики Карелия от 17.05.2022, определила решение Петрозаводского городского суда Республики Карелия от 22.02.2022 и апелляционное определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики Карелия от 17.05.2022 оставить без изменения, кассационную жалобу Министерства – без удовлетворения.

Контрольно-счетная палата отмечает, что вышеупомянутые судебные решения приняты в целях удовлетворения требований заявителей, считая, что отсутствие обеспечения необходимым лекарственным препаратом фактически лишает граждан права на медицинскую помощь в гарантированном объеме, оказываемую без взимания платы в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи.

В соответствии со статьей 16 Гражданского кодекса Российской Федерации убытки, причиненные гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления или должностных лиц этих органов, в том числе издания не соответствующего закону или иному правовому акту акта государственного органа или органа местного самоуправления, подлежат возмещению Российской Федерацией, соответствующим субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием.

Таким образом, несвоевременно принятые меры по решению вопросов в рамках обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения больных сахарным диабетом в досудебном порядке, влекут за собой незапланированные расходы бюджета, включая компенсацию морального вреда в пользу заявителя, а также судебные расходы на оплату услуг представителя истца, что в свою очередь свидетельствует о нерациональном использовании бюджетных средств.

Выводы

1. Объем бюджетных ассигнований на лекарственное обеспечение граждан, больных сахарным диабетом, в рамках ведомственной целевой программы составил 182 000,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 181 999,9 тыс. рублей (процент исполнения расходов 99,9 процента).

2. Объем бюджетных ассигнований на лекарственное обеспечение граждан, больных сахарным диабетом, в рамках программы ОНЛП составил 84 856,58 тыс. рублей, кассовые расходы составили 84 856,58 тыс. рублей (процент исполнения расходов 100,0 процентов).

3. В нарушение пунктов 6,12 Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383, на представленных копиях уведомлений о показателях бюджетной росписи и лимитах бюджетных обязательств на 2021-2023 годы, утвержденных Министром здравоохранения Республики Карелия, отсутствует дата формирования и дата подписания документов.

4. В нарушение пункта 17 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства здравоохранения Республики Карелия и казенных

учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства от 29.12.2018 № 2018, расчеты-обоснования к изменению показателей бюджетной сметы по форме приложения № 4 в 2021 году ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» не формировались.

5. Проверка порядка ведения Регистра граждан, страдающих диабетом, показала:

5.1. Заболеванию «сахарный диабет» наиболее подвержено взрослое население, численность которого в 2021 году составила 31 521 человек, что составляет 99,1 процента от общего количества граждан, больных сахарным диабетом, или 6 570 человек на 100 тыс. населения в Республике Карелия. При этом 68,2 процента (21483 человека) от общего количества взрослого населения - женщины.

5.2. Граждан, не имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в рамках Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ, по состоянию на 01.01.2021 зарегистрировано 18 413 человек, по состоянию на 31.12.2021 - 19 441 человек. Рост количества граждан, больных сахарным диабетом, на конец года составил 1 028 человек, или 5,6 процента. Граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в рамках Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ, по состоянию на 01.01.2021 зарегистрировано 5 508 человек, по состоянию на 31.12.2021 – 5 093 человек. Снижение количества граждан, больных сахарным диабетом, на конец года составило 415 человек, или 7,5 процента.

Наибольшее количество граждан, больных сахарным диабетом, находятся на учете в ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4» и ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 1» (пр. Лесной, д.40).

5.3. Низкий уровень объема обновленных данных в Регистре граждан, страдающих диабетом, за 2021 год – 62,93 процента в целом по Республике Карелия (норма – не менее 90,0 процентов объема обновленных данных за год).

5.4. Несоответствие данных в рамках назначенной терапии в отношении одного гражданина (гражданин дважды обращался с жалобой в Министерство по вопросу обеспечения лекарственными препаратами), отраженных в онлайн системе регистра, фактически отпущенным рецептам на препараты в проверяемом периоде, что свидетельствует об отсутствии:

актуализации информации по потребности в лекарственных препаратах в онлайн системе Регистра граждан, страдающих диабетом,

реализации поставленной цели данной системы в части повышения эффективности работы Регистра граждан, страдающих диабетом, позволяющей получать максимально полную информацию для анализа и прогнозирования потребности в лекарственных препаратах и средствах самоконтроля.

6. В нарушение пунктов 6.1 и 6.2 Порядка организации ведения и актуализации регистров больных, страдающих социально значимыми заболеваниями на территории Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.12.2009 № 1225 (с изменениями от 24.11.2010 № 1968), регистры хронических больных по нозологиям, имеющих право на бесплатное обеспечение лекарственными средствами в качестве меры социальной поддержки ГБУЗ РК «РМИАЦ» ежемесячно не формируются и в Министерство не направляются.

7. Установлены расхождения данных из онлайн системы Регистра граждан, страдающих диабетом, представленных Республиканским центром «Диабет», данных ГБУЗ РК «РМИАЦ» (письмо Министерства от 29.11.2022 № 15874/13.2-29/МЗ-и), данных отчета Министерства по форме приложения 4 к приказу от 03.03.2015 № 362 в части численности граждан, больных сахарным диабетом, по состоянию на 31.12.2021.

8. Проверка соблюдения ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» (Заказчик) требований законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг, связанных с обеспечением лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом показала:

8.1. По результатам проведения конкурентных процедур заключено 148 государственных контрактов на общую сумму 259 758,3 тыс. рублей, в том числе 122 контракта на общую сумму 249 385,6 тыс. рублей – с субъектами малого предпринимательства, а также заключено 47 контрактов у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 7 098,1 тыс. рублей.

8.2. Несоблюдение Заказчиком положений части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ и Порядка № 1064н при осуществлении закупки лекарственного препарата (при расчете НМЦК планируемого к закупке лекарственного препарата с МНН «Метформин» (таблетки с пролонгированным высвобождением, 1000 мг) за цену единицы не приняты минимальные значения цен, рассчитанные методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифным методом).

8.3. Заказчиком документально не подтвержден расчет цены контракта с одновременным применением всех методов, установленных пунктом 2 Порядка № 1064н (контракты от 29.09.2021 № 255/21/ЛС, от 11.02.2021 № 56/21/ЛС на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения заключены на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ).

8.4. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в контрактах, заключенных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, отсутствовал идентификационный код закупки (контракты от 18.01.201 № 10/21/ЛС, от 11.02.2021 № 56/21/ЛС, от 31.08.2021 № 206/21/ЛС).

8.5. Заказчиком в нарушение части 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ в контрактах с реестровыми номерами: 2100104678621000005, 2100104678620000713, 2100104678620000687, 2100104678621000002, 2100104678621000007, 2100104678621000006 неверно установлен срок действия предоставляемой поставщиком банковской гарантии.

8.6. По 10 контрактам Заказчиком в установленные частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ сроки не размещались в единой информационной системе в сфере закупок документы о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги).

8.7. По трем контрактам Заказчиком в установленные частью 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и условиями контрактов сроки не осуществлялась оплата поставленного товара.

9. Анализ поквартальной информация по заявкам, поступившим от медицинских организаций, и разнарядкам на 2021 год по лекарственным препаратам и изделиям медицинского назначения, предназначенным для лечения больных сахарным диабетом в рамках реализации ведомственной целевой программы, предоставленной Республиканским центром «Диабет», показал, что объем недополученных по заявкам медицинских организаций лекарственных препаратов и

изделий медицинского назначения составил 90 637 упаковок, в том числе наибольшую долю в разрезе лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения (групп лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения) составляют:

инкретины (тражента+випидия+галвус+кселевия) – 23 415 упаковок, или 25,8 процента от общего объема дефицита по заявкам;

тест-полоски – 21 547 упаковок, или 23,8 процента от общего объема дефицита по заявкам;

ингибиторы SGLT-2 (джардинс+форсига) – 12 792 упаковок, или 14,1 процента от общего объема дефицита по заявкам.

10. Анализ информации, предоставленной медицинскими организациями, о наличии (отсутствии) дефицита лекарственных препаратов и медицинских изделий за 2021 год в рамках реализации ВЦП и программы ОНЛП, об уровне обеспеченности заявок на лекарственные препараты и медицинские изделия за 2021 год, показал:

10.1. Отдельными медицинским учреждениям информация представлена некачественно или не в полном объеме, что не позволило проанализировать информацию сплошным методом и сделать соответствующий вывод об обеспеченности лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения граждан, больных сахарным диабетом, по всем медицинским учреждениям.

10.2. По информации медицинских организаций обеспеченность лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения граждан, больных сахарным диабетом, в рамках программы ОНЛП находится в зависимости от объема финансирования, которого хватает на 60-70 процентов от потребности, в 2021 году обеспечение потребности в сахароснижающих препаратах для федеральных льготополучателей в среднем составило 90 процентов. К дефицитным лекарственным препаратам и медицинским изделиям отнесены: эмпаглифлозин, дапаглифлозин, алоглиптин, линаглиптин, метформин, вилдаглиптин инсулин растворимый инсулин-изофан, глибенкламид, средства введения инсулина (иглы инсулиновые для шприц-ручек), средства самоконтроля (тест-полоски).

10.3. По отдельным медицинским учреждениям расчетная потребность и заявка на лекарственные препараты и медицинские изделия на 2021 год в рамках ведомственной целевой программы не обеспечивались в полном объеме (заявки отдельных медицинских учреждений, при наличии остатка в этих учреждениях, не соответствовали объему расчетной потребности учреждений), в том числе:

по сахароснижающему таблетированному препарату «Вилдаглиптин 50 мг. № 28» (ГБУЗ РК «Олонецкая ЦРБ» по ГБУЗ РК «Суоярвская ЦРБ», по ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»);

по тест-полоскам (ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ», по ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»).

11. Анализ обеспеченности граждан тест-полосками в рамках ведомственной программы (с учетом информации о поступивших в 2021 году жалобах на обеспечение граждан, больных сахарным диабетом, средствами самоконтроля) показал наличие отклонений в данных по заявкам, представленным медицинскими учреждениями, и данных, представленными Республиканским центром «Диабет» (учреждения - ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ», ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» и ГБУЗ РК «Пряжинская ЦРБ» и ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»).

12. Анализ реализации заявок Министерства, направленных в ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелия», на закупку лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, за 2021 год в рамках ведомственной программы показал, что при заявке Министерства в объеме 319 201 упаковка, фактически закуплено 262 563 упаковки (82,3 процента от заявки), что на 56 638,0 упаковок меньше планируемого объема (или на 17,7 процента) (причины: снижение стоимости по отдельным препаратам при формировании цены контракта (в рамках максимальной начальной цены контрактов), дополнительная потребность в приобретении лекарственных препаратов, а в части снижения объемов закупаемых лекарственных препаратов – наличие остатков на складе).

13. По данным ГБУЗ РК «РМИАЦ за 2021 год за счет закупленных лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, обслужено (отпущено по рецептам):

в рамках ведомственной программы - 138 219 рецептов (268 812,15 упаковок на общую сумму 166 597,76 тыс. рублей), в том числе за счет произведенных закупок в 2021 году - 97 160 рецептов (178 982 упаковки, или 68,17 процента от закупленных 262 563 упаковок, на общую сумму 120 392,73 тыс. рублей);

в рамках программы ОНЛП - 57 820 рецептов (108 452,96 упаковок на общую сумму 81 355,29 тыс. рублей), в том числе за счет произведенных закупок в 2021 году - 51 077 рецептов (96 188,89 упаковки, или 89,55 процента от закупленных 107 410 упаковок, на общую сумму 74 402,74 тыс. рублей).

14. Согласно сгруппированным данным о закупленных и обслуженных (отпущенных) рецептах за 2021 год на лекарственные препараты и медицинские изделия для граждан, больных сахарным диабетом, наибольшие расходы в части ведомственной программы связаны с приобретением:

тест-полосок (расходы составили 31 370,42 тыс. рублей – 17,24 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 64,88 процента от закупки;

лекарственного препарата «вилдаглиптин» (расходы составили 27 041,58 тыс. рублей – 14,86 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 92,7 процента от закупки;

лекарственного препарата «инсулин-гларгин» (расходы составили 23 291,43 тыс. рублей – 12,8 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 40,4 процента от закупки.

15. Согласно сгруппированным данным о закупленных и обслуженных (отпущенных) рецептах за 2021 год на лекарственные препараты и медицинские изделия для граждан, больных сахарным диабетом, наибольшие расходы в части программы ОНЛП связаны с приобретением:

лекарственного препарата «инсулин-гларгин» (расходы составили 14 634,36 тыс. рублей – 17,2 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 91,78 процента от закупки;

тест-полосок (расходы составили 14 266,69 тыс. рублей – 16,81 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 97,78 процента от закупки;

лекарственного препарата «вилдаглиптин» (расходы составили 8 896,99 тыс. рублей – 10,48 процента от заключенных контрактов (договоров). Процент отпуска составил 88,63 процента от закупки.

16. Отпуск лекарственных препаратов и медицинских изделий, закупленных в 2021 году, в большей степени осуществлялся по рецептам в рамках программы ОНЛП (доля отпуска составила 84,4 процента (92 контракта) от общего количества контрактов, по которым отпуск лекарственных препаратов и медицинских изделий произведен на уровне от 50 до 100 процентов).

В рамках ведомственной программы доля отпуска лекарственных препаратов и медицинских изделий, закупленных в 2021 году, составила 59,3 процента (51 контракт) от общего количества заключенных контрактов, по которым отпуск лекарственных препаратов и медицинских изделий произведен на уровне от 50 до 100 процентов.

17. Анализ исполнения контрактов, связанных с приобретением лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, показал, что по состоянию на 01.01.2022 задолженность по расчетам в разрезе контрактов (договоров) отсутствует.

18. Анализ структуры паспорта ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2019-2021 годы показал частичное соблюдение установленной формы. При этом не нашла отражения в паспорте программы информация, предусмотренная Порядком, по задачам подпрограммы государственной программы Республики Карелия, на решение которой направлена ведомственная программа, целям и задачам ведомственной программы с указанием перечня ответственных структурных подразделений за исполнение показателей эффективности и показателей результатов.

19. Министерством не соблюдались требования Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ в связи с отсутствием разработанного и утвержденного Порядка организации работы по реализации ведомственной программы, включающего в себя планируемый комплекс взаимоувязанных мероприятий, направленных на решение конкретной задачи подпрограммы государственной программы, основывающихся на системе целей, задач, дающих четкое представление о непосредственных и конечных результатах ведомственной программы.

20. Общий объем расходов бюджета Республики Карелия, предусмотренный на реализацию ведомственной программы на 2021 год, составляет 340 903,4 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Сахарный диабет» - 186 368,0 тыс. рублей, что составляет 54,7 процента от общего объема расходов.

21. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что пояснительные записки (в форме самостоятельного документа или в составе сопроводительного письма), а также расчеты-обоснования суммы субсидии направлены в Министерство всеми медицинскими учреждениями. При этом Порядком предоставления субсидий не предусмотрено требований к содержанию информации, подлежащей отражению в пояснительной записке.

22. Проверка предоставления субсидии по обеспечению датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) граждан, больных сахарным диабетом, показала следующее:

22.1. Субсидии в соответствии с соглашениями предоставлены 12 медицинским учреждениям в объеме 4 368,0 тыс. рублей. Наибольший объем

средств предоставлен ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» (865,0 тыс. рублей, или 19,8 процента от общего объема субсидии) и ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» (802,9 тыс. рублей, или 18,4 процента от общего объема средств субсидии).

22.2. В утвержденном приказом Министерства от 22.07.2021 № 1303 Перечне целевых субсидий объем распределенной субсидии превысил объем расходов на данные цели, предусмотренный в Законе о бюджете Республики Карелия на 2021 год (в Законе о бюджете Республики Карелия на 2021 год – 4 368,000 тыс. рублей, в Перечне целевых субсидий – 4 368,002 тыс. рублей).

22.3. Выборочной проверкой представленных медицинскими учреждениями в Министерство заявок на перечисление средств субсидии установлено, что отдельные заявки не соответствовали форме, утвержденной приложением 2 к приказу Министерства от 01.02.2021 № 180, при этом были согласованы Министерством (заявки ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3»).

22.4. В отдельных отчетах о расходах, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия, учреждениями допускались ошибки при указании кода бюджетной классификации (в рамках аналитического кода субсидии 57).

22.5. Неиспользованный за 2021 год остаток средств субсидии на счетах учреждений составил 2 477,70 тыс. рублей, или 56,72 процента от общей суммы предоставленной учреждениям субсидии. Наибольшие остатки образовались по 3 учреждениям:

ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» - 865,0 тыс. рублей (34,91 процента от общего остатка на 01.01.2022), при этом кассовый расход по субсидии на 01.01.2022 по учреждению отсутствует;

ГБУЗ РК «Кондопожская ЦРБ» - 480,78 тыс. рублей (19,40 процента от общего остатка на 01.01.2022), при этом использование учреждением выделенных средств за 2021 год составило 40,12 процента;

ГБУЗ РК «Детская Республиканская больница им. И.Н. Григоровича» - 218,06 тыс. рублей (8,80 процента от общего остатка на 01.01.2022), при этом использование учреждением выделенных средств за 2021 год составило 62,28 процента.

22.6. Низкий процент исполнения по отдельным учреждениям указывает на признаки неэффективности планирования и расчета потребности по обеспечению датчиками системы чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) граждан, больных сахарным диабетом (из 12 учреждений, которым выделена субсидия: по 2 учреждениям исполнение составило 100,0 процентов; по 2 учреждениям – от 60,0 до 70,0 процента; по 1 учреждению – более 40,0 процента; по 3 учреждениям – от 30,0 до 40,0 процента; по 1 учреждению – более 10,0 процента; по 3 учреждениям – 0,0 процента (ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова», ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» и ГБУЗ РК «Сортавальская ЦРБ»).

23. Потребность остатка средств субсидии в сумме 2 414,34 тыс. рублей подтверждена девятью учреждениями. В 2022 году (по состоянию на 01.10.2022) из подтвержденной потребности израсходовано 1 073,857 тыс. рублей, или 44,5 процента от общего объема подтвержденного остатка (за исключением информации по ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 3» и ГБУЗ РК «Городская поликлиника № 4»). Указанные данные свидетельствуют об отсутствии фактической потребности в остатках субсидии у ряда учреждений, что создает риск неэффективного использования бюджетных средств.

24. Отпуск датчиков (сенсоров) гражданам, больным сахарным диабетом, прикрепленным к ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова» и ГБУЗ РК «Межрайонная больница № 1» в 2021 году не производился. Таким образом, отражение в отчете о достижении значений результатов предоставления субсидии на 01.01.2022 фактического достижения значения результата в полном объеме является нарушением условий соглашения.

25. Наличие судебных решений, принятых в целях удовлетворения требований заявителей, связанных с обеспечением лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, а также несвоевременно принятые меры по решению вопросов в досудебном порядке, влекут за собой незапланированные расходы бюджета, включая компенсацию морального вреда в пользу заявителя, а также судебные расходы на оплату услуг представителя истца, что в свою очередь свидетельствует о нерациональном использовании бюджетных средств.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

1. Акт по результатам контрольного мероприятия на объекте: Министерство здравоохранения Республики Карелия от 27.12.2022. Акт подписан с пояснениями по отдельным разделам акта от 13.01.2023 № 343/13.2-29/МЗ-и. Представленные пояснения при подготовке отчета частично учтены.

2. Акт по результатам контрольного мероприятия на объекте: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова» от 27.12.2022. Акт подписан с пояснениями от 10.01.2023 № 3/РБ-и. Представленные пояснения при подготовке отчета рассмотрены.

3. Акт по результатам контрольного мероприятия на объекте: государственное казённое учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского учета и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики Карелия» от 27.12.2022. Акт подписан с пояснениями от 10.01.2023 № 3/ЦБЗ-и. Представленные пояснения при подготовке отчета частично учтены.

Предложения

1. Министерству здравоохранения Республики Карелия принять меры: по исполнению Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383 (в части оформления уведомлений о показателях бюджетной росписи и лимитах бюджетных обязательств), а также Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства здравоохранения Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Республики Карелия от 29.12.2018 № 2018 (в части формирования расчетов-обоснований к изменению показателей бюджетной сметы по средствам, предусмотренным на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом);

по своевременной актуализации данных в Регистре граждан, страдающих диабетом;

по контролю за соблюдением требований законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг, связанных с обеспечением лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, и за качественным формированием заявок на лекарственные препараты и медицинские изделия медицинскими учреждениями (при необходимости автоматизировать процесс обработки заявок);

по соблюдению требований Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ, утвержденному постановлением Правительства Республики Карелия от 02.06.2009 № 118-П, а также приказа Министерства от 01.02.2021 № 180 «О порядке заключения соглашений о предоставлении из бюджета Республики Карелия государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству, субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

по контролю за качественным планированием расходов, связанных с обеспечением датчиками (комплектами системы) чрескожного мониторинга уровня глюкозы к средствам непрерывного введения инсулина (инсулиновым помпам) граждан, больных сахарным диабетом;

по решению вопросов в досудебном порядке при наличии фактов, нарушающих права граждан, больных сахарным диабетом, связанных с обеспечением лекарственными препаратами и медицинскими изделиями.

2. Министерству здравоохранения Республики Карелия с учетом необходимости развития медицинской помощи гражданам, больным сахарным диабетом, рассмотреть возможность увеличения объема оказываемой им помощи, включая их обеспечение лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения.

3. ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» принять меры, направленные на устранение недостатков (причин и условий нарушений и недостатков), а также по предупреждению аналогичных нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении закупок товаров, работ и услуг, связанных с обеспечением лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом, а также при внесении изменений в бюджетную смету учреждения

4. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2021 году на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, больных сахарным диабетом» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,

Главы Республики Карелия,

Министерства здравоохранения Республики Карелия,

государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова»,

государственного казённого учреждения Республики Карелия «Центр бухгалтерского учета и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики Карелия».

5. Направить Представления в адрес Министерства здравоохранения Республики Карелия, государственного казённого учреждения Республики Карелия «Центр бухгалтерского учета и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики Карелия».

6. Направить информационное письмо в адрес Министерства финансов Республики Карелия.

7. Информировать о результатах контрольного мероприятия Прокуратуру Республики Карелия.

Приложения к Отчету:

1. Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов»;

2. Приложение 2 «Информация о произведенных ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Республики Карелия» закупках лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, за 2021 год (ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в РК»);

3. Приложение 3 «Информация о произведенных ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Республики Карелия» закупках лекарственных препаратов для обеспечения отдельных категорий граждан по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинские изделия в 2021 году (Программа «Обеспечение необходимыми лекарственными препаратами»);

4. Приложение 4 «Анализ реализации заявок Министерства здравоохранения Республики Карелия направленных ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Республики Карелия» на закупку лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом, за 2021 год (ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в РК»);

5. Приложение 5 «Информация о произведенных закупках лекарственных препаратов и медицинских изделий для граждан, больных сахарным диабетом и обслуженных (отпущенных) рецептах за 2021 год (ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в РК»);

6. Приложение 6 «Информация о произведенных закупках лекарственных препаратов и медицинских изделий для обеспечения отдельных категорий граждан, больных сахарным диабетом и обслуженных (отпущенных) рецептах за 2021 год (Программа «Обеспечение необходимыми лекарственными препаратами»);

7. Приложение 7 «Сгруппированная информация об обслуженных (отпущенных) рецептах за 2021 год на лекарственные препараты и медицинские изделия для граждан, больных сахарным диабетом (ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в РК»);

8. Приложение 8 «Сгруппированная информация об обслуженных (отпущенных) рецептах за 2021 год на лекарственные препараты и медицинские изделия для граждан, больных сахарным диабетом (Программа «Обеспечение необходимыми лекарственными препаратами»);

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Д.А. Корняков