

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Комитета Государственного Совета Республики Татарстан
по социальной политике

Об отчете Счетной палаты Республики Татарстан о результатах проверки реализации мероприятий по обеспечению медицинских учреждений и отдельных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения в 2015 – 2016 годах и истекшем периоде 2017 года

Заслушав и обсудив информацию Счетной палаты Республики Татарстан, депутаты Комитета отмечают следующее.

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации относится организация обеспечения граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности жизни гражданина или инвалидности.

В данный Перечень, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 26 апреля 2012 года № 403, включено 24 заболевания.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 17 января 2005 года № 4 утвержден Перечень категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей безвозмездно.

Распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 15 июня 2017 года № 1301-р утвержден Перечень лекарственных препаратов, специализированных продуктов лечебного питания, медицинских изделий, реализуемых гражданам, имеющим право на безвозмездное обеспечение лекарственными препаратами.

Контроль за исполнением мероприятий по льготному лекарственному обеспечению осуществляется Министерством здравоохранения Республики Татарстан. В реализации мероприятий участвуют Министерство здравоохранения Республики Татарстан, Государственное унитарное предприятие «Медицинская техника и фармация Татарстана» (далее – ГУП

«Таттехмедфарм»), амбулаторно-поликлинические медицинские организации и аптечные учреждения.

По состоянию на 1 января 2018 года в региональный регистр лиц, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, включено 324 448 человек (из них 35,2 % – дети первых трех лет жизни, 24,9 % – лица, страдающие сахарным диабетом, 8,9 % – лица с онкологическими заболеваниями, 8,8 % – лица с бронхиальной астмой, 7,5% – лица с офтальмологическими заболеваниями, 7 % – лица, страдающие туберкулезом).

Выделение финансовых средств на бесплатное обеспечение граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения в 2015 – 2017 годах ежегодно увеличивалось на 7 – 9 процентов. В 2015 году на указанные цели было выделено 803,2 млн. рублей, в 2016 году – 860,8 млн. рублей, в 2017 году – 924,4 млн. рублей.

В 2015 – 2016 годах ГУП «Таттехмедфарм» поставлено лекарственных препаратов сверх объемов, предусмотренных контрактами на льготное лекарственное обеспечение, на сумму 53 млн. рублей, что, по мнению Счетной палаты Республики Татарстан, может привести к увеличению кредиторской задолженности Министерства здравоохранения Республики Татарстан.

По информации Счетной палаты Республики Татарстан, при закупке ГУП «Таттехмедфарм» товаров у поставщиков, не являющихся плательщиками НДС, удорожание для учреждений здравоохранения достигает 42 %.

В один и тот же период ГУП «Таттехмедфарм» осуществлялась закупка одного вида медицинских изделий для учреждений здравоохранения по разным ценам.

В 2015 – 2017 остаток лекарственных средств, не используемых более одного года, возрос в 26 раз, а срок не востребоваемости отдельных лекарственных средств и изделий медицинского назначения увеличился с одного года до трех лет, что приводит к рискам истечения срока их годности.

Счетной палатой Республики Татарстан также отмечается, что ГУП «Таттехмедфарм» для нужд медицинских учреждений республики в отдельных случаях осуществлялась закупка лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения с незначительными остаточными сроками годности их использования. При этом часть приобретенных препаратов не была реализована и была списана по истечении срока их годности.

С целью оценки доступности и качества льготного лекарственного обеспечения Счетной палатой Республики Татарстан был проведен опрос населения в поликлиниках и аптечных учреждениях г. Казани. Выявлено, что получают необходимые лекарственные средства в полном объеме более

половины опрошенных льготников. Респонденты также отметили, что необходимые лекарства в полном объеме им не выписывают в связи с отсутствием наименований препаратов в льготном Перечне. В случае отсутствия льготных лекарственных средств в аптечной сети почти половине респондентов приходилось приобретать их за свой счет.

Исходя из вышеизложенного, Комитет ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению информацию Счетной палаты Республики Татарстан.

2. Рекомендовать Министерству здравоохранения Республики Татарстан совместно с Государственным унитарным предприятием «Медицинская техника и фармация Татарстана»:

2.1. Производить закупки лекарственных средств и изделий медицинского назначения на контрактной основе в соответствии с федеральным законодательством.

2.2. Проводить анализ цен у поставщиков на идентичную продукцию.

2.3. В целях уменьшения количества остатков лекарственных средств и изделий медицинского назначения производить их закупку с учетом востребованности у населения.

3. Рекомендовать Министерству здравоохранения Республики Татарстан:

3.1. Поддерживать в актуальном состоянии региональный регистр лиц, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.

3.2. Продолжить контроль за отпуском лекарственных средств и изделий медицинского назначения аптечным организациям.

4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на председателя Комитета по социальной политике С.М. Захарову.

Председатель Комитета

С.М. Захарова



От _____ № _____

на № _____

Председателю
Государственного Совета
Республики Татарстан
Ф.Х. Мухаметшину

О результатах контрольного мероприятия

Уважаемый Фарид Хайруллович!

Счетная палата Республики Татарстан представляет Отчет о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2015-2017 годах на обеспечение медицинских учреждений и отдельных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, проведенной по поручению Государственного Совета Республики Татарстан.

Контроль за исполнением мероприятий по льготному лекарственному обеспечению возложен на Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

С целью оптимизации лекарственного обеспечения предусмотрено создание Регистра льготной категории граждан.

В 2015-2016 годы количество льготников увеличилось на 12%. По итогам 2017 года количество льготников, состоящих в региональном регистре, снизилось на 17 563 физических лица. Снижение обусловлено проведенной актуализацией регистра лиц, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.

По итогам 2017 года численность льготников составила 324 448 человека, из которых наибольшая доля приходится на лиц с заболеваниями сахарным

диабетом (24,9%), онкологическими заболеваниями (8,9%), бронхиальной астмой (8,8%), офтальмологическими заболеваниями (7,5%), туберкулезом (7%), а так же на детей первых трех лет жизни (35,2%).

Ежегодное количество граждан, получивших льготное лекарственное обеспечение в 2015-2017 годах, составляет 30-39% от численности льготной категории граждан, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения. Например, в 2017 году из 27 769 онкобольных, имеющих право на безвозмездное лекарственное обеспечение, получили льготные лекарства 7 970 человек или 28,7% от общего числа.

Объем финансирования на льготное лекарственное обеспечение за проверяемый период составил 2 606,4 млн. рублей. В 2015-2016 годах ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» поставлено лекарственных препаратов сверх объемов, предусмотренных контрактами, заключенных с Министерством здравоохранения Республики Татарстан, на сумму 53 млн. рублей. Таким образом, имеются риски образования сверхлимитных обязательств, приводящие к увеличению кредиторской задолженности Министерства здравоохранения Республики Татарстан.

В реализации мероприятий по льготному лекарственному обеспечению участвуют ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана», амбулаторно-поликлинические и аптечные учреждения.

Проверкой установлено неисполнение ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» требований Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на общую сумму 149 741,2 тыс. рублей при осуществлении закупок. В 2017 году на сайте www.zakupki.gov.ru размещено 84 извещения о закупках у единственного поставщика в которых отсутствует документация о закупке, информация о месте, условиях и сроках поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, также из размещенной информации невозможно определить установленные заказчиком требования к качеству, техническим характеристикам товара, работы, услуги, к их безопасности, к функциональным характеристикам (потребительским свойствам) товара, к размерам, упаковке, отгрузке товара, к результатам работы и иные требования, связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям заказчика.

В ходе проведения проверки установлено, что ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» закупка одних и тех же медицинских изделий для учреждений здравоохранения осуществляется по разным ценам. Так, при действующем договоре с ООО «ТехноРемСтрой-Казань» заключен договор с ЗАО «Логика» на поставку кислорода. В 2015-2017 годы кислород поставляли оба общества, при этом в отдельных случаях фактическая цена ЗАО «Логика» была выше установленных договором, а в ряде случаев в 4 раза выше, чем у поставщика ООО «ТехноРемСтрой-Казань».

В проверяемом периоде остаток лекарственных средств, не используемых более одного года, возрос в 26 раз, а срок не востребоваемости отдельных лекарственных средств и изделий медицинского назначения увеличился с одного года до 3 лет. Длительные сроки не востребоваемости лекарственных средств ведут к рискам истечения срока их годности.

Вследствие не востребоваемости и ненадлежащего хранения ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» списаны лекарственные средства и изделия медицинского назначения на сумму 21 574,7 тыс. рублей.

Кроме того, в отдельных случаях осуществляется закупка лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения с незначительными остаточными сроками годности. Как следствие, часть приобретенных препаратов не успевает использоваться до истечения срока их годности и списывается.

С целью оценки доступности и качества льготного лекарственного обеспечения проведен опрос населения в поликлиниках и аптечных учреждениях г. Казани, результаты которого свидетельствуют о недостаточном уровне удовлетворенности граждан номенклатурой препаратов, включенных в льготный Перечень, необходимости приобретения более эффективных препаратов за свой счет.

В соответствии с государственными контрактами, заключенными между Министерством здравоохранения РТ и ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана», не допускается нахождение льготных рецептов на отсроченном обслуживании более 10-тидневного срока. В то же время, согласно результатам проведенного социологического опроса, почти треть респондентов отмечают, что получали лекарственные средства по истечении 10-дневного срока.

Счетной палатой по результатам проверки инициированы мероприятия по устранению выявленных нарушений, по итогам которых нарушения на сумму 149 741,2 тыс. рублей устранены.

Для принятия мер по результатам проведенной проверки в ГУП «Медицинская техника и фармацевция Татарстана» внесено Представление. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру Республики Татарстан.

Полагаем целесообразным доложить об итогах данного аудита эффективности на заседании Комитета Государственного Совета Республики Татарстан по социальной политике.

На Ваше решение.

Приложение. Отчет о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2015-2016 гг. и истекшем периоде 2017 года на обеспечение медицинских учреждений и отдельных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения» на 25 листах в 1 экз.

Председатель

А.И. Демидов

Счетная палата Республики Татарстан



ОТЧЕТ

о результатах проверки реализации мероприятий
по обеспечению медицинских учреждений и отдельных
категорий граждан лекарственными средствами,
изделиями медицинского назначения
в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года



Казань 2017 год

Проверка реализации мероприятий по обеспечению медицинских учреждений и отдельных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, включена в План работы Счетной палаты Республики Татарстан на основании Постановления Государственного Совета Республики Татарстан от 16.02.2017 № 1629-V ГС «О поручении Счетной палате Республики Татарстан».

Объекты контрольного мероприятия: Министерство здравоохранения Республики Татарстан, Государственное унитарное предприятие «Медицинская техника и фармация Татарстана», учреждения здравоохранения (*выборочно*).

Общие сведения.

Пунктом 10 части 1 статьи 16 Федерального закона от 21.11.2011 г. N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" установлено, что к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации относится организация обеспечения граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности жизни гражданина или инвалидности.

Перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности жизни граждан или их инвалидности, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 26.04.2012 №403 и содержит 24 заболевания.

В целях реализации Федерального закона от 22.08.2004 N 122-ФЗ "О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Закона Республики Татарстан от 08.12.2004 N 63-ЗРТ "Об адресной социальной поддержке населения в Республике Татарстан" и обеспечения государственной социальной помощи и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан Кабинетом Министров Республики Татарстан утвержден Перечень категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей безвозмездно (постановление Кабинета Министров РТ от 17.01.2005 №4).

Распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 15.06.2017 №1301-р утвержден Перечень лекарственных препаратов, специализированных

продуктов лечебного питания, медицинских изделий, реализуемых гражданам, имеющим право на безвозмездное обеспечение лекарственными препаратами.

Контроль за исполнением мероприятий по льготному лекарственному обеспечению возложен на Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

В реализации мероприятий по льготному лекарственному обеспечению участвуют: Министерство здравоохранения Республики Татарстан, Государственное унитарное предприятие «Медицинская техника и фармация Татарстана», амбулаторно-поликлинические и аптечные учреждения.

Организационные основы.

Приказами Министерства здравоохранения РТ от 29.05.2012 №773 и от 26.05.2016 №1132 утвержден перечень специализированных аптечных учреждений, осуществляющих отпуск лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения и прикрепленных к ним медицинских организаций.

Распоряжением Кабинета Министров РТ от 31.12.2013г. №2847-р ГУП «Таттехмедфарм» определено единственным источником по обеспечению закупки, хранения и доставки лекарственных средств, изделий медицинского назначения для граждан, имеющих право на безвозмездное обеспечение по льготным рецептам, для Министерства здравоохранения Республики Татарстан, медицинских организаций Республики Татарстан, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

С целью оптимизации лекарственного обеспечения, контроля за выпиской рецептов и отпуском льготных медикаментов Министерством здравоохранения РТ принят приказ от 24.02.2010 № 167, устанавливающей регламент формирования и ведения Регистра лиц, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения (далее – Регистр). Включение в Регистр согласно приказу осуществляется с момента установления гражданам диагноза, исключение из Регистра – при выздоровлении, смерти и смене постоянного места жительства.

Регистр размещен на сайте <http://kompit.telecet.ru>. Доступ к информации на сайте закрыт для общего пользования.

Ведение Регистра возложено на ГАУЗ «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» и медицинские учреждения, оказывающие первичную медико-санитарную помощь. Регистр ежемесячно должен предоставляться в ГУП «Таттехмедфарм» и его аптечные учреждения.

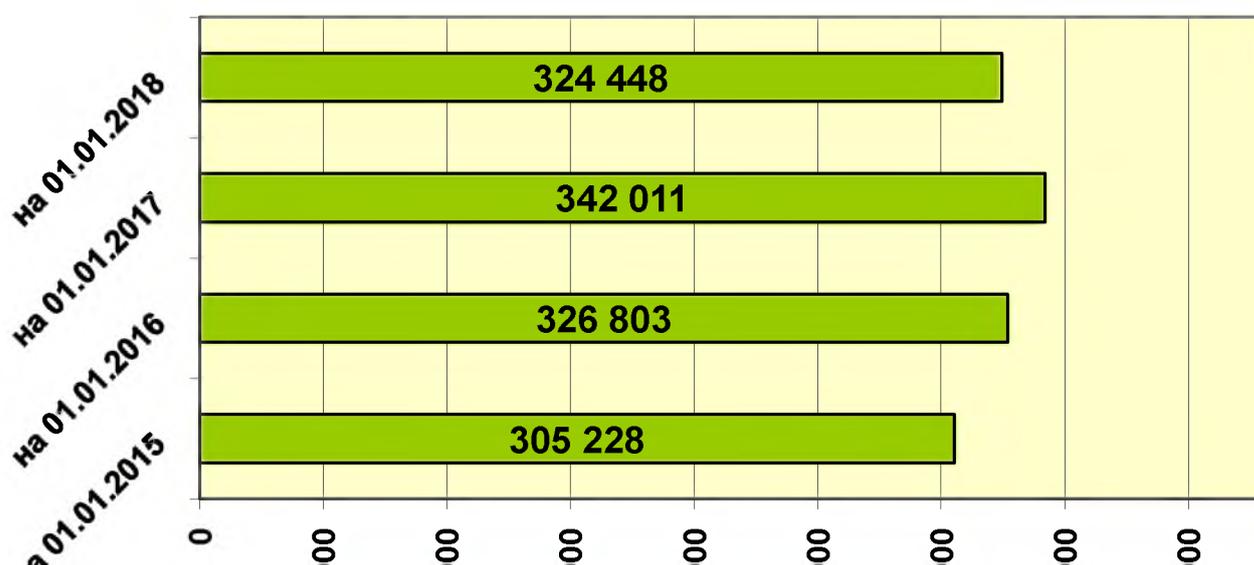
Отпуск лекарств по льготным рецептам аптечные учреждения должны производить в соответствии с Регистром.

Анализ данных медицинских и аптечных учреждений, льготной категории граждан.

В проверяемом периоде персонифицированный ввод данных по каждому больному осуществляется в аптечных учреждениях ГУП «Таттехмедфарм» на основании отпущенных рецептов.

Сводная информация о численности льготной категории граждан консолидируется в ГАУЗ «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр». При этом, один человек может иметь несколько категорий заболеваний.

Численность льготной категории граждан, чел.



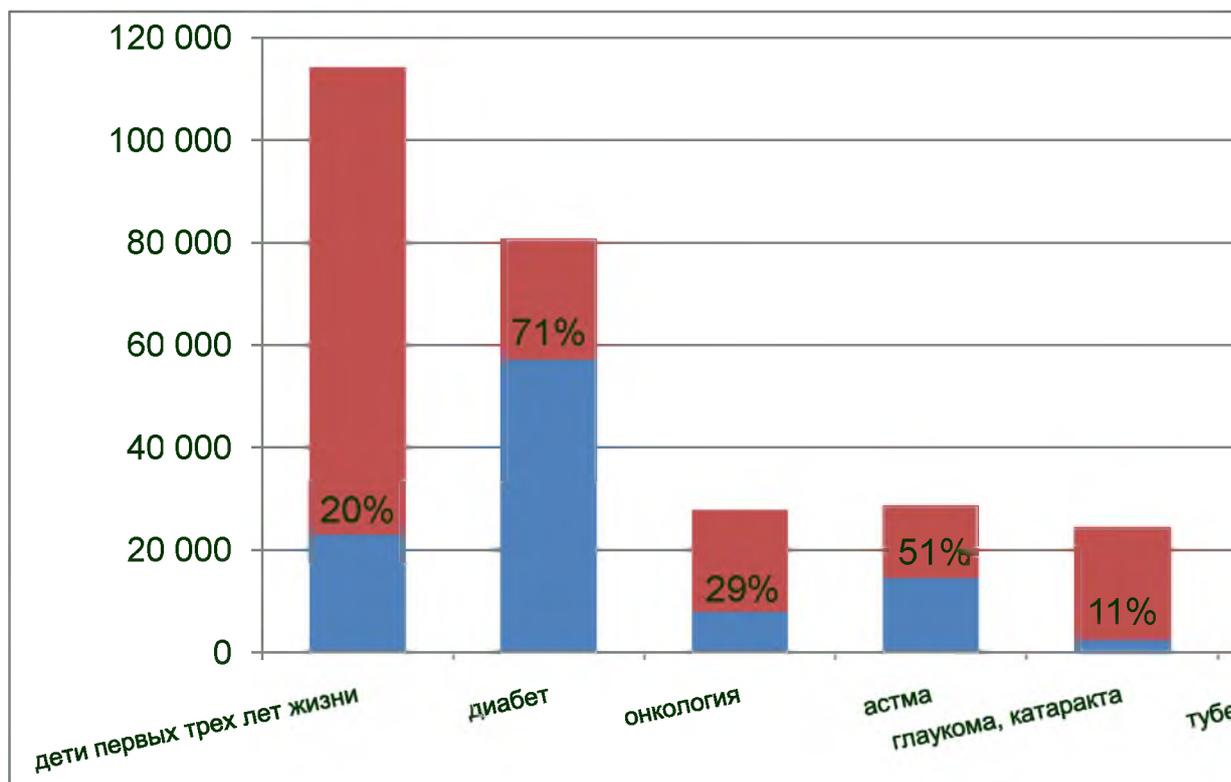
В 2015-2016 годы наблюдается увеличение количества льготников на 12%. По итогам 2017 года количество льготников, состоящих в региональном регистре, снизилось на 17 563 физических лица. Указанное снижение обуславливается проведением в 2017 году работы по актуализации регистра. Из регистра исключены умершие граждане, а также лица сменившие место жительства и умершие за пределами Республики Татарстан.

Численность граждан (наиболее значимые по количеству категории), включенных в региональный регистр лиц, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, представлена в таблице.

№	Группы населения и категории заболеваний	Численность граждан							
		На 1.01.2015		На 1.01.2016		На 1.01.2017		На 01.01.2018	
		Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%
	Всего по группам и категориям заболеваний	305 228	100	326 803	100	342 011	100	324 448	100
1	Дети первых трех лет жизни	117 447	38,5	116 884	35,8	119 670	35	114 282	35,2
2	Диабет	69 661	22,8	76 238	23,3	81 963	24	80 874	24,9
3	Онкологические заболевания	64 421	21,1	51 474	15,8	56 653	16,6	27 769	8,7
4	Глаукома, катаракта	33 048	10,8	29 515	9	28 789	8,4	24 427	7,5
5	Бронхиальная астма	24 096	7,9	26 055	8	28 004	8,2	28 646	8,8
6	Туберкулез	19 921	6,5	21 824	6,7	23 092	6,8	22 775	7

Наименьшее число льготников приходится на льготников с заболеваниями «Лучевая болезнь» (1-2 физлица), «Муковисцидоз» (больные дети – 2-4 физлица), «Острая перемежающаяся порфирия» (1-2 физлица), «Мозжечковая атаксия Мари» (1-2 физлица) и «Гранулематоз Вегенера» (до 6 месяцев; от 2 до 5 физлиц).

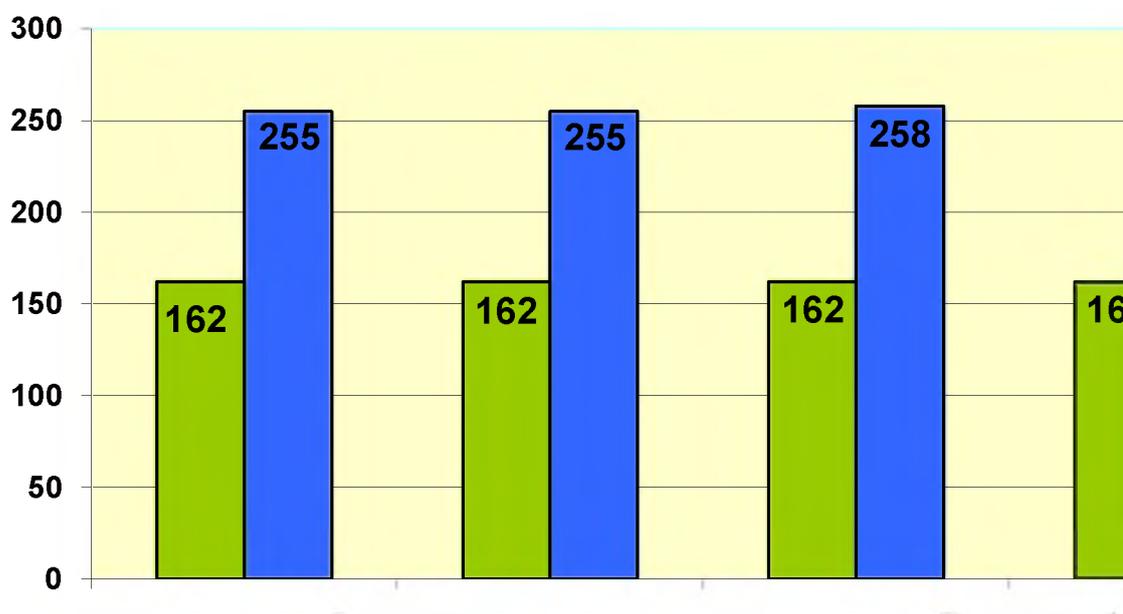
Ежегодное количество граждан в 2015-2017 годах, получивших льготное лекарственное обеспечение, составляет 30-39% от количества лиц состоящих в Регистре.



Например, 27 769 онкобольных имеют право на безвозмездное лекарственное обеспечение, в 2017 году получили льготные лекарства 7 970 человек или 28,7% от общего числа.

Информация о количестве аптечных учреждений, осуществляющих льготный отпуск лекарственных средств и предметов медицинского назначения, и количестве лечебно-профилактических учреждений, имеющих право на выписку льготных рецептов, представлена на диаграмме:

**Количество учреждений, участвующих
в льготном лекарственном обеспечении**



На протяжении всего анализируемого периода количество аптечных учреждений, участвующих в льготном лекарственном обеспечении, оставалось неизменным – 162 аптеки, количество лечебно-профилактических учреждений увеличилось с 255 до 258 учреждений.

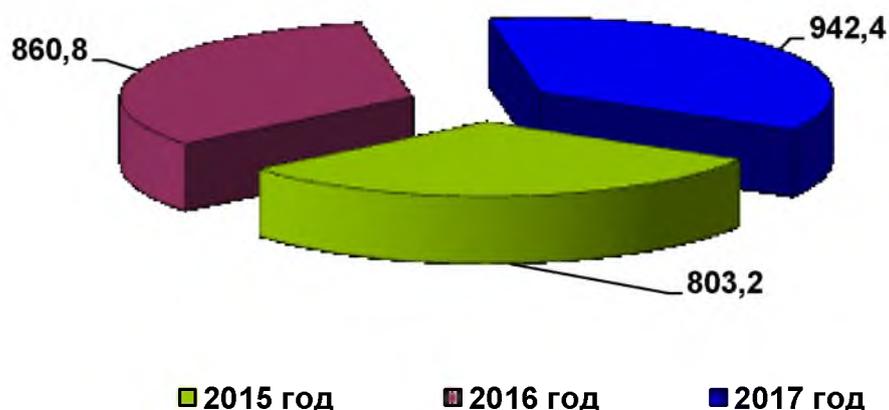
Формирование объемов закупок лекарственных средств и предметов медицинского назначения для ЛПУ

Формирование объемов закупок лекарственных средств и предметов медицинского назначения в период 2015-2016 годы и текущий период 2017 года для медицинских организаций осуществлялось следующим образом. Приказами Министерства здравоохранения РТ ежегодно утверждаются лимиты финансовых средств для медицинских организаций республики на следующий финансовый год. ГУП «Таттехмедфарм» определены и согласованы с Министерством здравоохранения РТ цены на лекарственные средства и изделия медицинского назначения, которые доведены до ЛПУ республики для формирования последними заявок. Руководители медицинских организаций в рамках утвержденных лимитов финансовых средств формируют заявки на лекарственные препараты для медицинского применения, специализированные продукты лечебного питания, медицинские изделия в соответствии с перечнем для граждан, имеющих право на безвозмездное лекарственное обеспечение, и передают заявки для проведения закупок в ГУП «Таттехмедфарм». Полученные им заявки консолидируются в рамках международных непатентованных наименований лекарственных средств, а также изделий медицинского назначения по ценам отпуска. На основании основной сводной заявки по республике ГУП «Таттехмедфарм» проводит торги. Заявки на дополнительный лимит представляются медицинскими учреждениями в сентябре каждого года, поступление товара - по результатам торгов, согласно заключенным договорам и контрактам. ГУП «Таттехмедфарм» обеспечивает закуп и контроль за отпуском лекарственных препаратов, специализированных продуктов лечебного питания, медицинских изделий в рамках заявок медицинских организаций.

Финансирование мероприятий

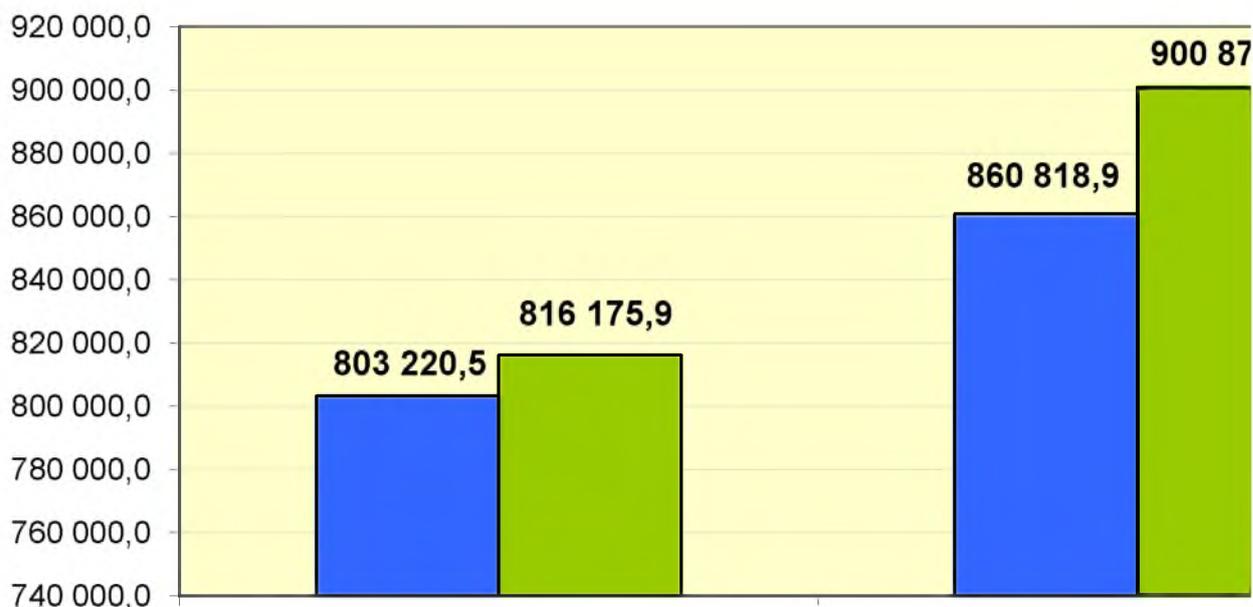
Во исполнение распоряжений Кабинета Министров РТ от 31.12.2013 №2847-р в целях бесперебойного обеспечения граждан лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения Министерством здравоохранения РТ и ГУП «Таттехмедфарм» заключаются договоры финансирования:

Объем финансирования, млн. рублей



В проверяемом периоде имеется тенденция ежегодного увеличения на 7-9% объемов финансирования на бесплатное обеспечение граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения. Так, в 2017 году ГУП «Таттехмедфарм» оплачена поставка лекарственных препаратов на сумму 942 443,6 тыс. рублей, что составляет 117% от объемов 2015 года.

Фактически ГУП «Таттехмедфарм» отпуск лекарственных препаратов гражданам производится в объемах, превышающих определенных заключенными контактами.



В 2015-2016гг. поставлено лекарственных препаратов сверх объемов, предусмотренных контрактами на льготное лекарственное обеспечение, на сумму 53 млн. рублей. Таким образом, имеются риски образования сверхлимитных обязательств, приводящие к увеличению кредиторской задолженности Министерства здравоохранения Республики Татарстан.

По данным учета ГУП «Таттехмедфарм» лечебно-профилактическим учреждениям республики отгружено лекарственных средств и изделий медицинского назначения на общую сумму в 2015 году 3 375 138,9 тыс. рублей, в 2016 году – 4 306 585,9 тыс. рублей, в 2017 году – 4 340 201,2 тыс. рублей. Лечебно-профилактическими учреждениями на основании заключенных договоров произведена оплата за поставку лекарственных средств и изделий медицинского назначения на общую сумму в 2015 году 3 469 500,3 тыс. рублей, в 2016 году – 4 328 736,8 тыс. рублей, в 2017 году – 4 287 258,9 тыс. рублей.

Стоимость лекарственных средств.

В соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 г. N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств", постановлениями Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 г. N 239 "О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)", от 09.11.2001 г. N 782 "О государственном регулировании цен на лекарственные средства", от 08.08.2009 г. N 654 "О совершенствовании государственного регулирования цен на жизненно необходимые и важнейшие лекарственные средства", приказом ФСТ России от 11.12.2009 г. N 442-а "Об утверждении Методики определения органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации предельных оптовых и предельных розничных надбавок к фактическим отпускным ценам производителей на жизненно необходимые и важнейшие лекарственные средства" Комитетом Республики Татарстан по тарифам установлены предельные размеры оптовых надбавок и предельные размеры розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (без учета НДС):

Ценовые группы	Предельная оптовая надбавка, %	Предельная розничная надбавка, %
до 50 рублей включительно	15	32
свыше 50 рублей до 500 рублей включительно	13	30
свыше 500 рублей	11	23,4

Регулирование предельных оптовых и предельных розничных надбавок к ценам на лекарственные средства, не включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств, и изделия медицинского назначения не осуществляется.

Приказом Государственного комитета Республики Татарстан по тарифам от 17.09.2013г. №268 ГУП «Таттехмедфарм» согласован уровень накладных расходов на обеспечение процедур закупа, приемка, контроля качества, хранения и транспортировки в процентном отношении к цене закупа

лекарственных и иных средств, изделий медицинского назначения, иммунобиологических препаратов и дезинфекционных средств:

Наименование вида деятельности	Уровень накладных расходов к цене закупа (без учета НДС),%
Обеспечение учреждений здравоохранения Республики Татарстан лекарственными препаратами и иными средствами, изделиями медицинского назначения и дезинфекционными средствами	20
Обеспечение учреждений здравоохранения Республики Татарстан медицинскими иммунобиологическими препаратами для граждан республики Татарстан в рамках противоэпидемических мероприятий	15
Обеспечение по бесплатным рецептам граждан, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и иными средствами, изделиями медицинского назначения	24

Проверкой установления ГУП «Таттехмедфарм» наценок на лекарственные препараты по бесплатным рецептам граждан, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и иными средствами, изделиями медицинского назначения, превышения предельного размера (24%) не установлено.

Проверкой установления наценок ГУП «Таттехмедфарм» на лекарственные препараты и иные средства, изделия медицинского назначения и дезинфекционные средства, поставляемых учреждениям здравоохранения Республики Татарстан установлено, что при закупке товаров у поставщиков, не являющихся плательщиками НДС, удорожание для учреждений здравоохранения может составлять до 42%. Например, в 2015 году ГУП «Таттехмедфарм» приобретено дезинфицирующее средство инцидин-ликвид за 920,7 рублей, у поставщика-неплательщика НДС. Медицинским учреждениям республики указанное средство реализовывалось по цене 1 303,71 рублей, то есть с удорожанием на 42%. В связи с тем, что ГУП «Таттехмедфарм» является плательщиком НДС, на указанный товар кроме наценки предприятия произведено начисление НДС (18%).

Проверкой установлено, что ГУП «Таттехмедфарм» закупка кислорода в один и тот же период осуществляется по разным ценам:

Анализ цен поставки кислорода поставщиками в ГУП «Таттехмедфарм»						
	Кислород жидкий, рублей за кг.			Кислород газообразный, рублей за литр		
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год
ООО «ТехноРемСтрой-Казань»	15,0- 17,68	16,2 – 17,67	18,38	8,0 – 9,44	9,43	9,43
ЗАО «Логика»	21,0	21,0- 22,36	22,36- 24,66	18,29- 38,15	18,29- 19,47	19,47- 20,85
Разница цен,%	19%- 40%	19%- 38%	22%- 34%	94%- 376%	94%- 106%	106%- 121%

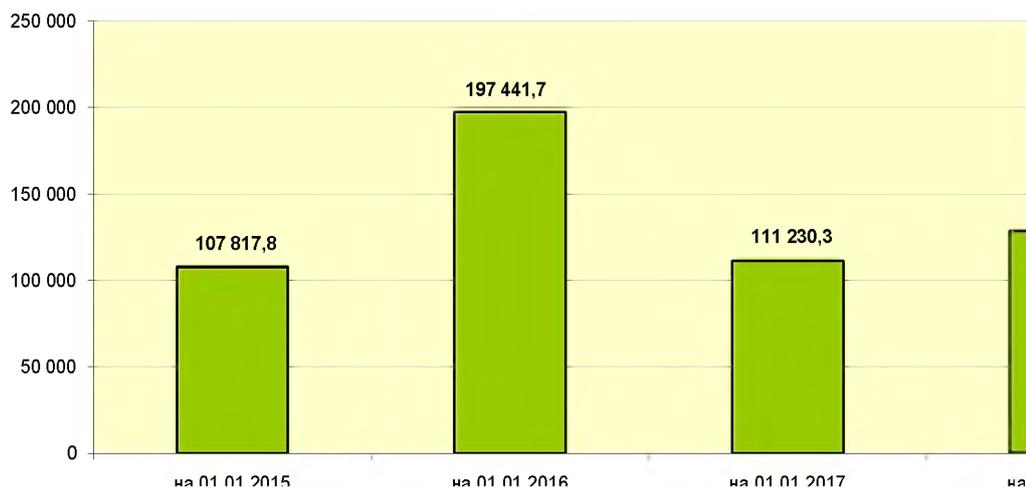
Так, при действующем договоре с ООО «ТехноРемСтрой-Казань» ГУП «Таттехмедфарм» заключен договор с ЗАО «Логика» на поставку кислорода. В 2015-2017 годы кислород поставляли оба общества, при этом цены ЗАО «Логика» выше установленных договором, а в ряде случаев в 4 раза выше чем у ООО «ТехноРемСтрой-Казань».

Кроме того, ежегодно с ЗАО «Логика» заключались дополнительные соглашения, согласно которым цена за единицу товара увеличивалась.

Востребованность лекарственных средств.

Данные об остатках лекарственных средств на складе ГУП «Таттехмедфарм», приобретенных для обеспечения отдельных категорий граждан лекарственными средствами, по состоянию на начало каждого года представлены на диаграмме.

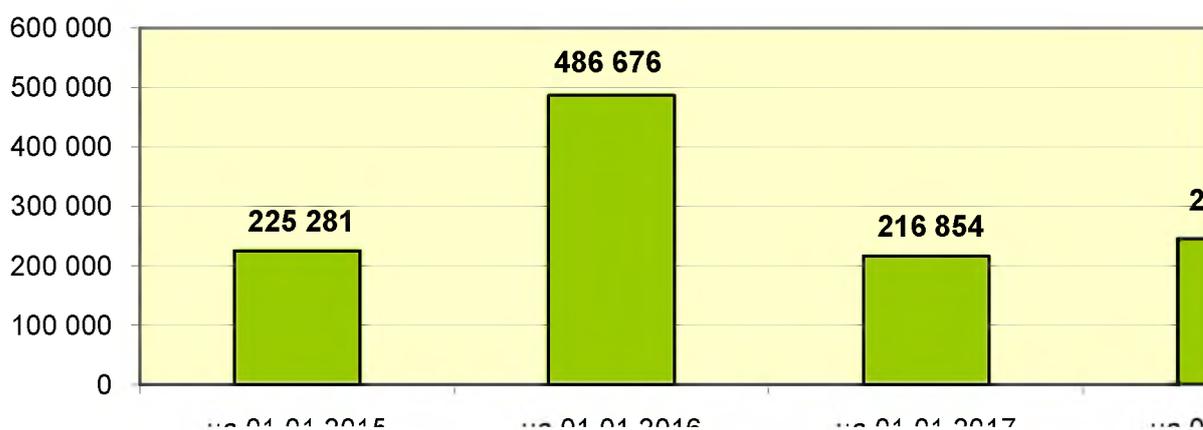
Общая сумма остатков лекарственных средств, тыс. руб.



Исходя из среднемесячного потребления, имеющиеся остатки позволяют обеспечить льготную категорию граждан медикаментами в течение 3-5 месяцев.

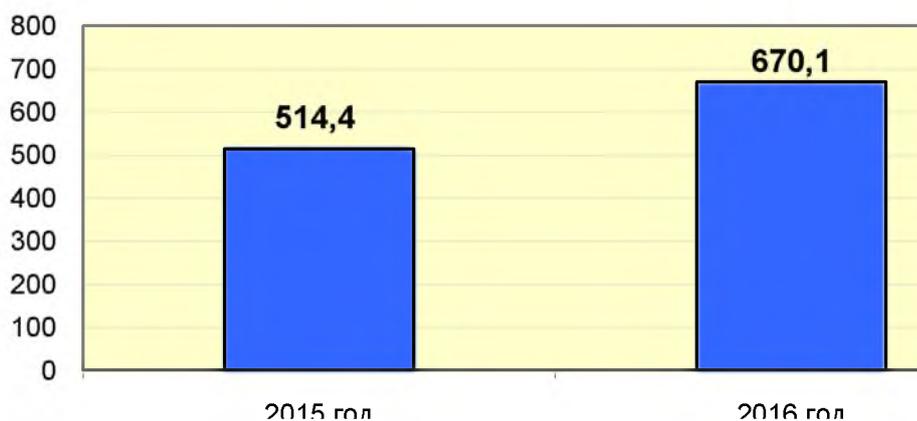
В количественном выражении изменение остатков представлено ниже.

Остатки лекарственных средств, упаковок



в 2016 году наблюдается существенное увеличение средней стоимости приобретаемых препаратов – 30%.

Средняя стоимость одной упаковки, руб



По состоянию на 01.10.2017 г. в остатках лекарственных средств, приобретенных для нужд ЛПУ республики, числились лекарственные средства и изделия медицинского назначения, поставленные в 2014-2015 гг. на общую сумму 8 278,4 тыс. рублей, то есть не используемые около 2-3х лет. По состоянию на 01.01.2017г. в остатках числились лекарственные средства и изделия медицинского назначения, приобретенные в 2014-2015 гг. на общую сумму 31 515,1 тыс. рублей, то есть не используемые около 1-2х лет. По состоянию на 01.01.2016 г. в остатках числились лекарственные средства и изделия медицинского назначения, приобретенные в 2013-2014 гг. на общую сумму 13 760,0 тыс. рублей, то есть не используемые около 1-2х лет. По состоянию на 01.01.2015г. в остатках числились лекарственные средства и изделия медицинского назначения, приобретенные в 2013г. на общую сумму 318,2 тыс. рублей, то есть не используемые более одного года. Таким образом, в проверяемом периоде остаток лекарственных средств, не используемых более одного года, возрос в 26 раз, а срок не востребоваемости отдельных лекарственных средств и изделий медицинского назначения увеличился с одного года до 3 лет.

Длительные сроки не востребоваемости лекарственных средств ведут к рискам истечения срока их годности. Например, по состоянию на 01.01.2017 года на складе учреждения числился лекарственный препарат «Цикломед», поставленный в 2015 году. В результате его не востребоваемости в 2015-2016 годы указанный препарат на общую сумму 77,6 тыс. рублей в 2017 году не подлежал использованию, так как срок его годности истек 01.01.2017г.

Необходимо отметить, что ГУП «Татехмедфарм» для нужд медицинских учреждений республики в отдельных случаях осуществляется закупка лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения с незначительными остаточными сроками годности их использования. Как следствие, часть приобретенных препаратов не успевает использоваться и списывается по истечении их срока годности. Например, договором от 20.01.2016 №2015-02035 предусмотрено, что остаточный срок годности поставляемых товаров должен быть не менее 55%. В то же время, кассеты Sterrad 100S№5, полученные по накладной от 04.05.2016 №НТД0000183 и выпущенные в ноябре 2015 года, имели срок годности до 01.11.2016, то есть срок их годности составлял менее 50%. В ноябре 2016 года 10 упаковок указанных кассет на общую сумму 248,0 тыс. рублей списаны по причине истечения срока их годности.

Всего, в связи с истечением срока годности медицинских изделий ГУП «Татехмедфарм» произведено их списание в 2015 году на сумму 9 723,7 тыс. рублей, в 2016 году – 6 557,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 5 293,1 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Контрагенты осуществляют поставку медикаментов в ГУП «Таттехмедфарм» не только для льготной категории граждан, но и медикаментов для ЛПУ, розничной торговли и другим статьям. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками за поставленную продукцию в ГУП «Таттехмедфарм» до 2016 года осуществлялся в целом по контрагенту.

Динамика роста (снижения) дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период представлена в таблице.

(тыс. рублей)

	Дебиторская	Кредиторская	Отклонение (%)	
			Дт	Кт
01.01.2015	553 797	1 665 735	-	-
01.01.2016	447 956	1 738 749	-19,1	+4,4
01.01.2017	330 961	1 980 478	-26,1	+13,9
01.07.2017	1 071 702	3 153 268	3,23 раза	1,6 раза

Исходя из данных таблицы, кредиторская задолженность имеет тенденцию к ежегодному росту (на 1.01.2016 – 4,4%, на 1.01.2017 – 13,9%, на 1.07.2017 – в 1,6 раза), при этом величина дебиторской задолженности по состоянию на 1.01.2016 и 01.01.2017 снизилась по сравнению с предыдущим годом на 19,1% и 26,1% соответственно. В течение 6 месяцев 2017 года выявлен значительный рост дебиторской задолженности (в 3,23 раза).

В анализируемом периоде ГУП «Таттехмедфарм» списана просроченная дебиторская задолженность на сумму 45 984,1 тыс. рублей. Претензионная работа не велась, либо претензии направлялись после истечения срока исковой давности. В судебном порядке взыскания не производились.

Проведена выборочная инвентаризация лекарственных средств и предметов медицинского назначения. Излишков и недостат не выявлено. Лекарственных средств и изделий медицинского назначения с истекшим сроком годности не установлено.

Осуществление закупок

В соответствии с действующим законодательством ГУП «Таттехмедфарм» осуществляет закупки лекарственных средств и изделий медицинского назначения в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

За 2015-2016 годы и первое полугодие 2017 года общий объем и количество закупок лекарственных средств и изделий медицинского назначения по годам (по начальной стоимости) составил 12 126 238,2 тыс. рублей:

Объем производимых закупок ГУП «Таттехмедфарм»		
Год	Количество закупок	Объем (тыс. рублей)
2015	1441	5 141 216,2
2016	1535	6 217 440
9 месяцев 2017	830	1 296 463,0
Итого	3806	12 655 119,2

Наибольшее количество договоров ГУП «Таттехмедфарм» заключает по результатам проведения запроса котировок, в суммовом выражении наибольшее количество приходится на договоры, заключенные по результатам проведения открытых аукционов.

Вид закупки	Количество		Общее количество	Объем (тыс. рублей)		Общий объем (тыс. рублей)
	РЛО	ЛПУ		РЛО	ЛПУ	
2015 год						
Открытый аукцион	170	467	637	940 031,5	3 206 191,9	4 146 223,4
Запрос котировок	136	577	713	99 732,8	862 839,8	962 572,6
Итого	306	1044	1350	1039 764,3	4069 031,7	5 108 796
2016 год						
Открытый аукцион	77	487	564	852 247,7	3 940 457	4 792 704,7
Запрос котировок	103	747	850	101 208,8	1 289 768	1 390 976,8
Итого	180	1234	1414	953456,5	5 230 225	6 183 681,5
9 месяцев 2017 года						
Открытый аукцион	89	95	184	405 648,7	218 385,4	624 034,1
Запрос котировок	120	470	590	133 886,2	496 478,7	630 364,9
Итого	209	565	774	539 534,9	714 864,1	1 254 399,0

Кроме того ГУП «Таттехмедфарм» осуществлена в 2015 году 91 закупка у единственного поставщика на сумму 32 420,2 тыс. рублей, в 2016 году - 121 закупка на сумму 33 758,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года - 56 закупок на сумму 42 064,0 тыс. рублей.

В 2015 году по результатам проведения торгов общая начальная стоимость контрактов снижена на 2,78% или на 141 982 тыс. рублей, в 2016 году на 5,86% или на 362 495,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года на 4,31% или на 56 458,6 тыс. рублей.

Ежегодно ГУП «Таттехмедфарм» порядка 50% закупок производит у единственного участника (2015 год – 2 663 млн. рублей, 2016 год – 2 949 млн. рублей).

В нарушение норм действующего законодательства ГУП «Таттехмедфарм» в 84 извещениях о закупках у единственного поставщика, размещенных в 2017 году на сайте www.zakupki.gov.ru на общую сумму 149 741,2 тыс. рублей, отсутствует документация о закупке, информация о месте, условиях и сроках поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, также из размещенной информации невозможно определить установленные заказчиком требования к качеству, техническим характеристикам товара, работы, услуги, к их безопасности, к функциональным характеристикам (потребительским свойствам) товара, к размерам, упаковке, отгрузке товара, к результатам работы и иные требования, связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям заказчика.

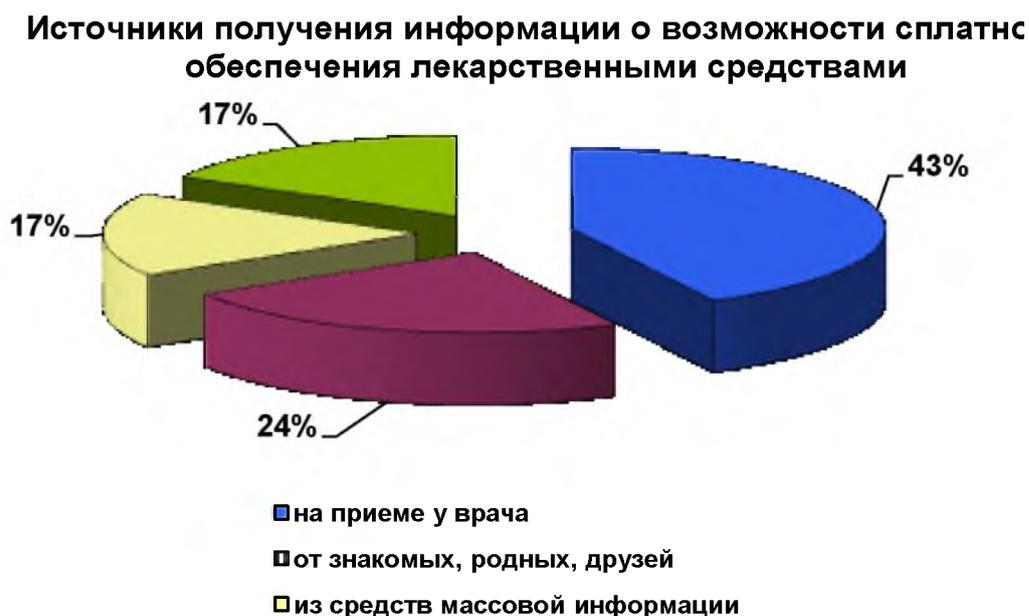
За проверяемый период общая сумма неустойки по претензиям, выставленным поставщикам за нарушение сроков поставки лекарств и изделий медицинского назначения, составила 198 978,6 тыс. рублей. Оплачено - 1 498,1 тыс. рублей или 0,8% от общей суммы претензий.

Социологический опрос.

С целью оценки доступности и качества льготного обеспечения лекарственными средствами граждан был проведен опрос населения в поликлиниках и аптечных учреждениях города Казани.

В социологическом опросе участвовало 99 респондентов. Основная доля респондентов приходится на граждан старше 60 лет – 62% опрошенных.

Результаты социологического опроса показывают, что большинство граждан-получателей льготных лекарств имеет низкую правовую грамотность в льготном лекарственном обеспечении граждан. Так, большинство граждан получают информацию о возможности бесплатного обеспечения лекарственными средствами на приеме у врача – 43%, от знакомых, родных, друзей и т.д. – 24%, из средств массовой информации – 17%. Лишь 17% граждан постоянно следят за медицинскими новостями.



Большинство опрошенных (64%) отметило, что получаю необходимые лекарственные средства в полном объёме, 15% получают не в полном объёме, по причине перебоев в поставке лекарственных средств, 12% получают не в полном объёме, по причине отсутствия лекарственного средства в перечне льготных лекарственных средств, 9% затруднились с ответом.

Получение льготниками лекарственных средств



В случае отсутствия льготных лекарственных средств 51% опрошенных отметили, что приобретают их за свой счет, 49% не приобретают.

Необходимо отметить, что в соответствии с заключенными государственными контрактами между Министерством здравоохранения РТ и ГУП «Таттехмедфарм» не допускается нахождение льготных рецептов на отсроченном обслуживании более 10-тидневного срока. В то же время, согласно результатам опроса 26% опрошенных ожидали получение лекарственных средств от 10 до 20 дней, 3% – свыше месяца.

В целом, половина респондентов удовлетворительно оценивают состояние льготного лекарственного обеспечения, хорошо – 28%. Значительная доля опрошенных (21%) высказались за неудовлетворительное лекарственное обеспечение.

Недостатки при получении льготы на лекарственные средства и изделия медицинского назначения



Среди основных недостатков в бесплатном лекарственном обеспечении граждане отмечали:

- необходимость ежемесячного посещения поликлиники для выписки рецепта при получении льготы на лекарственные средства и изделия медицинского назначения – 39%;

- перебои в поставке лекарственных средств – 17%;

- удаленность аптеки от места жительства – 9%;

- удалённость поликлиники от места жительства - 8%;

На сложности при оформлении льготы на лекарство указало лишь 1,7% респондентов.

Заключение:

В реализации мероприятий на оказание государственной социальной помощи по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения участвуют: Министерство здравоохранения РТ, ГУП «Медицинская техника и фармацевтика Татарстана», амбулаторно-поликлинические и аптечные учреждения.

С целью оптимизации лекарственного обеспечения предусмотрено создание Регистра льготной категории граждан.

В 2015-2016 годы количество льготников увеличилось на 12%. По итогам 2017 года количество льготников, состоящих в региональном регистре, снизилось на 17 563 физических лица. Снижение количества льготников в 2017 году обуславливается проведенной актуализацией регистра лиц, имеющих право на безвозмездное обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.

По итогам 2017 года численность составила 324 448 льготников, из которых наибольшая доля приходится на льготников с заболеваниями сахарным диабетом (24,9%), онкологическими заболеваниями (8,9%), бронхиальной астмой (8,8%), офтальмологическими заболеваниями (7,5%), туберкулезом (7%), а так же на детей первых трех лет жизни (35,2%).

Объем финансирования лекарственного обеспечения льготной категории граждан за 2015-2017 гг. составил 2 606,4 тыс. рублей. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 149 741,2 тыс. рублей, выраженные в размещении ГУП «Таттехмедфарм» на сайте www.zakupki.gov.ru в 2017 году 84 извещений о закупках у единственного поставщика в которых отсутствует документация о закупке, информация о месте, условиях и сроках поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, также из размещенной информации невозможно определить установленные заказчиком требования к качеству, техническим характеристикам товара, работы, услуги, к их безопасности, к функциональным характеристикам (потребительским свойствам) товара, к размерам, упаковке, отгрузке товара, к результатам работы и иные требования, связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям заказчика.

Кроме того, в 2015-2016гг. ГУП «Таттехмедфарм» поставлено лекарственных препаратов сверх объемов, предусмотренных контрактами на льготное лекарственное обеспечение, на сумму 53 млн. рублей. Таким образом, имеются риски образования сверхлимитных обязательств, приводящие к

увеличению кредиторской задолженности Министерства здравоохранения Республики Татарстан.

При закупке ГУП «Таттехмедфарм» товаров у поставщиков, не являющихся плательщиками НДС, удорожание для учреждений здравоохранения достигает 42%.

Проверкой установлено, что ГУП «Таттехмедфарм» закупка одних и тех же медицинских изделий для учреждений здравоохранения осуществляется по разным ценам. Так, при действующем договоре с ООО «ТехноРемСтрой-Казань» заключен договор с ЗАО «Логика» на поставку кислорода. В 2015-2017 годы кислород поставляли оба общества, при этом в отдельных случаях фактическая цена ЗАО «Логика» была выше установленной договором, а в ряде случаев в 4 раза выше, чем у поставщика ООО «ТехноРемСтрой-Казань».

В проверяемом периоде остаток лекарственных средств, не используемых более одного года, возрос в 26 раз, а срок не востребоваемости отдельных лекарственных средств и изделий медицинского назначения увеличился с одного года до 3 лет. Длительные сроки не востребоваемости лекарственных средств ведут к рискам истечения срока их годности.

В отдельных случаях ГУП «Таттехмедфарм» осуществляется закупка лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения с незначительными остаточными сроками годности их использования. Как следствие, часть приобретенных препаратов не успевает использоваться и списывается по истечении их срока годности.

В результате отсутствия претензионно-исковой работы либо ее несвоевременности ГУП «Таттехмедфарм» списана просроченная дебиторская задолженность на сумму 45 984,1 тыс. рублей.

С целью оценки доступности и качества льготного лекарственного обеспечения проведен опрос населения в поликлиниках и аптечных учреждениях г.Казани. Получают необходимые лекарственные средства в полном объеме более половины опрошенных льготников. Также респонденты отметили, что в полном объеме необходимые лекарства им не выписывают, в связи с отсутствием наименований препаратов в льготном Перечне. В случае отсутствия льготных лекарственных средств в аптечной сети почти половине респондентов приходилось приобретать их за свой счет.

Лист согласования к документу № МИ-15 от 15.01.2018

Инициатор согласования: Мубараков И.А. Аудитор

Согласование инициировано: 12.01.2018 15:45

Лист согласования		Тип согласования: последовательное		
№	ФИО	Срок согласования	Результат согласования	Замечания
1	Козина С.А.		Согласовано 12.01.2018 - 15:52	-
2	Валеев А.Ш.		 Согласовано 15.01.2018 - 10:05	-
3	Демидов А.И.		 Подписано 15.01.2018 - 11:25	-