



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

---

УТВЕРЖДЕН  
Постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия  
от «7» февраля 2014 года № 1

### **Отчёт о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2012 году и первом полугодии 2013 года на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных Законом Республики Карелия от 30 ноября 2011 года № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом».

#### **Основание проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.9. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2013 год.

#### **Цель контрольного мероприятия:**

Проверить своевременность, полноту финансирования расходов и использования средств бюджета Республики Карелия, соблюдение порядка обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, постоянно проживающих в Республике Карелия, больных сахарным диабетом, не имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в соответствии с федеральным законодательством.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 29 октября 2013 года по 24 января 2014 года, в том числе на объектах контрольного мероприятия до 31 декабря 2013 года.

#### **Объекты контрольного мероприятия:**

Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова».

**Проверяемый период деятельности:** 2012 год и первое полугодие 2013 года.

**Руководитель контрольного мероприятия:** Митькина Л.В., аудитор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

**Исполнители контрольного мероприятия** Селяев Д.О., Шершакова Е.Н. - инспекторы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

**Нормативные документы, использованные в работе:** Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении № 1 к отчету.

**Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:**

Акт проверки Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова» от 27.11.2013 подписан 04.12.2013 с возражениями;

Акт проверки Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 10.01.2014 подписан 20.01.2014 с пояснениями и замечаниями.

Информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) от Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

При подготовке отчета использовались пояснения и замечания, полученные к актам проверок.

В проверяемом периоде Прокуратурой Республики Карелия проводилась проверка обеспечения в республике граждан, больных сахарным диабетом, лекарственными средствами, средствами диагностики. В ходе проверки были выявлены нарушения в деятельности органов государственной власти. Прокуратурой Республики Карелия направлено представление об устранении нарушений федерального законодательства об охране здоровья граждан от 13.03.2012 № 07-45-2012 в адрес Главы Республики Карелия. По результатам рассмотрения представления Правительством Республики Карелия, Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия, Министерством финансов Республики Карелия были приняты определенные меры по устранению выявленных нарушений.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** Нет.

**Перечень приложений к данному отчету:**

Приложение № 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение № 2 «Информация о результатах проведенных аукционов на поставку лекарственных препаратов, предназначенных для обеспечения граждан в рамках реализации ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2009-2012 годы по подпрограмме "Сахарный диабет" в 2012 году и заключенных контрактах».

Приложение № 3 «Информация о результатах проведенных аукционов (простых закупках) на поставку лекарственных препаратов, предназначенных для обеспечения граждан в рамках реализации ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2013-2015 годы по подпрограмме "Сахарный диабет" в I полугодии 2013 года и заключенных контрактах».

Приложение № 4 «Остатки лекарственных препаратов, средств введения инсулина, средств самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом, приобретенных в рамках Закона Республики Карелия от 30 ноября 2011 года № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом» в 2012 году».

Приложение № 5 «Перечень лекарственных препаратов, не вошедших в перечень, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 13.01.2012 № 4-П «О Территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Республике Карелия на 2012 год».

Приложение № 6 «Перечень лекарственных препаратов, не вошедших в перечень, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 14.01.2013 № 8-П «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Республике Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

## **Результаты контрольного мероприятия**

### **1. Общая характеристика проблемы**

Сахарный диабет – часто встречающееся хроническое заболевание эндокринной системы. По статистике, по заболеваемости сахарный диабет находится на третьем месте после онкологических заболеваний и заболеваний сердечно-сосудистой системы.

С каждым годом количество человек больных сахарным диабетом стремительно растет. Каждые десять лет их число увеличивается практически в два раза. В 2011 году в мире зафиксировано около 366 млн. человек, страдающих от сахарного диабета (7 процентов населения). Для сравнения – в 1994 году было зарегистрировано около 110 млн. человек, в 2000 году – около 170 млн. человек. Учитывая темпы распространения этого заболевания, эксперты Всемирной диабетической Федерации прогнозируют, что количество человек больных сахарным диабетом к 2030 году увеличится в 1,5 раза и достигнет 552 млн. человек, т.е. будет болеть каждый 10-й житель планеты.

В 2011 году в Российской Федерации официально было зарегистрировано более 3,5 миллионов больных диабетом, за 2012 год в России было выявлено 3,7 млн. человек.

По данным регионального центра Государственного регистра больных сахарным диабетом в Республике Карелия по состоянию на 26 октября 2013 года зарегистрировано 23 234 больных сахарным диабетом (в 2012 году – 21 707 человек, в 2011 году – 19 927 человек, 2007 год – 14 298 человек). Основную часть от общего количества больных составляют больные сахарным диабетом 2 типа – 20 741 человек или 89,3 процентов (в 2012 году – 19 277 человек, в 2011 году – 17 504 человек, 2007 год – 12 636 человек). Однако эти данные свидетельствуют лишь о выявленных заболеваниях. Реальное количество людей, больных диабетом, гораздо больше, так как многие из них имеют скрытую форму, которая до проявления теми или иными симптомами развивается незаметно.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 715 «Об утверждении перечня социально значимых заболеваний и перечня заболеваний, представляющих опасность для окружающих» сахарный диабет включен в перечень социально значимых заболеваний.

С целью улучшения качества специализированной медицинской помощи больным сахарным диабетом, увеличение средней продолжительности жизни больных сахарным диабетом и улучшение ее качества, снижения уровня заболеваемости населения Российской Федерации сахарным диабетом и его осложнений, постановлением Правительства Российской Федерации от 10.05.2007 № 280 была утверждена Федеральная целевая программа "Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007 - 2012 годы)", включающая в себя и подпрограмму "Сахарный диабет".

В Республике Карелия также реализуется подпрограмма «Сахарный диабет» в рамках ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» (далее - подпрограмма «Сахарный диабет»).

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» меры социальной поддержки по организации оказания медицинской помощи лицам, страдающим социально значимыми заболеваниями, и по организации обеспечения указанных лиц лекарственными препаратами, устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации. В республике принят Закон Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом» (далее – закон № 1558-ЗРК, лекарственные препараты, региональные льготники).

Принятые меры социальной поддержки в форме бесплатного обеспечения лекарственными препаратами дали свои положительные результаты. Данные регионального регистра Государственного регистра больных сахарным диабетом в Республике Карелия показывают, что наметилась тенденция:

к снижению инвалидизации больных сахарным диабетом на 2,1 процентных пункта (на 01.01.2011 – 6,5 процента, на 01.01.2012 - 5,2 процента, на 01.01.2013 – 5,0 процентов, на 31.10.2013 – 4,4 процента);

к увеличению средней продолжительности жизни, в том числе у больных сахарным диабетом 1 типа на 6 лет (в 2011 году показатель средней

продолжительности жизни – 65,11 лет, в том числе у больных сахарным диабетом 1 типа – 43,0 года, в 2012 году соответственно – 66,96 лет и 52,82 года, в 2013 году – 65,45 лет и 49 лет);

к снижению доли осложнений при сахарном диабете на 1,03 процентных пункта (2011 год – 20,31 процента, 2012 год – 19,95 процента, 2013 год – 19,28 процента).

Реализация мер, предусмотренных законом № 1558-ЗРК, позволила на 100% удовлетворить потребности региональных льготников в лекарственных препаратах (инсулины, сахароснижающие таблетированные препараты и медицинские изделия для снижения и контроля уровня сахара в крови) по нормам, утвержденным Минздравом России для больных сахарным диабетом.

## **2. Анализ нормативно-правовой базы по реализации Закона Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом»**

Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия (далее – Министерство) осуществляет функции в установленных сферах деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия. Положение о Министерстве утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 11 октября 2010 года № 216-П.

Согласно Положению, Министерство осуществляет в том числе следующие функции:

- вносит предложения Главе Республики Карелия, Правительству Республики Карелия по основным направлениям государственной политики в установленных сферах деятельности;

- вносит в установленном порядке Главе Республики Карелия, в Правительство Республики Карелия проекты законов Республики Карелия, правовых актов Главы Республики Карелия и Правительства Республики Карелия и других документов, по которым требуется решение Главы Республики Карелия, Правительства Республики Карелия, в установленных сферах деятельности;

- участвует в подготовке проектов федеральных законов, законов Республики Карелия и иных правовых актов, представляет заключения на проекты законов Республики Карелия, правовых актов Главы Республики Карелия и Правительства Республики Карелия в установленных сферах деятельности;

- обеспечивает предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных законодательством Республики Карелия, и разрабатывает предложения по их совершенствованию;

- разрабатывает и реализует в установленном порядке программы и проекты в установленных сферах деятельности;

- осуществляет функции главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, главного администратора источников финан-

сирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета Республики Карелия;

- осуществляет в установленном федеральным законодательством порядке функции государственного заказчика по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в установленных сферах деятельности, в том числе размещение государственного заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке.

Министерство, как орган исполнительной власти Республики Карелия, обеспечивает предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленным законодательством Республики Карелия, в том числе и законом № 1558-ЗРК. Исполнение республикой полномочий, предусмотренных частью 14 статьи 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», по информации Министерства, осуществляется в рамках ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на соответствующий финансовый год.

Министерство реализует положения закона № 1558-ЗРК на основании:

- постановления Правительства Республики Карелия от 23.03.2012 № 93-П «Об утверждении порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом» (далее – Постановление № 93-П);

- постановления Правительства Республики Карелия от 13.01.2012 № 4-П «О Территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Республике Карелия на 2012 год» (далее – Постановление № 4-П);

- постановления Правительства Республики Карелия от 14.01.2013 № 8-П «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Республике Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Постановление № 8-П);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.02.2007 № 110 «О Порядке назначения и выписывания лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11.09.2007 № 582 "Об утверждении стандарта медицинской помощи больным с инсулинзависимым сахарным диабетом";

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11.12.2007 № 748 "Об утверждении стандарта медицинской помощи больным с инсулинонезависимым сахарным диабетом";

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.11.2012 № 750н «Об утверждении стандарта первичной медико-санитарной

помощи детям при инсулиннезависимом сахарном диабете» (зарегистрировано в Минюсте России 13.03.2013 № 27660);

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.11.2012 № 751н «Об утверждении стандарта первичной медико-санитарной помощи при сахарном диабете с синдромом диабетической стопы» (зарегистрировано в Минюсте России 07.03.2013 № 27548);

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.11.2012 № 856н «Об утверждении стандарта первичной медико-санитарной помощи детям при инсулиннезависимом сахарном диабете» (зарегистрировано в Минюсте России 30.01.2013 № 26759);

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.11.2012 № 858н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи при инсулиннезависимом сахарном диабете» (зарегистрировано в Минюсте России 25.02.2013 № 27296);

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.12.2012 № 1581н «Об утверждении стандарта первичной медико-санитарной помощи при инсулиннезависимом сахарном диабете» (зарегистрировано в Минюсте России 15.03.2013 № 27719);

- постановления Правительства Республики Карелия от 19.06.2006 № 78-П «Об утверждении положения о мерах социальной поддержки в оказании медико-социальной помощи и лекарственном обеспечении некоторых категорий граждан»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 27.10.2008 № 776 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия на 2009 – 2012 годы» (далее – ведомственная целевая программа на 2009 – 2012 годы);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 31.10.2012 № 2522 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия на 2013 – 2015 годы» (далее – ведомственная целевая программа на 2013 год);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.11.2010 № 1960 «Об утверждении Порядка лекарственного обеспечения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 13.01.2011 № 7 «О реализации приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.11.2010 № 1960» (далее - приказ Министерства от 13.01.2011 № 7);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 28.02.2011 № 269 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, учреждений здравоохранения и социального развития Республики Карелия, учреждений здравоохранения и аптечных организаций в

рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 19.05.2011 № 844 «О мерах по организации предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.02.2012 № 335 «Об утверждении Перечня аптечных организаций в муниципальных районах и городских округах на территории Республики Карелия, осуществляющих отпуск лекарственных препаратов гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями, в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 03.05.2012 № 839 «О мерах по организации предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями» (далее – приказ Министерства от 03.05.2012 № 839);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 23.03.2012 № 542 «О мониторинге реализации федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения на территории Республики Карелия» (далее – приказ Министерства от 23.03.2012 № 542);

- Порядка взаимодействия Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, медицинских и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 16.05.2012 № 941 (далее - приказ Министерства от 16.05.2012 № 941).

Вышеперечисленные нормативные правовые документы и локальные акты в части предмета контрольного мероприятия регулируют:

- правоотношения по бесплатному обеспечению лекарственными препаратами, в том числе и региональных льготников;

- организацию сбора информации о необходимых объемах закупок лекарственных препаратов, в том числе для региональных льготников;

- организацию хранения и распределения по лечебным и аптечным организациям закупленных Министерством лекарственных препаратов, в том числе для региональных льготников;

- организацию доставки и выдачи лекарственных препаратов по месту регистрации больных сахарным диабетом, в том числе для региональных льготников;

- выписку рецептов на лекарственные препараты, в том числе для региональных льготников.

Анализ нормативных правовых документов и локальных актов в части предмета контрольного мероприятия показал следующее.



1. Порядок исполнения расходных обязательств республики, предусмотренных законом № 1558-ЗРК, утвержден Постановлением № 93-П 23 марта 2012 года, т.е. спустя три месяца после возникновения расходных обязательств.

2. Пунктом 2 Порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом, утвержденного Постановлением № 93-П (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 93-П), определено, что обеспечение лекарственными препаратами региональных льготников осуществляется в соответствии с перечнем лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания, отпускаемых бесплатно по рецептам больным определенными нозологическими формами заболеваний при амбулаторном лечении, включенным в Территориальную программу.

Такой перечень был включен только в Территориальную программу, утвержденную Постановлением 4-П. Территориальной программой на 2013 год, утвержден Порядок обеспечения граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, донорской кровью и ее компонентами, лечебным питанием, в том числе специализированными продуктами лечебного питания, по медицинским показаниям в соответствии со стандартами медицинской помощи с учетом видов, условий и форм оказания медицинской помощи.

3. Отсутствует механизм реализации Министерством положений закона № 1558-ЗРК, регулирующих финансовое обеспечение расходных обязательств.

4. В подпрограмме «Сахарный диабет» на 2012 год не предусмотрены мероприятия по реализации закона № 1558-ЗРК.

5. В части организации распределения лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения для региональных льготников не установлены форма и сроки представления в Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова» (республиканский Центр «Диабет») государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Республики Карелия и медицинскими организациями иных форм собственности заявок на лекарственные препараты, приобретаемые за счет средств бюджета Республики Карелия для больных сахарным диабетом (заявки, в соответствии с приказом Министерства от 13.01.2011 № 7, служат основанием для формирования республиканским Центром «Диабет» разрядок на распределение лекарственных препаратов).

### **3. Анализ полноты финансового обеспечения расходов, направленных на обеспечение лекарственными препаратами граждан, больных сахарным диабетом**

В соответствии со статьей 3 закона № 1558-ЗРК финансовое обеспечение расходов, предусмотренных законом, осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия.

Законом Республики Карелия от 26.11.2011 № 1557 - ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»

(далее - Закон о бюджете на 2012 год) Министерству, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы "Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия" в объеме 97 178,7 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи бюджета Республики Карелия и лимиты бюджетных обязательств бюджета Республики Карелия в сумме 53 650,0 тыс. рублей были доведены Министерству письмом Министерства финансов Республики Карелия от 06.12.2011.

Министерство распределило доведенные лимиты бюджетных обязательств по подпрограммам «Сахарный диабет», «Туберкулез», «Онкология», «Вич-инфекция и вирусные гепатиты», «Психические заболевания и расстройства поведения».

На подпрограмму «Сахарный диабет» для обеспечения больных сахарным диабетом препаратами инсулина и аналогами, средствами для введения препаратов, сахароснижающими препаратами, средствами самоконтроля Министерством распределено 21 540,0 тыс. рублей.

Проверке представлен расчет потребности для реализации закона № 1558-ЗРК в 2012 году в полном объеме с учетом закупки лекарственных препаратов в первом квартале 2012 года на сумму 49 600,0 тыс. рублей.

Министерство финансов Республики Карелия в связи с внесением изменений в Закон о бюджете на 2012 год довело увеличение лимитов Министерству на реализацию программы "Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия" на сумму 49 600,0 тыс. рублей (справка от 28.06.2012).

Представленные проверке письма Министерства в адрес заведующей Республиканским центром «Диабет» и начальника отдела лекарственного обеспечения послужили основанием для вывода, что Министерство распределило доведенные лимиты в полном объеме на подпрограмму «Сахарный диабет» для проведения закупок в рамках реализации закона № 1558-ЗРК.

Контрольно-счетная палата отмечает, что выделенным средствам, имеющим целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия, в нарушение Правил применения аналитических кодов целей, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Карелия от 13.01.2011 № 9, в 2012 году не был присвоен аналитический код (код цели), поэтому данные средства учитывались на лицевом счете Министерства вместе со средствами, предназначенными на реализацию программы "Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» (подпрограммы «Туберкулез», «Онкология», «Вич-инфекция и вирусные гепатиты», «Психические заболевания и расстройства поведения», «Сахарный диабет»).

Расходование средств бюджета Республики Карелия в сумме 49 600,0 тыс. рублей, выделенных на реализацию закона № 1558-ЗРК, в связи с отсутствием в платежных поручениях кода цели, исследовалось по данным журнала хозяйственных операций и реестра государственных контрактов.

В ходе проверки установлено: под выделенные средства заключены государственные контракты в сумме 49 600 858,95 рублей, что на 858,95 рубля превышает доведенные лимиты. По состоянию на 01.01.2013 кредиторской задолженности по заключенным контрактам нет.

Таким образом, объемы финансирования, выделенные на реализацию закона № 1558-ЗРК в 2012 году, соответствуют заявленным расчетам в суммовом выражении, принятые бюджетные обязательства превысили доведенные лимиты на 858,95 рубля.

Законом Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Закон о бюджете на 2013 год) Министерству, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы "Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия" в объеме 137 575,0 тыс. рублей.

Средствам, предусмотренным на реализацию мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет», присвоен аналитический код, идентифицирующий операции со средствами бюджета Республики Карелия, имеющими целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия:

- 001057 «Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет» ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2013 - 2015 годы», код не содержит признака принадлежности источника финансирования к закону № 1558-ЗРК, что допустимо, так как финансирование мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет» на 2013 год предусмотрено только на реализацию закона № 1558-ЗРК.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета Министерства на 01.07.2013, лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме – 64 000,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 24 164 747,25 рублей.

Представленные к проверке расчеты необходимых объемов финансирования для закупки препаратов на 2013 год и первый квартал 2014 года составляют:

- 104 074,4 тыс. рублей для реализации закона № 1558-ЗРК в 2013 году и первом квартале 2014 года в полном объеме;

- 57 075,8 тыс. рублей – потребность в средствах с учетом запаса на складе.

Таким образом, объемы финансирования, выделенные на реализацию закона № 1558-ЗРК в 2013 году, превышают заявленную потребность с учетом запаса на складе на 6 924,2 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет» на 2014 и 2015 годы предусматривает использование двух видов целевых средств:

- на реализацию закона № 1558-ЗРК;

- на реализацию других мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет».

Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствие аналитического кода отрицательно сказывается на качестве учета целевых средств бюджета Республики Карелия, что подтверждается принятием Министерством

бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов на реализацию закона № 1558-ЗРК в 2012 году.

#### **4. Анализ соблюдения порядка размещения государственных заказов и исполнения государственных контрактов и иных гражданско-правовых актов по теме контрольного мероприятия**

В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 93-П, закупка лекарственных препаратов, а также их доставка до медицинских организаций и аптечных организаций осуществляется Министерством в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон № 94-ФЗ).

Приказом Министерства от 03.03.2012 № 576 утверждено Положение об организации деятельности Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия по размещению заказов для государственных нужд (далее – Положение).

Положение определяет порядок организации деятельности Министерства по реализации мероприятий, связанных с проведением конкурсов, аукционов и запросов котировок в рамках Закона № 94-ФЗ, а именно:

- планирование потребности в товарах (работах, услугах) для государственных нужд Министерства;
- подготовка документации о проведении торгов, запросов котировок, включая организацию работы по разработке технического задания, проекта государственного контракта;
- информационное обеспечение торгов, запросов котировок в порядке и сроки, установленные Законом № 94-ФЗ;
- организация процедур размещения заказов в соответствии с требованиями Закона № 94-ФЗ;
- организация заключения государственных контрактов, регистрации государственных контрактов;
- контроль исполнения государственных контрактов, заключаемых Министерством.

Доведенные Министерству на 2012 и 2013 годы лимиты для осуществления закупки лекарственных препаратов, средств введения инсулина и средств самоконтроля освоены в полном объеме.

Формирование начальных (максимальных) цен контрактов по теме контрольного мероприятия производилось отделом организации лекарственного обеспечения Министерства.

В ходе выборочной проверки соответствия начальных (максимальных) цен контрактов данным Реестра зарегистрированных цен производителей на лекарственные средства, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств по состоянию на дату подготовки конкурсной документации (источник: портал по ведению государственного реестра лекарственных средств <http://grls.rosminzdrav.ru/>), расхождений не установлено.

В целях проверки размещения заказов путем проведения открытых аукционов в электронной форме изучены материалы (весь документооборот), представленные на портале zakupki.gov.ru, кроме того проверке представлены контракты, заключенные в форме простой закупки по итогам 2012 года. В ходе выборочной проверки соблюдения требований Закона № 94-ФЗ в части проведения открытых аукционов в электронной форме нарушений не установлено. Информация о заключенных контрактах (договорах) и об их исполнении в 2012 году и первом полугодии 2013 года приведена в приложениях № 2 и № 3 к акту.

За 2012 год заключено 47 контрактов на сумму 49 600,9 тыс. рублей, в том числе по результатам проведенных 45 открытых аукционов в электронной форме на сумму 49 494,6 тыс. рублей, по результатам простой закупки 2 на сумму 106,3 тыс. рублей. Сумма экономии по результатам аукционов составила 7 459,6 тыс. рублей или 13,1 процентов от начальных (максимальных) цен контрактов.

За первое полугодие 2013 года по результатам проведенных 35 открытых аукционов в электронной форме заключено 34 контракта на общую сумму 55 635,2 тыс. рублей. Сумма экономии по результатам аукционов составила 9 112,6 тыс. рублей или 14,1 процентов от начальных (максимальных) цен контрактов.

Суммы экономии средств, сложившиеся в ходе проведения аукционов, были направлены Министерством на увеличение объемов закупок, в том числе в пределах начальных максимальных цен контрактов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что представленная в Министерство в качестве обоснования для увеличения объемов закупок информация главного внештатного эндокринолога содержит только количественный объем дозакупа препаратов, значительно превосходящий первоначально сформированную потребность, в том числе:

- в 2012 году, информация от 03.09.2012 и от 16.11.2012;
- в 2013 году, информация от 16.05.2013 и от 09.08.2013.

В соответствии с пунктами 5.2 Положения комиссия по проведению процедур торгов, запросов котировок формируется Министерством при каждом размещении заказа, в состав которой входит не менее пяти человек. В состав комиссии включается не менее двух представителей заинтересованных структурных подразделений, указанных в заявке структурного подразделения на размещение государственного заказа. Кроме того, в случае отсутствия одного из представителей заинтересованного структурного подразделения Министерства в состав комиссии включается представитель правового отдела Министерства (п.5.3 Положения).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение пунктов 5.2, 5.3 Положения фактически на заседаниях аукционной комиссии присутствовало менее 5 человек, при отсутствии представителей отдела организации лекарственного обеспечения представитель правового отдела не включался.

Анализ исполнения контрактов показал, что со стороны поставщиков допускаются случаи нарушения условий исполнения государственных контрактов в части несвоевременной поставки товаров. В качестве

подтверждения проведенной претензионной работы Министерством представлена информация в отношении поставщиков, нарушивших условия государственных контрактов по поставке лекарственных средств, приобретенных Министерством в рамках целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями», подпрограммы "Сахарный диабет" по состоянию на 10.12.2013. В ходе проведения вышеуказанной работы правовым отделом Министерства подготовлено и направлено в адрес поставщиков 15 претензий на общую сумму 20 493,7 тыс. рублей. Проведение исковой работы по взысканию штрафных санкций с поставщиков, отказавшихся исполнить требования претензий в добровольном порядке, запланировано на 1 квартал 2014 года.

### **5. Анализ и оценка обеспеченности лекарственными препаратами граждан, больных сахарным диабетом в соответствии со стандартами медицинской помощи больным сахарным диабетом**

Порядок взаимодействия Министерства, медицинских и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями, утвержденный приказом Министерства от 16.05.2012 № 941 предусматривает приобретение лекарственных препаратов с учетом предложений главного внештатного эндокринолога, составленных на основании регионального регистра граждан, больных сахарным диабетом.

Региональный регистр больных сахарным диабетом ведет региональный центр Государственного регистра больных сахарным диабетом, на базе республиканского Центра «Диабет».

Ответственным лицом за ведение регионального регистра назначена заведующая центром «Диабет» Е.В. Немчинова.

Региональный регистр позволяет получать информацию, необходимую для формирования расчетной потребности в лекарственных средствах на месяц, квартал и т. д. для граждан, больных сахарным диабетом, включая названия назначенных сахароснижающих таблеток и их количестве в день, названия получаемых инсулинов и их суммарная доза в сутки в разрезе получателей, в том числе региональных льготников.

Согласно данным регионального регистра больные сахарным диабетом, являющиеся региональными льготниками, зарегистрированы в 16 муниципальных районах и 2 городских округах.

В соответствии с приказом Министерства от 03.05.2012 № 839 главный внештатный эндокринолог Министерства составляет разнарядки на распределение лекарственных препаратов, приобретенных за счет средств бюджета Республики Карелия.

Проверкой разнарядок для медицинских и аптечных организаций за 2012 год и первое полугодие 2013 года установлено, что лекарственные препараты и изделия медицинского назначения направлялись во все вышеуказанные муниципальные районы и городские округа.

Согласно данным мониторинга реализации федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения на территории Республики Карелия по состоянию на 28.12.2012 и 02.08.2013 (раздел 3. Региональное обеспечение, сахарный диабет), рецептов на отсроченном обеспечении, рецептов, срок действия которых истек в период нахождения на отсроченным обеспечении, не было.

В ходе проверки соответствия объемов фактически закупленных Министерством в 2012 году лекарственных препаратов расчетной потребности установлено превышение объема фактических закупок отдельных препаратов от двух до пяти раз, например:

- препарат Левемир ФлексПен 3 мл, заявленная потребность (дефицит с учетом остатков) 199 упаковок, фактически закуплено 560 упаковок;
- препарат Хумалог Микс 25 Пенфил 3мл, заявленная потребность (дефицит с учетом остатков) 77 упаковок, фактически закуплено 439 упаковок;
- препарат Хумулин М3 Пенфил 3 мл, заявленная потребность (дефицит с учетом остатков) 0 упаковок, фактически закуплено 419 упаковок;
- препарат Протафан НМ Пенфил 3 мл, заявленная потребность (дефицит с учетом остатков) 217 упаковок, фактически закуплено 500 упаковок.

Пункт 2 Порядка, утвержденного Постановлением № 93-П, определяет, что обеспечение региональных льготников лекарственными препаратами осуществляется в соответствии с перечнем лекарственных препаратов, включенным в Территориальную программу государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Республике Карелия на соответствующий финансовый год.

Проверкой установлено, что закупленные Министерством лекарственные препараты для лечения сахарного диабета соответствуют кодам анатомо-терапевтической-химической классификации, предусмотренным Постановлениями № 4-П и № 8-П.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2012 году Министерством закуплены изделия медицинского назначения, не предусмотренные Постановлением № 4-П (шприц-ручки для введения инсулина).

Объем закупок шприц-ручек для введения инсулина составил 414,3 тыс. рублей.

Исследовав стандарты медицинской помощи больных сахарным диабетом и перечни лекарственных препаратов, включенных в Территориальные программы, Контрольно-счетная палата установила несоответствие перечней лекарственных препаратов, утвержденных Постановлениями № 4-П и № 8-П, перечням лекарственных препаратов, предусмотренных стандартами медицинской помощи больных сахарным диабетом, утвержденных приказами Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Перечень лекарственных препаратов, не вошедших в перечень, утвержденный Постановлением № 4-П, представлен в Приложении № 5 к отчету.

Перечень лекарственных препаратов, не вошедших в перечень, утвержденный Постановлением № 8-П, представлен в Приложении № 6 к отчету.

По мнению Контрольно-счетной палаты, данное несоответствие не обеспечивает исполнение пункта 1 статьи 2 закона № 1558-ЗРК в части бесплатного обеспечения региональных льготников лекарственными препаратами в соответствии со стандартами медицинской помощи больных сахарным диабетом в полном объеме.

#### **6. Организация внутреннего контроля за реализацией мероприятий по обеспечению лекарственными препаратами граждан, больных сахарным диабетом**

На основании Постановления № 93-П Министерство осуществляет контроль на стадии формирования потребности, закупа, а также доставки до медицинских организаций и аптечных организаций лекарственных препаратов, средств введения инсулина и средств самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом.

В соответствии с приказами Министерства от 28.02.2011 № 269 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, учреждений здравоохранения и социального развития Республики Карелия, учреждений здравоохранения и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями», от 16.05.2012 № 941 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, медицинских и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми» аптечные организации готовят следующие документы:

- еженедельно составляют реестр рецептов, по которым произведен отпуск лекарственных препаратов гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями по установленной Министерством форме, данные реестры передаются в медицинские организации для составления отчета по мониторингу реализации лекарственного обеспечения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями;

- ежеквартально составляют отчет о движении лекарственных препаратов, поставляемых для обеспечения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями, и предоставляют в Министерство в установленной форме.

Кроме того, в соответствии с приказами Министерства от 23.03.2012 № 542 и от 26.03.2013 № 575 ГБУЗ РК «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» представляет в Министерство следующие документы:

- еженедельно сводную отчетную форму мониторинга, с нарастающим итогом с начала года, на электронных носителях или путём передачи по телекоммуникационным каналам связи по установленной Министерством форме;

- сведения о лекарственном обеспечении граждан в разрезе муниципальных районов (городских округов) по состоянию на первое число



каждого месяца в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, с нарастающим итогом с начала года, на электронных носителях или путём передачи по телекоммуникационным каналам связи, по установленной Министерством форме;

- отчетную форму мониторинга по состоянию на первое число каждого месяца, в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным периодом, на электронных носителях или путём передачи по телекоммуникационным каналам связи по установленной Министерством форме.

Министерством ежегодно, в срок до 20 января следующего за отчетным годом, формируется информация об эффективности реализации мероприятий программы, а также сводный отчет о движении лекарственных препаратов за год с указанием остатков лекарственных препаратов на конец отчетного года.

Таким образом, Министерство осуществляет контроль за обеспечением региональных льготников лекарственными препаратами только на основании данных мониторингов и показателей ведомственной отчетности. Финансовый контроль путем проведения проверок на объекте финансового контроля в части обеспечения законности, обоснованности, экономической эффективности и целесообразности использования средств бюджета Республики Карелия Министерством за проверяемый период не осуществлялся.

## **7. Оценка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, направленных на обеспечение лекарственными препаратами граждан, больных сахарным диабетом**

В соответствии с представленными актами сверки расчетов по медикаментам, оплаченным за счет средств бюджета Республики Карелия и находящимися на ответственном хранении в государственном унитарном предприятии Республики Карелия «Карелфарм», сложились следующие остатки лекарственных препаратов для региональных льготников:

- на 01.01.2013 на сумму 46 757,1 тыс. рублей;
- на 01.07.2013 на сумму 47 032,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что остатки лекарственных препаратов для региональных льготников, приобретенных в 2012 году, по состоянию на 01.07.2013 составили 9 754,9 тыс. рублей (Приложение № 4 к отчету). Аналитический учет в разрезе заключенных контрактов не ведется, информация об остатках сформирована по наименованию лекарственных препаратов, что подтверждено ГБУ РК «ЦБ при Минздравсоцразвития №1» от 18.12.2013.

Примеры образовавшихся остатков:

1. Лекарственный препарат НовоМикс 30 Пенфилл. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 260 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретена 351 упаковка в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по

состоянию на 01.07.13 составил 313 упаковок или 89,2 процента от закупленного объема в общей сумме 322,5 тыс. рублей;

2. Лекарственный препарат Левемир ФлексПен. По результатам состоявшегося аукциона приобретено 560 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 560 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 905,2 тыс. рублей;

3. Лекарственный препарат Актрапид НМ Пенфилл. По результатам состоявшегося аукциона приобретено 500 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 500 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 327,8 тыс. рублей;

4. Лекарственный препарат Протафан НМ Пенфилл. По результатам состоявшегося аукциона приобретено 500 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 406 упаковок или 84,2 процента от закупленного объема в общей сумме 268 тыс. рублей;

5. Лекарственный препарат Хумулин М3. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 300 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретено 419 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 419 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 327,5 тыс. рублей;

6. Лекарственный препарат Хумалог. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 250 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретено 368 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 313 упаковок или 85,1 процента от закупленного объема в общей сумме 384,9 тыс. рублей;

7. Лекарственный препарат Хумалог Микс 25. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 290 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретено 439 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 397 упаковок или 90,4 процента от закупленного объема в общей сумме 495,4 тыс. рублей;

8. Лекарственный препарат Инсуман Рапид ГТ. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 200 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретено 282 упаковки в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 232 упаковки или 82,3 процента от закупленного объема в общей сумме 209,7 тыс. рублей;

9. Лекарственный препарат Баета. По результатам состоявшегося аукциона приобретено 100 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 100 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 478 тыс. рублей;

10. Лекарственный препарат Инсуман Базал ГТ. По результатам простой закупки приобретено 40 упаковок препарата. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 40 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 36,8 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счетной палаты, остатки лекарственных препаратов образовались в результате закупки лекарственных препаратов в 2012 году в полном объеме, рассчитанном на 2012 год и 1 квартал 2013 года. Закупка лекарственных препаратов произведена без учета корректировки финансирования под фактически необходимый объем закупок (с учетом срока реального поступления препаратов – первая накладная от 04.09.2012 № 70726 и невозможности выписки препарата на истекший период времени). Таким образом, объем лекарственных препаратов, рассчитанный на период с 1 января 2012 года по 1 сентября 2012 года, не был востребован.

Учитывая, что по состоянию на 02.08.2013 рецептов на отсроченном обеспечении, рецептов, срок действия которых истек в период нахождения на отсроченном обеспечении, не было, остатки лекарственных препаратов, приобретенных в 2012 году, являются невостребованными товарными запасами на сумму 9 754,9 тыс. рублей. Средства бюджета Республики Карелия направленные на создание вышеуказанных запасов израсходованы без соблюдения принципа эффективности.

### **Выводы**

1. Мероприятия по финансовому обеспечению реализации положений закона № 1558-ЗРК Министерством были начаты после получения представления Прокуратуры Республики Карелия об устранении нарушений федерального законодательства об охране здоровья граждан от 13.03.2012 № 07- 45 – 2012.

2. Министерством не обеспечено в полном объеме исполнение части 1 статьи 2 закона № 1558-ЗРК в части бесплатного обеспечения региональных льготников лекарственными препаратами в соответствии со стандартами медицинской помощи больных сахарным диабетом. Перечень лекарственных препаратов, утвержденных Постановлениями №№ 4-П, 8-П, не соответствует перечням лекарственных препаратов, предусмотренных стандартами медицинской помощи больных сахарным диабетом, утвержденных Министерством здравоохранения Российской Федерации.

3. По результатам проведенного анализа нормативных правовых документов и локальных актов Контрольно-счетная палата отмечает:

3.1. Порядок исполнения расходных обязательств республики, предусмотренных законом № 1558-ЗРК, утвержден Постановлением № 93-П 23 марта 2012 года, т.е. спустя три месяца после возникновения расходных обязательств.

3.2. Пунктом 2 Порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом, утвержденного Постановлением № 93-П (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 93-П), определено, что обеспечение лекарственными препаратами региональных льготников

осуществляется в соответствии с перечнем лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания, отпускаемых бесплатно по рецептам больным определенными нозологическими формами заболеваний при амбулаторном лечении, включенным в Территориальную программу.

Такой перечень был включен только в Территориальную программу, утвержденную Постановлением 4-П. Территориальной программой на 2013 год, утвержден Порядок обеспечения граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, донорской кровью и ее компонентами, лечебным питанием, в том числе специализированными продуктами лечебного питания, по медицинским показаниям в соответствии со стандартами медицинской помощи с учетом видов, условий и форм оказания медицинской помощи.

3.3. Отсутствует механизм реализации Министерством положений закона № 1558-ЗРК, регулирующих финансовое обеспечение расходных обязательств.

3.4. В подпрограмме «Сахарный диабет» на 2012 год не предусмотрены мероприятия по реализации закона № 1558-ЗРК.

3.5. В части организации распределения лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения для региональных льготников не установлены форма и сроки представления в Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова» (республиканский Центр «Диабет») государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Республики Карелия и медицинскими организациями иных форм собственности заявок на лекарственные препараты, приобретаемые за счет средств бюджета Республики Карелия для больных сахарным диабетом (заявки, в соответствии с приказом Министерства от 13.01.2011 № 7, служат основанием для формирования республиканским Центром «Диабет» разрядок на распределение лекарственных препаратов).

4. Проверкой своевременности, полноты финансового обеспечения расходов и использования средств бюджета Республики Карелия установлено:

4.1. На момент вступления в силу закона № 1558-ЗРК бюджетные ассигнования на его реализацию не были предусмотрены.

4.2. Средства (лимиты) для проведения закупок лекарственных препаратов были доведены Министерству 28.06.2012 года. Финансовое обеспечение мероприятий в рамках реализации закона № 1558-ЗРК на 2012 год предусмотрено в сумме 49 600,0 тыс. рублей.

4.3. В нарушение приказа Министерства финансов Республики Карелия от 13.01.2011 № 9 выделенным средствам, имеющим целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия, в 2012 году не был присвоен аналитический код (код цели). В результате чего принятые бюджетные обязательства превысили доведенные лимиты на 858,95 рубля.

4.4. Расчет необходимого объема финансового обеспечения на 2012 год для реализации закона № 1558-ЗРК произведен с учетом потребности на 2012 год и первый квартал 2013 года, корректировка финансирования под фактически необходимый объем закупок (с учетом срока реального поступления препаратов – первая накладная от 04.09.2012 № 70726 и

невозможности выписки препарата на истекший период времени) не производилась. Объем выделенных в 2012 году средств освоен полностью, сэкономленные в результате проведения конкурсных процедур средства были направлены на увеличение объемов закупок, в результате чего по отдельным препаратам фактически закупленные объемы превысили расчетную потребность на 2012 год и 1 квартал 2013 года в 2-5 раз.

Министерством в 2012 году допущено непропорциональное расходование средств в сумме 414,3 тыс. рублей при закупке шприц-ручек для введения инсулина.

4.5. Финансовое обеспечение мероприятий в рамках реализации закона № 1558-ЗРК на 2013 год было предусмотрено Законом о бюджете на 2013 год в сумме 64 000 тыс. рублей с указанием кода цели 001057 «Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет» ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2013- 2015 годы».

4.6. Объемы финансового обеспечения на реализацию закона № 1558-ЗРК в 2013 году превышают заявленную потребность с учетом запаса на складе на 6 924,2 тыс. рублей.

4.7. Без соблюдения принципа эффективности использованы бюджетные средства:

- на приобретение лекарственных препаратов на сумму 9 754,9 тыс. рублей, оставшихся не востребованными в 2012 году и 1 полугодии 2013 года;

- при распределении лимитов бюджетных обязательств на 2013 год допущено доведение лимитов бюджетных обязательств для приобретения лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения сверх заявленной потребности на 6 924,2 тыс. рублей.

5. В нарушение п.п. 5.2, 5.3 Положения об организации деятельности Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия по размещению заказов для государственных нужд, утвержденного приказом Министерства от 03.03.2012 № 576, фактически на заседаниях аукционной комиссии присутствовало менее 5 человек, при отсутствии представителей отдела организации лекарственного обеспечения представитель правового отдела не включался.

6. Анализ обеспеченности лекарственными препаратами региональных льготников показал, что:

6.1. Лекарственные препараты и изделия медицинского назначения направлялись во все муниципальные районы и городские округа в соответствии с утвержденными разрядами.

6.2. По состоянию на 28.12.2012 и 02.08.2013 рецептов на отсроченном обеспечении, рецептов, срок действия которых истек в период нахождения на отсроченном обеспечении, не было.

7. По результатам контрольного мероприятия объем проверенных средств бюджета Республики Карелия за 2012-2013 годы составил 113 600,0 тыс. рублей. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 17 093,4 тыс. рублей, из них:

неэффективные расходы – 16 679,1 тыс. рублей,

неправомерные расходы - 414,3 тыс. рублей.

### **Предложения**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия Главе Республики Карелия, в Прокуратуру Республики Карелия и Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

2. Направить представление о результатах контрольного мероприятия в Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия, в котором предложить:

- рассмотреть итоги контрольного мероприятия;
- принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;
- учесть замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия, в дальнейшей работе по исполнению расходных обязательств;
- усилить контроль за:

качеством формирования расчетов потребности финансового обеспечения расходных обязательств;

эффективным использованием средств бюджета Республики Карелия.

3. Направить информационное письмо в Министерство финансов Республики Карелия с предложением обратить внимание на необходимость присвоения аналитических кодов целевым средствам бюджета Республики Карелия, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных Законом Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом».

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия

Л.В. Митькина