

«Утверждаю»

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

 М.А. Ляхова

«26» апреля 2021 г.

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для закупки лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 3 раздела II «Контрольная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17 декабря 2019 года № 57 (с изменениями);

Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 26 июня 2020 года № 36-р (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 11.08.2020 № 40-р).

Предмет контрольного мероприятия и проверяемый период деятельности объектов контрольного мероприятия:

Использование средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для закупки лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам).

Основные вопросы контрольного мероприятия:

1. Организация льготного лекарственного обеспечения в Ленинградской области, анализ нормативных правовых и распорядительных документов, регламентирующих закупку и обеспечение льготной категории населения (региональных льготников) лекарственными препаратами в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года.

2. Объем и источники финансового обеспечения закупки лекарственных препаратов 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для льготной категории населения Ленинградской области.

3. Использование средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года на закупку лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам).

4. Организация учета лекарственных препаратов, приобретенных Комитетом по здравоохранению Ленинградской области в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для льготной категории населения (региональным льготникам), и отчетности об их использовании.

5. Обеспеченность (на выборочной основе) в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года лекарственными препаратами льготной категории населения (региональным льготникам).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 2 июля 2020 года по 1 декабря 2020 года.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Комитет по здравоохранению Ленинградской области;
2. Ленинградское областное государственное предприятие «Ленфарм», в том числе: аптечные организации, осуществляющие отпуск лекарственных препаратов для льготной категории населения Ленинградской области;
3. Государственные учреждения, подведомственные Комитету по здравоохранению Ленинградской области.

Результаты контрольных действий

По результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для закупки лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)» составлен акт, который в установленном порядке направлен в адрес Комитета по здравоохранению Ленинградской области.

К вышеуказанному акту Комитетом по здравоохранению Ленинградской области были представлены разногласия, рассмотренные на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, состоявшемся 29.03.2021.

В ходе проверки организации льготного лекарственного обеспечения в Ленинградской области, анализа нормативных правовых и распорядительных

документов, регламентирующих закупку и обеспечение льготной категории населения (региональных льготников) лекарственными препаратами в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года (**вопрос 1**), установлено следующее.

Оборот лекарственных средств в Российской Федерации, в том числе их хранение, перевозка, отпуск, реализация, применение, уничтожение регулируется Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (далее также – Федеральный закон № 61-ФЗ).

Основные положения об обеспечении льготных категорий граждан лекарственными препаратами содержатся (либо содержались в проверяемый период) в следующих правовых актах:

– Федеральном законе от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи»;

– Федеральном законе от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;

– Законе Российской Федерации от 18.10.1991 № 1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий»;

– Федеральном законе от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах»;

– постановлении Правительства Российской Федерации от 30.07.1994 № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшения обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения»;

– областном законе от 27.12.2013 № 106-оз «Об охране здоровья населения Ленинградской области»;

– областном законе от 17.11.2017 № 72-оз «Социальный кодекс Ленинградской области» (далее – Социальный кодекс);

– государственной программе Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 405 (далее – государственная программа «Развитие здравоохранения»);

– государственной программе Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 406 (далее – государственная программа «Социальная поддержка»);

– Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2018 № 542¹ (далее – Территориальная программа на 2019 год);

¹ утверждена на основании постановления Правительства Российской Федерации от 10.12.2018 № 1506 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утратила силу с 01.01.2020 в соответствии с

– Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2019 № 642² (далее – Территориальная программа на 2020 год);

– приказе комитета по тарифам и ценовой политике Ленинградской области от 01.03.2010 № 30-п «Об установлении предельных размеров оптовых надбавок и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, на территории Ленинградской области»;

– Временном порядке ведения регионального регистра лиц, имеющих право на лекарственное обеспечение бесплатно или со скидкой при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях, утвержденном распоряжением Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 28.11.2019 № 420-О;

– Порядке ведения Регионального регистра лиц, имеющих право на меры социальной поддержки в виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания, утвержденном приказом Комитета по здравоохранению Ленинградской области от 16.03.2020 № 02.

Льготное лекарственное обеспечение в Ленинградской области реализуется следующими способами:

1. Централизованные поставки в рамках реализации полномочий Министерства здравоохранения Российской Федерации³.

2. Льготное лекарственное обеспечение федеральных льготников в рамках исполнения переданных полномочий органам государственной власти субъектов Российской Федерации.

3. Льготное лекарственное обеспечение при амбулаторном лечении отдельных групп населения и категорий заболеваний в соответствии с

постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2019 № 642 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

² утверждена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2019 № 1610 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утратила силу с 01.01.2021 в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2020 № 893 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

³ пункт 5.3¹ Положения о Министерстве здравоохранения Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2012 № 608.

нормативными правовыми актами Ленинградской области (региональных льготников).

В льготном лекарственном обеспечении на территории Ленинградской области участвуют:

– Комитет по здравоохранению Ленинградской области (далее – Комитет);

– медицинские организации, государственные стационарные бюджетные учреждения социального обслуживания Ленинградской области;

– организация, с которой Комитетом по результатам проведения конкурсных мероприятий ежегодно заключается государственный контракт на оказание услуг по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области лекарственных препаратов, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания, закупленных за счет средств областного и федерального бюджетов, и осуществление организационных мероприятий по обеспечению льготных категорий граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания (услуги регионального склада). В проверяемом периоде такой организацией являлось Ленинградское областное государственное предприятие «Ленфарм» (далее – ЛОГП «Ленфарм»).

Согласно пункту 7 раздела «Государственные унитарные предприятия Ленинградской области» Плана мероприятий субъекта Российской Федерации – Ленинградской области по реформированию унитарных предприятий на период до января 2025 года, утвержденного Губернатором Ленинградской области 31.08.2020, ЛОГП «Ленфарм» подлежит преобразованию в государственное автономное учреждение Ленинградской области в срок до 31.12.2021.

В соответствии с пунктами 2.3.2, 3.6 Положения о Комитете по здравоохранению Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2012 № 462, в целях организации льготного лекарственного обеспечения на территории Ленинградской области Комитетом приняты распоряжения:

– от 20.02.2016 № 48-О «О кодах групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты, медицинские изделия, специализированные продукты лечебного питания отпускаются по рецептам врачей бесплатно за счет средств областного бюджета Ленинградской области»⁴;

– от 18.09.2017 № 350-О «О главных внештатных специалистах Комитета по здравоохранению Ленинградской области»;

– от 29.12.2017 № 515-О «О порядке выписки рецептов для отдельных категорий граждан»;

⁴ утратило силу 04.03.2020 в связи с принятием распоряжения Комитета от 04.03.2020 № 104-О.

– от 28.03.2018 № 156-О «Об организации работы обеспеченных медицинских организаций по обеспечению лекарственными препаратами льготных категорий граждан»;

– от 18.01.2019 № 30-О «Об утверждении Перечня медицинских организаций, участвующих в льготном лекарственном обеспечении граждан в 2019 году»;

– от 18.01.2019 № 31-О «Об утверждении Перечня учреждений социального обслуживания, участвующих в льготном лекарственном обеспечении граждан в 2019 году и Перечня врачей (фельдшеров) учреждений социального обслуживания, которым предоставлено право выписки рецептов для льготного лекарственного обеспечения в 2019 году»;

– от 18.01.2019 № 32-О «Об утверждении перечня врачей (фельдшеров), которым предоставлено право выписки рецептов для льготного лекарственного обеспечения в 2019 году»;

– от 15.01.2020 № 6-О «Об утверждении Перечня медицинских организаций, участвующих в льготном лекарственном обеспечении граждан в 2020 году»;

– от 15.01.2020 № 7-О «Об утверждении Перечня учреждений социального обслуживания, участвующих в льготном лекарственном обеспечении граждан в 2020 году и Перечня врачей (фельдшеров) учреждений социального обслуживания, которым предоставлено право выписки рецептов для льготного лекарственного обеспечения в 2020 году»;

– от 15.01.2020 № 8-О «О перечне врачей (фельдшеров), которым предоставлено право выписки рецептов для льготного лекарственного обеспечения в 2020 году»;

– от 04.03.2020 № 104-О «О кодах групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты, медицинские изделия, специализированные продукты лечебного питания отпускаются по рецептам врачей бесплатно», которым утверждены коды групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты, медицинские изделия, специализированные продукты лечебного питания отпускаются по рецептам врачей бесплатно за счет средств областного бюджета Ленинградской области либо в рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2017 № 1640.

Работа по определению потребности и планированию закупок лекарственных препаратов, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания для обеспечения льготных категорий граждан (далее – ЛП, МИ, СПЛП) за счет средств федерального бюджета и областного бюджета Ленинградской области в проверяемом периоде организована Комитетом в соответствии со следующими правовыми актами:

– распоряжением Комитета от 30.06.2017 № 258/1-0, утвердившим Порядок формирования заявки на лекарственные препараты, медицинские

изделия и специализированные продукты лечебного питания для обеспечения льготных категорий граждан при амбулаторном лечении, закупаемых за счет средств федерального бюджета и областного бюджета Ленинградской области (далее – Распоряжение Комитета от 30.06.2017 № 258/1-0);

– распоряжением Комитета от 31.08.2018 № 331-О, утвердившим Положение о работе Комиссии по рассмотрению и утверждению заявок медицинских организаций и специалистов Ленинградской области на закупку лекарственных препаратов, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания для льготных категорий граждан при амбулаторном лечении; Порядок подачи и рассмотрения дополнительной заявки на лекарственные препараты, медицинские изделия и специализированные продукты лечебного питания, в том числе не вошедших в плановую заявку медицинской организации, а также дополнительной заявки на индивидуальное обеспечение пациента лекарственными препаратами, не входящими в льготные перечни, утвержденными федеральными и региональными нормативными правовыми актами, по торговым наименованиям и/или при изменении схем лечения (увеличении разовых и суточных доз);

– распоряжением Комитета от 02.02.2018 № 29-О «О проведении мониторинга назначения лекарственных препаратов в 2018 году»;

– распоряжением Комитета от 29.12.2018 № 492-О «Об утверждении перечня и формы заявки на лекарственные препараты, закупаемые централизованно на 2019 год»;

– распоряжением Комитета от 21.02.2019 № 54-О «О проведении мониторинга назначения лекарственных препаратов в 2019 году»;

– распоряжением Комитета от 19.12.2019 № 453-О, утвердившим Порядок приемки ЛП, МИ, СПЛП, закупаемых Комитетом за счет средств федерального и областного бюджета Ленинградской области;

– распоряжением Комитета от 05.02.2020 № 44-О, утвердившим Перечень лекарственных препаратов, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания, закупаемых централизованно по заявке специалистов Ленинградской области и Перечень специалистов Ленинградской области, формирующих заявку на лекарственные препараты, медицинские изделия, специализированные продукты лечебного питания; Форму заявки на лекарственные препараты, специализированные продукты лечебного питания, закупаемые централизованно по заявке специалистов за счет бюджетных средств для льготных категорий граждан и используемых при амбулаторном лечении; Форму заявки на медицинские изделия;

– распоряжением Комитета от 07.02.2020 № 45-О «О проведении мониторинга назначения лекарственных препаратов в 2020 году».

В дополнение к перечисленным правовым актам Комитетом в адрес главных врачей медицинских организаций Ленинградской области

направлены письма от 25.07.2018 № 14-447/2018 и от 13.08.2019 № 14-587/2019, содержащие шаблон заявки на закупку ЛП, МИ, СПЛП (далее – заявки на закупку) на 2019 год и 2020 годы соответственно.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Комитетом не урегулированы следующие вопросы:

– порядок оплаты в текущем году услуг по приему и хранению ЛП, МИ, СПЛП, закупленных в предыдущем году за счет средств областного и федерального бюджетов и по объективным причинам не доставленных и не переданных медицинским и аптечным организациям Ленинградской области в предыдущем году;

– порядок передачи сформировавшихся на начало очередного года остатков ЛП, МИ, СПЛП в случае заключения государственного контракта на оказание услуг регионального склада с другим исполнителем, выбранным по результатам конкурсных мероприятий на очередной год;

– порядок льготного лекарственного обеспечения на период приема-передачи ЛП, МИ, СПЛП при смене поставщика услуг регионального склада, а также порядок льготного лекарственного обеспечения в период с 01 января очередного года до заключения и начала исполнения государственного контракта на очередной год в случае его заключения после 31 декабря предыдущего года (например, государственный контракт на Услуги регионального склада на 2020 год Комитетом заключен 09.01.2020);

– форма, порядок формирования и утверждения сводной заявки на закупку ЛП, МИ, СПЛП, формируемой Комитетом на основании утвержденных заявок медицинских организаций;

– формализованные документы, устанавливающие формы разгрузочной разрядки, разовых заявок (разрядок) на поставки ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации, отчетной и иной документации, необходимой для исполнения контрактов и осуществления Комитетом контроля за своевременным и полным льготным лекарственным обеспечением;

- порядок взаимодействия медицинских и аптечных организаций, поставщика услуг регионального склада, участвующих в льготном лекарственном обеспечении, в части обмена информацией об остатках ЛП, МИ, СПЛП с целью планирования потребности на очередной год, выписки рецептов на имеющиеся в аптеках ЛП, МИ, СПЛП с целью своевременного обеспечения ими льготных категорий граждан.

Распоряжением Комитета от 30.06.2017 № 258/1-0 определено, что при планировании потребности в ЛП, МИ, СПЛП медицинские организации Ленинградской области используют данные паспортов врачебных участков граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг⁵.

⁵форма № 030-13/у «Паспорт врачебного участка граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг», утвержденная приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 834н «Об утверждении унифицированных форм медицинской документации, используемых в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, и порядков по их заполнению».

Сравнительный анализ реестров обслуженных рецептов, представленных ЛОГП «Ленфарм» по запросу должностного лица Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, электронных копий паспортов врачебных участков, а также ответов медицинских организаций Ленинградской области на запрос Комитета от 24.08.2020 № 14-Г080/2020, показал, что в нарушение положений приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 834н «Об утверждении унифицированных форм медицинской документации, используемых в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, и порядков по их заполнению» в проверяемом периоде:

- ведение указанных паспортов в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения Ленинградской области «Ломоносовская межрайонная больница им. И.Н. Юдченко», «Приозерская межрайонная больница», «Лодейнопольская межрайонная больница», «Киришская клиническая межрайонная больница», «Волховская межрайонная больница», «Роцинская межрайонная больница», «Подпорожская межрайонная больница» не осуществлялось;

- в представленных остальными медицинскими организациями паспортах не в каждом случае в полном объеме отражены требуемые сведения (например, в некоторых паспортах, ведение которых осуществлялось в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Ленинградской области «Лужская межрайонная больница», отсутствуют данные о выписанных рецептах на льготное лекарственное обеспечение, в некоторых паспортах, ведение которых осуществлялось в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Ленинградской области «Приморская районная больница», отсутствуют данные о номере страхового полиса ОМС пациента).

Представленные медицинскими организациями заявки на закупку ЛП, МИ, СПЛП на 2019 год рассмотрены на заседаниях Комиссии по рассмотрению и утверждению заявок медицинских организаций и главных внештатных специалистов Ленинградской области на закупку лекарственных препаратов (далее – Комиссия) в августе-сентябре 2018 года, в ходе которых принимались решения о принятии заявок с учетом замечаний, в том числе изменение количества планируемых к закупке ЛП, МИ, СПЛП, исключение из заявок некоторых ЛП, МИ, СПЛП, изменения дозировок и др.

В сводную заявку на 2019 год включены также закупаемые централизованно по заявкам главных внештатных специалистов Ленинградской области 347 ЛП, МИ, СПЛП, перечень которых утвержден распоряжением Комитета от 29.12.2018 № 492-О «Об утверждении перечня и формы заявки на лекарственные препараты, закупаемые централизованно на 2019 год».

По результатам рассмотрения заявок медицинских организаций Ленинградской области и главных специалистов Ленинградской области на закупку сформирована сводная потребность в ЛП, МИ, СПЛП на 2019 год.

В течение 2019 года на 7 заседаниях Комиссии рассмотрено 328 дополнительных заявок медицинских организаций Ленинградской области на общую сумму 187 713,9 тыс. руб. на индивидуальное обеспечение ЛП, МИ, СПЛП, в том числе по торговым наименованиям, по ЛП, МИ, СПЛП, не включенным в перечни жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов⁶, Территориальной программы на 2019 год⁷ и иные перечни.

Следует отметить, что время от рассмотрения на Комиссии дополнительной заявки медицинской организации Ленинградской области до закупки ЛП, МИ, СПЛП составляет от 2 до 8 месяцев, в том числе в связи с необходимостью консультаций и дополнительного рассмотрения главными специалистами Ленинградской области представленных медицинскими организациями Ленинградской области документов, прохождения конкурсных процедур на закупку, в некоторых случаях – ввиду временного отсутствия дорогостоящих и редких ЛП, МИ, СПЛП на фармацевтическом рынке.

Так, например, закупка ЛП, МИ, СПЛП на основании решений Комиссии от 29.10.2019 и от 10.12.2019 на общую сумму 107 029,7 тыс. руб. осуществлялась, в основном, в 2020 году.

В проверяемом периоде закупки ЛП, МИ, СПЛП осуществлялись Комитетом в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Организация Комитетом приема, хранения, доставки и передачи аптечным организациям ЛП, МИ, СПЛП, закупленных по государственным контрактам, осуществлялась путем проведения конкурсных мероприятий и заключения государственных контрактов на оказание в 2019 и 2020 годах услуг по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, закупленных за счет средств областного и федерального бюджетов, и осуществление организационных мероприятий по обеспечению льготных категорий граждан ЛП, МИ, СПЛП (далее – Услуги регионального склада).

В проверяемом периоде поставщиком Услуг регионального склада в результате проведения конкурсных мероприятий определено ЛОПП «Ленфарм», с которым заключены контракты на оказание Услуг регионального склада в 2019-2020 годах (далее – Контракты):

⁶Ежегодно утверждаемый Правительством Российской Федерации перечень лекарственных препаратов для медицинского применения, обеспечивающих приоритетные потребности здравоохранения в целях профилактики и лечения заболеваний, в том числе преобладающих в структуре заболеваемости в Российской Федерации (пункт 6 статьи 4 Федерального закона № 61-ФЗ).

⁷Перечень лекарственных препаратов, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания, отпускаемых населению в соответствии с перечнем групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты, медицинские изделия, специализированные продукты лечебного питания отпускаются по рецептам врачей бесплатно за счет средств областного бюджета Ленинградской области (приложение 5 к Территориальной программе на 2019 год).

– в **2019** году: государственные контракты от 26.12.2018 № 0145200000418001815-0064155-01 (далее – ГК1) и от 23.07.2019 № 01452000004190009340001 (далее – ГК2) (общая стоимость ГК1 и ГК2 составила 154 540,15 тыс. руб.) на оказание услуг по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, закупленных за счет средств областного и федерального бюджетов на общую сумму 1 259 605,85 тыс. руб., и осуществление организационных мероприятий по обеспечению льготных категорий граждан ЛП, МИ, СПЛП, из них:

- 961 957,95 тыс.руб. - обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации отпускаются по рецептам врачей бесплатно;
- 295 922,1 тыс.руб. - обеспечение лекарственными препаратами жителей Ленинградской области, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями;
- 1725,8 тыс.руб. - обеспечение лекарственными препаратами труженников тыла и жертв политических репрессий.

– в **проверяемом периоде 2020 года** (по состоянию на 01.07.2020) государственные контракты от 09.01.2020 № 01452000004190026560001 (далее – ГК1-2020) и от 20.04.2020 № 01452000004200004440001 (далее – ГК2-2020) (общая стоимость ГК1-2020 и ГК2-2020 составила 253 894,29 тыс. руб.) на оказание услуг по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, закупленных за счет средств областного и федерального бюджетов на общую сумму 1 352 209,8 тыс. руб., и осуществление организационных мероприятий по обеспечению льготных категорий граждан ЛП, МИ, СПЛП.

ЛОГП «Ленфарм» осуществляло отпуск ЛП, МИ, СПЛП:

в 2019 году – через 79 аптечных организаций Ленинградской области, включенных в перечни аптечных организаций, осуществляющих отпуск ЛП, МИ, СПЛП, определенные приложениями 4 к ГК1, ГК2, из них:

- 47 аптечных пунктов ЛОГП «Ленфарм»;
- 32 аптечные организации, с которыми в 2019 году ЛОГП «Ленфарм»

заключило договоры на выполнение услуг по обеспечению населения Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, закупленными на средства областного и федерального бюджетов и отпускаемыми по рецептам врачей бесплатно (далее – привлекаемые аптечные организации);

в 2020 году – через 77 аптечных организаций Ленинградской области, включенных в перечни аптечных организаций, осуществляющих отпуск ЛП, МИ, СПЛП, определенные приложениями 4 к ГК1-2020, ГК2-2020, из них:

- 48 аптечных пунктов ЛОГП «Ленфарм»;
- 29 привлекаемых аптечных организаций.

В ходе анализа объема и источников финансового обеспечения закупки ЛП, МИ, СПЛП в 2019 году и в истекшем периоде 2020 года для льготной категории населения Ленинградской области (**вопрос 2**) установлено следующее.

В проверяемом периоде закупка ЛП, МИ, СПЛП осуществлялась в рамках реализации государственных программ «Развитие здравоохранения» и «Социальная поддержка» (далее – государственные программы).

Информация об общем объеме и источниках финансового обеспечения реализации мероприятий государственных программ по обеспечению льготных категорий населения Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП в амбулаторных условиях, а также предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (ветеранам труда, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий (далее – жертвы политических репрессий), лицам, проработавшим в тылу в период с 22.06.1941 по 09.05.1945 не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденным орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны (далее – труженики тыла), ветеранам, инвалидам и детям Великой Отечественной войны), предусмотренных Комитету в 2019 году и первом полугодии 2020, в разрезе мероприятий государственных программ представлена в приложении 1 к отчету.

Как видно из таблицы, приведенной в приложении 1 к отчету, в проверяемом периоде наибольший удельный вес в общем объеме ассигнований составляют ассигнования на финансовое обеспечение закупок ЛП, МИ, СПЛП, в соответствии с законодательством Российской Федерации отпускаемых гражданам по рецептам врачей бесплатно.

Следует также отметить тенденцию увеличения доли средств областного бюджета, предусмотренных на финансовое обеспечение закупок ЛП, МИ, СПЛП, в общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований на эти цели. Так, в 2018 году этот показатель составлял 66 %, в 2019 году – 70,4 %, в проверяемом периоде 2020 года достиг 74,1 %.

В ходе проверки использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2019 году и в проверяемом периоде 2020 года на закупку ЛП, МИ, СПЛП для льготной категории населения (региональным льготникам) (**вопрос 3**), установлено следующее.

Анализ исполнения расходов областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение закупок ЛП, МИ, СПЛП в 2019 году и проверяемом периоде 2020 года (с учетом расходов на оказание Услуг регионального склада) в разрезе основных мероприятий государственных программ приведен в приложении 2 к отчету.

Следует отметить, что приведенные в приложении 2 к отчету объемы расходов на оказание Услуг регионального склада в ведомственной

структуре расходов областного бюджета отдельными строками (в разрезе основных мероприятий государственных программ и соответствующих целевых статей бюджетной классификации) не выделены (за исключением расходов на оказание услуги по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области централизованно закупаемых за счет средств федерального бюджета отдельных видов вакцин и лекарственных препаратов), а определены в условиях Контрактов.

В целях реализации мероприятий государственных программ «Развитие здравоохранения» и «Социальная поддержка» Комитетом, согласно планам закупок на 2019 и 2020 годы и реестрам контрактов, размещенных в Единой информационной системе в сфере закупок (zakupki.gov.ru), а также представленным договорам, заключенным в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ⁸, заключено более 500 контрактов и договоров на поставку ЛП, МИ, СПЛП на общую сумму 1 259 605,85 тыс. руб. в 2019 году, и более 400 контрактов и договоров на поставку ЛП, МИ, СПЛП на общую сумму 1 119 385,0 тыс. руб. – в первом полугодии 2020 года.

Согласно представленным Комитетом документам (товарным накладным, переданным поставщиками ЛП, МИ, СПЛП Комитету как балансодержателю) :

- ЛП, МИ, СПЛП, закупленные в 2019 году за счет средств областного бюджета Ленинградской области, получены полностью на общую сумму 1 259 605,85 тыс. руб. и в соответствии с условиями заключенных контрактов и договоров поставлены в ЛОГП «Ленфарм» по адресу: г. Санкт-Петербург, г. Красное Село, ул. Свободы, д. 57,

- ЛП, МИ, СПЛП, закупленные в период январь-июнь 2020 года за счет средств областного бюджета Ленинградской области, получены на общую сумму 1 119 385,0 тыс. руб. и в соответствии с условиями заключенных контрактов и договоров поставлены в ЛОГП «Ленфарм» по адресу: г. Санкт-Петербург, г. Красное Село, ул. Свободы, д. 57.

В соответствии с условиями Контрактов ЛОГП «Ленфарм» в проверяемом периоде осуществляло прием ЛП, МИ, СПЛП от поставщиков и в течение 5 рабочих дней направляло Комитету информацию (по формам, утвержденным приложениями к Контрактам) о получении товара.

Следует отметить, что условиями Контрактов передача Комитету подписанных ЛОГП «Ленфарм» товарных накладных о получении ЛП, МИ, СПЛП от поставщиков не предусмотрена (хотя фактически осуществлялась).

Отсутствие в Контрактах условия о передаче Комитету подписанных ЛОГП «Ленфарм» товарных накладных о получении ЛП, МИ, СПЛП от поставщиков создает предпосылки для злоупотреблений со стороны как поставщиков ЛП, МИ, СПЛП, так и поставщика Услуг

⁸ «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)».

регионального склада, а также свидетельствует о недостаточности контроля со стороны Комитета за исполнением поставщиками ЛП, МИ, СПЛП заключенных с Комитетом государственных контрактов и договоров.

По условиям Контрактов:

- Комитет в течение 10 дней с момента получения сообщения ЛОГП «Ленфарм» выдает отгрузочную разнарядку в электронной форме (она же – заявка на закупку медицинской организации) на поставку товара получателям (медицинские и аптечные организации);

- ЛОГП «Ленфарм» осуществляет доставку товара получателям в течение 30 календарных дней от даты получения отгрузочной разнарядки Комитета, если другой срок не установлен отгрузочной разнарядкой.

В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Ленинградской области проведена проверка исполнения Контрактов в части оказания Услуг регионального склада:

- в 2019 году – на общую сумму 143 560,9 тыс. руб., в том числе:

- по лекарственным препаратам, продуктам лечебного питания, закупленным за счет средств областного бюджета Ленинградской области для обеспечения граждан, страдающих редкими (орфанными) заболеваниями (пп.3 п.1 ГК1);

- по ЛП, МИ, СПЛП, закупленным за счет средств областного бюджета Ленинградской области для обеспечения групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых ЛП, МИ, СПЛП отпускаются по рецептам врачей бесплатно за счет средств областного бюджета Ленинградской области в соответствии с Территориальной программой на 2019 год (пп.5 п.1 ГК1, пп.4 п.1 ГК2);

- по ЛП, МИ, СПЛП, закупленным для обеспечения категорий граждан – «реабилитированные лица и лица, признанные пострадавшими от политических репрессий», «труженики тыла» в соответствии с областным законом от 01 декабря 2004 года № 106-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих в Ленинградской области»⁹ (пп.6 п.1 ГК1);

- в 2020 году – на общую сумму 253 894,29 тыс. руб., в том числе:

- по лекарственным препаратам, продуктам лечебного питания, закупленным за счет средств областного бюджета Ленинградской области для обеспечения граждан, страдающих редкими (орфанными) заболеваниями (пп.3 п.1 ГК1-2020);

- по ЛП, МИ, СПЛП, закупленным за счет средств областного бюджета Ленинградской области, для обеспечения групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых ЛП, МИ, СПЛП отпускаются по рецептам врачей бесплатно за счет средств областного

⁹Утратил силу с 01.01.2018 в соответствии со статьей 13.1 Социального кодекса.

бюджета Ленинградской области в соответствии с Территориальной программой на 2020 год (пп.5 п.1 ГК1-2020, пп.3 п.1 ГК2-2020).

Согласно Порядку определения цены подлежащих выполнению услуг в соответствии с техническим заданием (приложение 7 к ГК1 и приложение 5 к ГК2) цена единицы оказываемой услуги на 1 рубль отгруженного товара составляет:

- 0,03 руб., на каждый рубль отгруженных ЛП, МИ, СПЛП в соответствии с пп.3 п.1 ГК1;

- 0,15 руб., на каждый рубль отгруженных ЛП, МИ, СПЛП в соответствии с пп.5 п.1 ГК1, пп.4 п.1 ГК2;

- 0,15 руб., на каждый рубль отгруженных ЛП, МИ, СПЛП в соответствии с пп.6 п.1 ГК1.

В соответствии с подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 3.7 ГК1 при уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что объем в стоимостном выражении фактически поставленных ЛП, МИ, СПЛП, перечисленных в пп.6 п.1 ГК1, в 2019 году составил 1 725,8 тыс. руб., что меньше объема, указанного в пункте 6 приложения 7 к ГК1 (1 826,1 тыс. руб.), на 100,3 тыс. руб.

Однако соответствующие изменения в ГК1 не внесены, услуги оплачены из расчета объема поставленных ЛП, МИ, СПЛП, перечисленных в пп.6 п.1 ГК1, в размере 1 826,1 тыс. руб. (платежное поручение от 24.12.2019 № 740799 на сумму 273 913,04 руб.).

Таким образом, в нарушение подпункта «б» пункта 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3.7 ГК1 цена контракта не уменьшена на сумму 15,03 тыс. руб. ($273,9 \text{ тыс. руб.} : 1826,1 \text{ тыс. руб.} = 0,15 \times 1725,8 \text{ тыс. руб.} = 258,87 \text{ тыс. руб.}; 273,9 \text{ тыс. руб.} - 258,87 \text{ тыс. руб.} = 15,03 \text{ тыс. руб.}$).

Определенным Контрактами порядком предоставления Услуг регионального склада предусмотрена доставка ЛП, МИ, СПЛП ЛОГП «Ленфарм» до аптечных организаций Ленинградской области в соответствии с отгрузочной разнарядкой Комитета.

Датой приемки товара аптечной организацией считается дата оформления документа о приемке-передаче товара (накладная)¹⁰.

¹⁰ Пункты 4.2-4.4 ГК1, пункты 4.2-4.3 ГК2.

Согласно порядку расчетов, установленному условиями ГК1 и ГК2, оплата за оказанные Услуги регионального склада производится Комитетом ежемесячно по факту доставки товара аптечным организациям¹¹.

В течение 2019 года ЛОГП «Ленфарм» оформлены акты на оказание Услуг регионального склада по ГК1 и ГК2 на общую сумму 143 560,93 тыс. руб.

С целью проверки объемов оказанных Услуг регионального склада, указанных в представленных ЛОГП «Ленфарм» в Комитет к оплате актах, Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в ЛОГП «Ленфарм» запрошены накладные на доставку ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации Ленинградской области за период январь-март 2019 года, а также реестры накладных на доставку за 2019 год.

Накладные на доставку ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации Ленинградской области за период январь-март 2019 года, представленные ЛОГП «Ленфарм», сверены с реестрами накладных за аналогичный период 2019 год. Все накладные отражены в реестрах накладных, расхождений не выявлено.

При сопоставлении указанных в накладных и реестрах накладных за период январь-март 2019 года объемов доставки в аптечные организации Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, закупаемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области в соответствии с пп.5 п.1 ГК1, с объемами доставки, отраженными в актах выполненных услуг за тот же период, установлено, что объем доставленных в аптечные организации Ленинградской области ЛОГП «Ленфарм» ЛП, МИ, СПЛП, согласно накладным за период январь-март 2019 года, меньше указанного в акте оказанных Услуг регионального склада объема доставленных ЛП, МИ, СПЛП на общую сумму 57 468,7 тыс. руб.

В связи с выявленными за период январь-март 2019 года отклонениями объемов доставленных в соответствии с пп.5 п.1 ГК1 в аптечные организации Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, отраженных в накладных на доставку и актах оказанных Услуг регионального склада, на основании реестров накладных проведено сопоставление соответствующих показателей за весь 2019 год (результаты приведены в приложении 3 к отчету), в результате чего выявлено превышение отраженных в актах оказанных Услуг регионального склада объемов доставленных в аптечные организации Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП над объемами ЛП, МИ, СПЛП, отраженными в накладных на доставку в аптечные организации Ленинградской области на общую сумму 11 361,6 тыс. руб., что повлекло завышение представленного ЛОГП «Ленфарм» в Комитет к оплате объема Услуги на 1 701,24 тыс. руб. (11 361,6 тыс. руб. x 0,15).

Информация об объемах ЛП, МИ, СПЛП, полученных и доставленных в аптечные организации в 2019 году (с учетом остатков ЛП, МИ, СПЛП,

¹¹ Пункт 3.5 ГК1 и пункт 3.5 ГК2.

сформировавшихся по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020) приведена в таблице.

(тыс.руб.)

Объем ЛП, МИ, СПЛП				Завышение объема			
Остаток на 01.01.2019 ¹	Получено в 2019 году ²	Остаток на 01.01.2020 ³	Наличие объемов ЛП, МИ, СПЛП, для доставки в 2019 году с учетом остатков на начало и конец 2019 года (гр.2+гр.1-гр.3)	Доставка в 2019 году в аптечные организации		по актам оказанных услуг (гр.5-гр.4)	по накладным (гр.6-гр.4)
				по актам оказанных услуг ЛОГП "Ленфарм"	по накладным на доставку ЛОГП "Ленфарм"		
1	2	3	4	5	6	7	8
99 315,40	961 957,95	190 349,90	870 923,45	896 062,40	884 700,80	25 138,95	13 777,35

Примечание:

1 – данные проведенных инвентаризаций остатков ЛП, МИ, СПЛП по состоянию на 01.01.2019 (инвентаризационные описи ЛП, МИ, СПЛП от 30.12.2018)

2 – данные бухгалтерского учета Комитета (регистры бюджетного учета журнал №№ 4,7 за 2019 год, карточки счетов аналитического учета: 1 105 00 000 «Материальные запасы», 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» за 2019 год)

3 – данные проведенных инвентаризаций остатков ЛП, МИ, СПЛП по состоянию на 01.01.2020 (инвентаризационные описи ЛП, МИ, СПЛП от 31.12.2019)

В проверяемом периоде 2020 года превышение отраженных в актах оказанных Услуг регионального склада объемов доставленных в аптечные организации Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП над объемами ЛП, МИ, СПЛП, отраженными в накладных на доставку в аптечные организации Ленинградской области, составило 103 689,7 тыс. руб., что повлекло завышение представленного ЛОГП «Ленфарм» в Комитет к оплате объема Услуги регионального склада на 15 553,5 тыс. руб. (приложение 4 к отчету).

Таким образом, в нарушение пунктов 1 и 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 3.5 Контрактов Комитетом приняты не оказанные услуги по доставке ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации Ленинградской области на общую сумму 11 361,6 тыс. руб. (в 2019 году) и 103 689,7 тыс. руб. (в проверяемом периоде 2020 года), по которым Комитетом произведена оплата ЛОГП «Ленфарм» в сумме 1 701,24 тыс. руб. (в 2019 году) и в сумме 15 553,5 тыс. руб. (в проверяемом периоде 2020 года).

Следует отметить, что в течение проверяемого периода в нарушение условий Контрактов имелись факты перемещения со склада ЛОГП

«Ленфарм» ЛП, МИ, СПЛП (что подтверждается накладными) в аптеку № 31 (аптечная организация ЛОГП «Ленфарм»), фактически расположенную в том же здании, что и ЛОГП «Ленфарм» (г. Санкт-Петербург, з. Красное Село, ул. Свободы, д. 57):

- без отгрузочной разрядки Комитета;
- не в целях обеспечения льготных категорий граждан ЛП, МИ, СПЛП (согласно пояснениям ЛОГП «Ленфарм» исх. от 07.10.2020 № 661 – с целью дополнительного контроля приемки товара, присвоения внутренних кодов лекарственным препаратам, проверки распределения по фармагруппам и контроля условий хранения в соответствии с техническими возможностями используемой программы учета, с последующим возвратом в течение 2019 года на склад ЛОГП «Ленфарм»);
- в целях курьерской доставки дорогостоящих и подлежащих пофамильному распределению лекарственных препаратов для индивидуального обслуживания льготников (согласно пояснениям Комитета (исх. от 12.01.2021 № 40-4657/2021 и от 11.02.2021 № 40-4995/2021.)

Так, например, 29.01.2019 оформлены накладные №№ 31-1, 0031-1 на доставку в аптеку по адресу ЛОГП «Ленфарм», г. Санкт-Петербург, г. Красное Село, ул. Свободы, д. 57 ЛП, МИ СПЛП на общую сумму 125 253,2 тыс. руб., которые включены в объем оказанных Услуг регионального склада, отраженных в акте за январь 2019 года. Возврат лекарственных препаратов из аптеки на склад ЛОГП «Ленфарм» оформлен только в декабре 2019 года.

Объем отгруженных в аптеку ЛОГП «Ленфарм» ЛП, МИ, СПЛП включался в акт оказанных услуг соответствующего месяца 2019 года, при этом разница между перемещенным объемом ЛП, МИ, СПЛП в аптеку ЛОГП «Ленфарм» текущего месяца и возвращенным объемом ЛП, МИ, СПЛП на склад ЛОГП «Ленфарм» предыдущего месяца включалась в акт оказанных услуг текущего месяца.

Информация о перемещении в течение всего проверяемого периода ЛП, МИ, СПЛП в аптеку № 31 без отгрузочной разрядки Комитета и их возврате в ЛОГП «Ленфарм» в разрезе месяцев 2019 и 2020 годов приведена в приложениях 5 и 6 (соответственно) к отчету.

Из указанного следует, что в проверяемом периоде:

- в оформленных актах оказания Услуг регионального склада ЛОГП «Ленфарм» содержались не имевшие места факты хозяйственной жизни на общую сумму 301 204,1 тыс. руб. (в актах оказания услуг: от 31.01.2019, 25.02.2019, 25.04.2019, 25.05.2019, 25.06.2019, 25.09.2019, 30.11.2019) в 2019 году и на общую сумму 142 881,0 тыс. руб. (в актах оказания услуг: от 31.01.2020, 20.02.2020, 16.03.2020, 30.04.2020) в период январь-июнь 2020 года, что составляет 34,0 % и 23,5 % от фактического объема оказанных услуг (884 700,8 тыс. руб. в 2019 году и 607 055,8 тыс. руб. в I полугодии 2020 года соответственно).

- ЛОГП «Ленфарм» получило оплату за оказанные Услуги регионального склада в сумме 444 085,1 тыс. руб. в течение ряда периодов 2019 и 2020 годов, которые фактически были оказаны позднее.

Согласно частям 1 и 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Таким образом, в нарушение частей 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ Комитетом в 2019 году и 1 полугодии 2020 года допущено принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, в которых содержатся не имевшие места факты хозяйственной жизни, на общую сумму 301 204,1 тыс. руб. и 142 881,0 тыс. руб. соответственно.

В ходе проведения контрольного мероприятия Комитетом представлены пояснения (исх. от 12.01.2021 № 40-4657/2021 и от 11.02.2021 № 40-4995/2021.) согласно которым в проверяемом периоде осуществлялась курьерская доставка дорогостоящих и подлежащих пофамильному распределению лекарственных препаратов для индивидуального обслуживания льготников следует также отметить следующее.

Следует отметить, что условиями государственных контрактов, заключенных Комитетом с ЛОГП «Ленфарм» в проверяемом периоде, доставка ЛП, МИ, СПЛП непосредственно гражданам льготных категорий не предусматривалась.

Комитетом в ходе проведения контрольного мероприятия и вместе с замечаниями (разногласиями) к акту проверки не представлены документы, подтверждающие факты и правовые основания курьерской доставки лекарственных препаратов для льготных категорий граждан.

Также необходимо отметить, что согласно пункту 2.5.1 Порядка предоставления набора социальных услуг отдельным категориям граждан, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2004 № 328, условия доставки лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения отдельным категориям граждан определяются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в пределах полномочий. Информация о принятии органами исполнительной власти Ленинградской области соответствующего правового акта в Контрольно-счетной палате Ленинградской области отсутствует.

В ходе проверки организации учета ЛП, МИ, СПЛП, приобретенных Комитетом в 2019 году и в проверяемом периоде 2020 года, и отчетности об их использовании (**вопрос 4**) установлено следующее.

В проверяемом периоде поставка ЛП, МИ, СПЛП осуществлялась поставщиками с разгрузкой по адресу: ЛОГП «Ленфарм», г. Санкт-Петербург, ул. Свободы, д. 57.

В соответствии с пунктом 2.3 каждого из Контрактов ЛОГП «Ленфарм» обязано, в том числе обеспечить:

- сохранность товарно-материальных ценностей, поступающих для нужд Ленинградской области;
- контроль за сроками годности лекарственных средств и медицинских изделий, а также передачу учреждениям здравоохранения и аптечным организациям лекарственным средств с наименьшим сроком годности в первую очередь;
- ведение раздельного учета лекарственных средств и медицинских изделий с представлением соответствующей отчетной документации, предусмотренной Контрактами, на бумажном и (или) электронном носителях;
- организацию перераспределения лекарственных средств и медицинских изделий;
- проведение мониторинга движения лекарственных средств и медицинских изделий;
- проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом;
- проведения сверки с балансодержателями лекарственных средств и медицинских изделий;
- уничтожения, при необходимости, лекарственных средств и медицинских изделий, пришедших в негодность (включая уничтожение наркотических средств и психотропных веществ) и т.д.

В соответствии с учетной политикой ЛОГП «Ленфарм», утвержденной на 2019 год приказом ЛОГП «Ленфарм» от 29.12.2018 № 681 (далее – Учетная политика ЛОГП «Ленфарм»), учет лекарственных средств для льготной категории граждан, принятых на хранение от поставщиков лекарственных средств, ведется на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Следует отметить, что формулировка «лекарственные препараты, медицинские изделия, специализированные продукты лечебного питания», услуга по приему, хранению, доставке и передаче которых медицинским и аптечным организациям Ленинградской области является предметом Контрактов, не нашла отражения в Учетной политике ЛОГП «Ленфарм», где используется формулировка «лекарственные препараты», что при определенных обстоятельствах может спровоцировать неполноту и недостоверность учета фактов хозяйственной жизни.

Ведение аналитического учета по движению ЛП, МИ, СПЛП, полученных в соответствии с контрактами и договорами, осуществляется в специализированной программе «Региональная льгота» (далее –

специализированная программа) в разрезе поставщиков, номенклатуры, источников финансирования.

При поступлении ЛП, МИ, СПЛП в ЛОГП «Ленфарм» в специализированной программе автоматически формируется номенклатурный код лекарственного препарата («Код товара») сквозной нумерацией с префиксом, указывающим на год поставки данного лекарственного препарата.

Данные по движению ЛП, МИ, СПЛП в программу бухгалтерского учета ЛОГП «Ленфарм» переносятся на основании данных специализированной программы консолидированно оборотами за месяц.

В соответствии с Контрактами ЛОГП «Ленфарм» обязано организовать отпуск ЛП, МИ, СПЛП льготным категориям населения через аптечные организации с использованием специализированной программы персонифицированного учета.

В соответствии с Учетной политикой ЛОГП «Ленфарм» отпуск ЛП, МИ, СПЛП в сторонние аптечные организации производится в соответствии с условиями соответствующих договоров. Счета-фактуры по лекарственным средствам, полученным и отпущенным в соответствии с условиями данных договоров, в Книге Покупок и Книге Продаж ЛОГП «Ленфарм» не фиксируются.

В проверяемом периоде аптечная организация в случае необеспечения льготника ЛП, МИ, СПЛП в течение 10 дней (или 15 дней, назначаемых по решению врачебной комиссии медицинской организации) по рецепту, взятому на отсроченное обслуживание по причине отсутствия или недостаточного количества лекарственных средств и изделий медицинского назначения в утвержденной заявке муниципального района, извещала медицинскую организацию (лечащего врача), выдавшую рецепт, для назначения иного лекарственного средства или принятия других мер для обеспечения льготника необходимым лечением.

Списание ЛП, МИ, СПЛП с забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» производилось ЛОГП «Ленфарм» только после получения от аптечной организации оригинала рецепта, по которому отпущено ЛП, МИ, СПЛП.

Информация о движении стоимостных объемов ЛП, МИ, СПЛП в проверяемом периоде приведена в таблице.

Движение ЛП, МИ, СПЛП в 2019 году и проверяемом периоде 2020 года								
Остаток на 01.01.2019	2019 год			Остаток на 01.01.2020*	По состоянию на 01.07.2020			Остаток на 01.07.2020*
	Получено	Отгружено ЛОГП «Ленфарм» в аптечные организации (с учётом возвратов ЛП, МИ, СПЛП)	Отпущено по рецептам льготным категориям граждан		Получено	Отгружено ЛОГП «Ленфарм» в аптечные организации (с учётом возвратов ЛП, МИ, СПЛП)	Отпущено по рецептам льготным категориям граждан	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
141 526,9	961 957,6	958 839,0	835 688,2	267 796,4	914 514,1	710 745,5	499 988,0	682 322,4

* с учетом остатков в аптечных организациях

Кроме того, по результатам анализа исполнения ГК1 и ГК2 установлено, что в январе-апреле 2019 года ЛОГП «Ленфарм» представлял в Комитет к оплате акты оказанных Услуг регионального склада по доставке в аптечные организации Ленинградской области объемов ЛП, МИ, СПЛП, закупленных за счет средств областного бюджета Ленинградской области в 2016-2018 годах и находящихся в течение всего этого периода на складе ЛОГП «Ленфарм».

Доставка ЛОГП «Ленфарм» приобретенных в 2019 году ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации Ленинградской области началась только с мая 2019 года.

По запросу Контрольно-счетной палаты Ленинградской области ЛОГП «Ленфарм» представило инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей по состоянию на 30.12.2018 и на 01.01.2020, согласно которым на складе ЛОГП «Ленфарм» по состоянию на 30.12.2018 и на 01.01.2020 числились остатки ЛП, МИ, СПЛП, приобретенных за счет средств областного бюджета Ленинградской области в 2016-2018 годах, о чем свидетельствует номенклатурный номер, присвоенный каждому лекарственному препарату.

Остатки приобретенных за счет областного бюджета Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП (без учета остатков в аптечных организациях) на складе ЛОГП «Ленфарм» составили:

- по состоянию на 30.12.2018 – на сумму 99 315,4 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.01.2020 – на сумму 190 349,9 тыс. руб.

Из приведенных в таблице ниже данных следует, что в 2019 году ЛОГП «Ленфарм» в аптечные организации Ленинградской области

доставлены приобретенные в 2016-2018 годах ЛП, МИ, СПЛП на общую сумму 96 749,6 тыс. руб.

№ п.п.	Годы приобретения ЛП, МИ, СПЛП	Остатки ЛП, МИ, СПЛП на дату		тыс. руб.
		30.12.2018	01.01.2020	Объем доставленных ЛП, МИ, СПЛП в 2019 году (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
1	2016	12,5	0,8	11,7
2	2017	3 533,4	14,2	3 519,2
3	2018	95 769,5	2 550,8	93 218,7
4	2019	-	187 784,1	-
	Итого	99 315,4	190 349,9	96 749,6

В проверяемом периоде 2020 года ЛОГП «Ленфарм» в аптечные организации Ленинградской области доставлены приобретенные в 2016-2019 годах ЛП, МИ, СПЛП, на общую сумму 165 346,9 тыс. руб., а именно:

- ЛП, МИ, СПЛП, приобретенные в 2016 году, на сумму 0,6 тыс. руб.;
- ЛП, МИ, СПЛП, приобретенные в 2017 году, на сумму 15,1 тыс. руб.;
- ЛП, МИ, СПЛП, приобретенные в 2018 году, на сумму 2 851,9 тыс. руб.;
- ЛП, МИ, СПЛП, приобретенные в 2019 году, на сумму 162 479,2 тыс. руб.

При этом Комитетом объем услуг в 2019 году и проверяемом периоде 2020 года принят полностью и сумма вознаграждения ЛОГП «Ленфарм» за доставку ЛП, МИ, СПЛП, приобретенных в 2016-2019 годах, составила 14 512,44 тыс. руб. – в 2019 году и 24 802,04 тыс. руб. – в 2020 году.

В то же время согласно показателям исполнения расходов областного бюджета на 2016-2019 годы средства, запланированные на закупку ЛП, МИ, СПЛП в рамках реализации основных мероприятий государственных программ по обеспечению ЛП, МИ, СПЛП в амбулаторных условиях, а также предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (ветеранам труда, жертвам политических репрессий, труженикам тыла, ветеранам, инвалидам и детям Великой Отечественной войны), исполнены:

- в 2016 г. – 99,9 %;
- в 2017 г. – 99,9 %;
- в 2018 г. – 99,8 %;
- в 2019 г. – 99,9%,

что свидетельствует о том, что услуги по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, закупленных за счет средств областного и федерального бюджетов, оплачены в вышеуказанные годы полностью за весь объем ЛП, МИ, СПЛП, приобретенных за счет бюджетных средств, но не полностью доставленных (согласно наличию остатков на 1 число каждого года, указанных в таблице выше).

Следует отметить, что согласно представленным инвентаризационным описям в состав инвентаризационных комиссий ЛОГП «Ленфарм», которые

проводили инвентаризации товарно-материальных ценностей в 2018 и 2019 годах, входили материально ответственные лица за эти товарно-материальные ценности.

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания), в том числе пунктом 2.3, возможность участия материально ответственных лиц в качестве членов инвентаризационных комиссий не предусмотрена.

В рамках контрольного мероприятия 25.11.2020 в присутствии должностных лиц Контрольно-счетной палаты Ленинградской области проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей:

- *на складе ЛОГП «Ленфарм» (на основании распоряжения Комитета от 24.11.2020 №440-О «О проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей в ЛОГП «Ленфарм»), в ходе которой по сличительной ведомости № 4 выявлены расхождения (приложение 7 к отчету).*

- *в аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм», в ходе которой установлено, что:*

- *При проведении инвентаризации инвентаризационные описи, предусмотренные пунктом 2.5 Методических рекомендаций, сформированы не были. Инвентаризационная комиссия проводила инвентаризацию товарно-материальных ценностей, сверяясь с данными оборотно-сальдовых ведомостей по лекарственным средствам;*

- *выявлены расхождения в наличии ЛП, МИ, СПЛП, закупленных как для федеральных, так и для областных льготников (приложение 8 к отчету);*

- *ЛП, МИ, СПЛП находились на хранении в аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм» в общих шкафах без разделения по источникам финансового обеспечения их закупки (федеральный, областной бюджеты), в оборотно-сальдовой ведомости отражены все поступления ЛП, МИ, СПЛП независимо от источника их приобретения, что нарушает положения подпунктов 3 пунктов 2.3 каждого из Контрактов, согласно которым исполнитель обязан обеспечить условия раздельного хранения полученных товарных запасов, в том числе с их разделением по источникам финансирования;*

- *в 127 из 133 (95,4 %) товарно-транспортных накладных на отправку ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации Ленинградской области, представленных ЛОГП «Ленфарм» в качестве пояснения расхождений в наличии ЛП, МИ, СПЛП, отсутствует отметка об их получении аптечной организацией Ленинградской области.*

Отсутствие сформированных на дату проведения инвентаризации инвентаризационных описей по месту хранения (аптека № 31 ЛОГП «Ленфарм») заместитель генерального директора по льготному лекарственному обеспечению ЛОГП «Ленфарм» Е.Г. Агашева пояснила

технической особенностью программного обеспечения «СПО-Льгота», установленного в аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм».

Следует отметить, что спустя 5 рабочих дней после проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на складе ЛОГП «Ленфарм» и в аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм» Комитетом в адрес Контрольно-счетной палаты Ленинградской области представлены сформированные по состоянию на 25.11.2020 инвентаризационные описи по месту хранения аптека № 31 ЛОГП «Ленфарм».

С целью пояснения выявленных проведенной инвентаризацией результатов ЛОГП «Ленфарм» представило копии товарно-транспортных накладных на отправку ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации Ленинградской области для индивидуального обеспечения льготников по месту жительства по товарным накладным в обмен на рецепт.

В нарушение пункта 2 статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 114 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция по применению Единого плана счетов) в 2019 году Комитетом ЛП, МИ, СПЛП, закупленные в целях реализации мероприятий государственных программ по обеспечению льготных категорий населения Ленинградской области и полученные в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами, не отражались в бухгалтерском (бюджетном) учете на счете 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства».

Следует отметить, что аналогичное нарушение отмечалось в заключении Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 14.08.2019, подготовленном по результатам экспертно-аналитического мероприятия *«Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на закупку лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)»* и представлении № 6 от 12.09.2019, внесенного в адрес Комитета по результатам указанного мероприятия, в рамках исполнения которого Комитету надлежало обеспечить соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации в сфере ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности (в том числе учет лекарственных препаратов для льготной категории населения, приобретаемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области и являющихся имуществом Ленинградской области).

Согласно письму Комитета об устранении выявленных Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушений и недостатков от 22.01.2020 № 40-135/2020 по

состоянию на 31.12.2019 проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в аптечном складе ЛОГП «Ленфарм» и в аптечных организациях, осуществляющих отпуск лекарственных препаратов для льготных категорий граждан. Данные инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности Комитета за 2019 год.

Аналитический учет ЛП, МИ, СПЛП в Комитете в проверяемом периоде 2020 года отражался по группе ценностей «медикаменты» в суммовом выражении.

В 2020 году ЛОГП «Ленфарм» передавало Комитету подписанные представителями ЛОГП «Ленфарм» товарные накладные о получении ЛП, МИ, СПЛП от поставщиков.

Комитет полученные по товарным накладным ЛП, МИ, СПЛП от поставщиков в регистрах бюджетного учета отражал в количественном и суммовом выражении без отражения в учете наименования ЛП, МИ, СПЛП, что не соответствует требованиям пункта 101 Инструкции по применению Единого плана счетов, согласно которому единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается учреждением самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В ходе проведения контрольного мероприятия должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области по оборотно-сальдовым ведомостям выявлены остатки лекарственных препаратов для жителей Ленинградской области, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, на складе ЛОГП «Ленфарм» на общую сумму 106 303,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 не оприходованные и не отраженные в учете.

Согласно пояснениям начальника отдела бюджетного учета и отчетности Комитета Е.В.Варламовой: «...По состоянию на 01.01.2020 Комитетом проводилась инвентаризация лекарственных препаратов, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания льготных категорий граждан при амбулаторном лечении для отражения в учете. По категории «орфанные заболевания» данные по остаткам находящимся на ответственном хранении в ЛОГП «Ленфарм» не представлены».

Таким образом, в нарушение пункта 4 статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 раздела 1 Инструкции по применению Единого плана счетов, пунктов 16 и 166 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности), с учетом полномочий,

закрепленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Комитетом 25.02.2020 допущено искажение бюджетной отчетности за 2019 год, на общую сумму 106 303,3 тыс. руб., выразившееся в искажении показателей:

– уменьшение строки 080 граф 6, 8 на конец отчетного периода Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130) по состоянию на 01.01.2020 по счету бюджетного учета 1 105 00 000 «Материальные запасы» на сумму 106 303,3 тыс. руб.;

– уменьшение строки 190 графы 7 – оприходовано неучтенных (восстановлено в учете), графы 11 на конец отчетного периода Сведений о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168) по состоянию на 01.01.2020 по счету бюджетного учета 1 105 00 000 «Материальные запасы» на сумму 106 303,3 тыс. руб.

На основании распоряжения Комитета от 06.10.2020 №371/1-О «О проведении инвентаризации лекарственных препаратов, применяемых для лечения больных страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими орфанными заболеваниями» по состоянию на 01.10.2020 комиссией Комитета проведена инвентаризация лекарственных препаратов, находящихся на складе ЛОГП «Ленфарм».

Проведенной инвентаризацией выявлены лекарственные препараты, применяемые для лечения больных, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими орфанными заболеваниями, не отраженные Комитетом в остатках на 01.01.2020.

В ходе контрольного мероприятия неучтенные Комитетом лекарственные препараты, применяемые для лечения больных страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими орфанными заболеваниями, оприходованы и отражены в учете.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в отношении начальника отдела бюджетного учета и отчетности Комитета Варламовой Е.В. составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В ходе анализа обеспеченности (на выборочной основе) в 2019 году и в проверяемом периоде 2020 года ЛП, МИ, СПЛП льготной категории населения (региональных льготников) (**вопрос 5**) установлено следующее.

Анализ обеспечения в 2019 году и первом полугодии 2020 года тружеников тыла, жертв политических репрессий, больных онкологическими

заболеваниями, сахарным диабетом, орфанными заболеваниями, пневмонией ЛП, МИ, СПЛП по бесплатным рецептам (приложение 9 к отчету) показал, что аптечными организациями Ленинградской области обеспечена выдача ЛП, МИ, СПЛП по рецептам на лечение в амбулаторных условиях льготных категорий населения Ленинградской области за счет средств областного бюджета:

- в течение 2019 года – по 494 881 рецептам на общую сумму 838 192,8 тыс. руб., в том числе:

- для лечения больных онкологическими заболеваниями – по 12 632 рецептам (2,6% от общего количества обеспеченных рецептов) на сумму 114 030,7 тыс. руб. (13,6% от общей суммы);

- для лечения больных сахарным диабетом – по 351 200 рецептам (71,0%) на сумму 297 877,5 тыс. руб. (47,5%);

- - в 1 полугодии 2020 года – по 252 290 рецептам на общую сумму 522368,3 тыс. руб., в том числе:

- для лечения больных онкологическими заболеваниями обеспечена выдача лекарственных препаратов по 6 559 рецептов (2,6%) на сумму 92 640,0 тыс. руб. (17,7%);

- для лечения больных сахарным диабетом обеспечена выдача лекарственных препаратов по 184 362 рецептам (73,1%) на сумму 179 210,9 тыс. руб. (34,3%).

Выборочной проверкой установлено, что на основании заявок медицинских организаций Ленинградской области в 2019 году планировалось приобретение 51 наименования лекарственного препарата для лечения тружеников тыла, 93 наименований лекарственных препаратов для лечения жертв политических репрессий, 34 наименований лекарственных препаратов для лечения онкологических заболеваний, 74 наименований лекарственных препаратов для лечения сахарного диабета и 11 наименований лекарственных препаратов для лечения пневмонии в амбулаторных условиях.

В ходе анализа обеспечения в 2019 году ЛП, МИ, СПЛП по бесплатным рецептам лиц из числа жертв политических репрессий, проживающих в Ленинградской области (приложение 10 к отчету), установлено, что в 2019 году правом на бесплатное лекарственное обеспечение в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 6.2 Социального кодекса воспользовались только 73 лица из числа жертв политических репрессий, или 5,1% от общего числа лиц указанной категории по состоянию на 01.01.2019. При этом из 97 наименований ЛП, МИ, СПЛП, включенных медицинскими организациями Ленинградской области в заявки на закупку для обеспечения указанной категории льготников, полученными по бесплатным рецептам оказались 59, или 60,8% заявленных, на общую сумму 305,1 тыс. руб., что составило 19,7% от суммы заявок медицинских организаций Ленинградской области на льготное обеспечение лиц из числа жертв политических репрессий (1550,8 тыс.руб.).

Сопоставление данных о количестве наименований ЛП, МИ, СПЛП (по международному непатентованному наименованию без учета форм выпуска), включенных медицинскими организациями Ленинградской области в заявки на закупку для обеспечения лиц из числа жертв политических репрессий, и количестве выданных указанным лицам аптечными организациями Ленинградской области по бесплатным рецептам ЛП, МИ, СПЛП приведены в таблице ниже.

Муниципальный район (городской округ)	Количество наименований ЛП, МИ, СПЛП			Общая сумма заявки на 2019 год (тыс.руб.)
	включенных в заявку	выданных аптечными организациями	в т.ч. не включенных в заявку и выданных	
Бокситогорский	10	14	9	30,8
Волосовский	13			25,2
Волховский	43	11	5	62,8
Всеволожский	38	29	13	259,7
Выборгский	11	3	2	16,3
Гатчинский	3	6	6	176,3
Кингисеппский	23	8	4	137,1
Киришский	12	20	15	90,9
Кировский	20	23	10	82,5
Лодейнопольский	7	8	7	34,5
Ломоносовский	12	10	6	68,5
Лужский	23	17	7	100,7
Подпорожский	22	33	14	47,5
Приозерский	23	7	5	58,5
Сланцевский	29	3	1	60,2
Сосновый Бор	7	19	17	99,3
Тихвинский	20	27	16	103,5
Тосненский	19	12	4	96,5
Итого:				1 550,8

Так, например:

– ГБУЗ ЛО «Волосовская межрайонная больница» включило в заявку на закупку ЛП, МИ, СПЛП для льготного лекарственного обеспечения лиц из числа жертв политических репрессий 13 наименований препаратов различных форм выпуска на общую сумму 25,2 тыс. руб., при этом рецепты на льготное обеспечение этими ЛП, МИ, СПЛП в течение года не выписывались;

– ГБУЗ ЛО «Киришская клиническая межрайонная больница» включило в заявку на закупку 12 наименований ЛП, МИ, СПЛП, из которых в течение года востребованы только 5 ЛП, МИ, СПЛП, в тоже время выписаны рецепты на 15 наименований ЛП, МИ, СПЛП, не включенных в заявку медицинской организации;

– Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная медико-санитарная часть № 38 Федерального медико-биологического агентства» включило в заявку на закупку 7

наименований ЛП, МИ, СПЛП, из которых только 2 оказались востребованными, в тоже время выписаны рецепты на 17 наименований ЛП, МИ, СПЛП, не включенных в заявку медицинской организации.

В связи с этим проведен анализ обеспечения в 2019 году и первом полугодии 2020 года лиц из числа жертв политических репрессий отдельными наименованиями лекарственных препаратов: ацетилсалициловой кислоты (таблетки, покрытые пленочной оболочкой 100 мг № 30), бисопролола (таблетки, покрытые пленочной оболочкой 10 мг № 30), амлодипина (таблетки 10 мг № 30), эналаприла (таблетки 10 мг № 20), результаты которого приведены в приложении 11 к отчету.

Проведенный анализ обеспечения ЛП, МИ, СПЛП лиц из числа тружеников тыла, проживающих в Ленинградской области (приложение 12 к отчету), показал, что в 2019 году правом на бесплатное лекарственное обеспечение в соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 6.2 Социального кодекса воспользовались только 105 лиц из числа тружеников тыла, или 1,6% от общего числа лиц указанной категории (по состоянию на 01.01.2019 - 6 390 человек, по состоянию на 01.01.2020 - 5 216 человек), из 53 наименований ЛП, МИ, СПЛП, включенных медицинскими организациями Ленинградской области в заявки на закупку для обеспечения указанной категории льготников, полученными по бесплатным рецептам оказались 44, или 83,0% заявленных, на общую сумму 223 тыс. руб.

В таблице ниже приведено сопоставление данных о количестве наименований ЛП, МИ, СПЛП (по международному непатентованному наименованию без учета форм выпуска), включенных в заявки на закупку медицинскими организациями Ленинградской области для обеспечения ими лиц из числа тружеников тыла, и количестве выданных указанным лицам аптечными организациями Ленинградской области по бесплатным рецептам ЛП, МИ, СПЛП:

Муниципальный район (городской округ)	Количество наименований ЛП, МИ, СПЛП			Общая сумма заявки на 2019 год (тыс.руб.)
	включенных в заявку	выданных аптечными организациями	в т.ч. не включенных в заявку и выданных	
Бокситогорский	4	33	29	2,8
Волосовский	7			7,0
Волховский	21	14	5	16,7
Всеволожский	11	44	36	9,6
Выборгский	6			5,5
Гатчинский	2	9	9	19,6
Кингисеппский	7	1	1	5,6
Киришский	6	33	28	5,6
Кировский	10	11	9	6,9
Лодейнопольский	23	23	19	7,8
Ломоносовский	4	13	9	5,6
Лужский	9	5	3	5,6
Подпорожский	5			2,8
Приозерский	7			4,2
Сланцевский	5			2,8
Сосновый Бор	2	8	6	2,8
Тихвинский	7	46	40	1,4
Тосненский	5	24	20	6,9
Итого:				119,2

Из представленной таблицы, в том числе следует, что общая сумма заявок медицинских организаций, расположенных в Волосовском, Выборгском, Подпорожском, Приозерском и Сланцевском муниципальных районах Ленинградской области, на льготное обеспечение ЛП, МИ, СПЛП тружеников тыла составила 22,3 тыс. руб. или 18,7% от общей суммы сводной заявки, при этом рецепты на льготное обеспечение тружеников тыла медицинскими организациями, расположенными в указанных муниципальных районах, не выписывались.

Результаты анализа обеспечения в 2019 году и первом полугодии 2020 года лиц из числа тружеников тыла отдельными наименованиями лекарственных препаратов: ацетилсалициловой кислоты (таблетки, покрытые пленочной оболочкой 100 мг № 30), бисопролола (таблетки, покрытые пленочной оболочкой 10 мг № 30), амлодипина (таблетки 10 мг № 30), эналаприла (таблетки 10 мг № 20) приведены в приложении 13 к отчету.

Изложенное выше позволяет сделать вывод о недостаточно эффективном планировании закупок ЛП, МИ, СПЛП, приобретаемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области для обеспечения ими лиц из числа жертв политических репрессий и труженков тыла.

Приведенная в таблице ниже информация об остатках ЛП, МИ, СПЛП в пунктах выдачи (аптечных организациях Ленинградской области) по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.07.2020 свидетельствует о негативной тенденции увеличения объемов остатков ЛП, МИ, СПЛП (в стоимостном выражении) в проверяемом периоде.

	на 01.01.2019 сумма (тыс. руб.)	на 01.01.2020 сумма (тыс. руб.)	01.07.2020 сумма (тыс. руб.)
ЛП, МИ, СПЛП, закупленные за счет средств областного бюджета – всего, в т.ч.	42 409,3	77 654,6	189 908,6
для лиц, признанных жертвами политических репрессий	129,9	199,3	309,3
для тружеников тыла	39,3	8,7	22,7

В то же время выборочный анализ обеспеченности рецептов, выписанных врачами медицинских организаций Ленинградской области, принятых на отсроченное обслуживание, по которым отпуск ЛП, МИ, СПЛП состоялся с задержкой более 10 рабочих дней со дня обращения льготных категорий граждан Ленинградской области в аптечные организации Ленинградской области в течение 2019 года (с учетом рецептов, выписанных в 2018 году и обеспеченных в 2019 году), показал, что в среднем в 2019 году своевременная обеспеченность ЛП, МИ, СПЛП составила 92,8% (показатели приведены в таблице ниже).

Льготная категория	Количество обеспеченных рецептов	Количество обеспеченных рецептов с задержкой более 10 рабочих дней	Процент несвоевременно обеспеченных рецептов
Лица, признанные жертвами политических репрессий	1 059	61	5,8
Труженики тыла	1 326	78	5,9
Онкологические больные	12 632	947	7,5

Следует отметить, что несвоевременное обеспечение по отложенным рецептам возникло как из-за отсутствия ЛП, МИ, СПЛП в аптечных организациях Ленинградской области, в том числе из-за некачественного планирования потребности медицинскими организациями Ленинградской области, так и вследствие несвоевременной поставки в аптечные организации Ленинградской области.

Основные выводы:

1. Комитетом не обеспечены актуальность и достоверность планирования потребности в ЛП, МИ, СПЛП, вследствие чего имеет место

невыгодность ряда закупленных ЛП, МИ, СПЛП при одновременном недостатке других ЛП, МИ, СПЛП, срок обеспечения которыми может достигать 8 месяцев.

2. Организация закупки ЛП, МИ, СПЛП в проверяемом периоде характеризуется неурегулированностью следующих вопросов:

- обеспечения ЛП, МИ, СПЛП льготных категорий населения в конце текущего – начале следующего календарного года;

- оплаты Услуг регионального склада в отношении ЛП, МИ, СПЛП, закупленных и не доставленных аптечным организациям в текущем году по объективным причинам;

- формирования экономически обоснованного тарифа на Услуги регионального склада с учетом продолжительности и условий хранения ЛП, МИ, СПЛП, затрат на их транспортировку, рассчитанного в том числе исходя из стоимости аналогичных услуг, предлагаемых другими поставщиками.

3. Комитетом контроль за оказанием Услуг регионального склада в рамках исполнения ЛОГП «Ленфарм» ГК1, ГК, ГК1-2020 и ГК2-2020 осуществлялся ненадлежащим образом, что обусловило изложенные в отчете нарушения и недостатки.

4. Комитетом не обеспечено соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации в сфере ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности в части отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете:

- движения в течение проверяемого периода ЛП, МИ, СПЛП, приобретаемых за счет средств федерального и областного бюджета Ленинградской области и являющихся имуществом Ленинградской области (следует отметить, что аналогичное нарушение отмечалось в заключении Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 14.08.2019 года, подготовленном по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на закупку лекарственных препаратов для льготной категории населения (региональным льготникам)» и представлении № 6 от 12.09.2019, внесенного в адрес Комитета по результатам указанного мероприятия, и не устранено в проверяемом периоде);

- остатков лекарственных препаратов для жителей Ленинградской области, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, на складе ЛОГП «Ленфарм» на общую сумму 106 303,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020.

5. ЛОГП «Ленфарм» в проверяемом периоде объем отгруженных в аптеку № 31 ЛП, МИ, СПЛП на общую сумму 444 085,1 тыс. руб. включался в акт оказанных услуг за соответствующий отчетный месяц, при этом фактически Услуги регионального склада оказывались позднее.

6. ЛОГП «Ленфарм» представлены к оплате, а Комитетом приняты не оказанные услуги в 2019 году на сумму 1 701,24 тыс. руб., в проверяемом периоде 2020 года – на сумму 15 553,5 тыс. руб. по доставке ЛП, МИ, СПЛП

в аптечные организации Ленинградской области на общую сумму 11 361,6 тыс. руб. (в 2019 году) и 103 689,7 тыс. руб. (в проверяемом периоде 2020 года).

Предложения

На основании изложенного в целях эффективного использования средств, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области, а также в целях принятия действенных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетная палата Ленинградской области предлагает **Комитету по здравоохранению Ленинградской области**:

1. Обеспечить прозрачность планирования и расходования средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области на оплату приема, хранения, доставки и передачи медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП, закупленных за счет средств областного и федерального бюджетов для обеспечения ими льготных категорий граждан, путем:

- отражения соответствующих расходов по отдельному коду бюджетной классификации ведомственной структуры областного бюджета Ленинградской области на соответствующий финансовый год;

- отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете движения ЛП, МИ, СПЛП, приобретаемых за счет средств федерального и областного бюджета Ленинградской области и являющихся имуществом Ленинградской области.

2. Повысить качество планирования потребности в ЛП, МИ, СПЛП на следующий календарный год, в том числе путем совершенствования порядка взаимодействия медицинских и аптечных организаций Ленинградской области, поставщика Услуг регионального склада, участвующих в льготном лекарственном обеспечении, в части оперативного обмена информацией об остатках ЛП, МИ, СПЛП, применения современных информационных технологий (сетевое программное обеспечение, используемое медицинскими и аптечными организациями Ленинградской области, поставщиком Услуг регионального склада), проведения детального анализа фактически востребованных в предшествующие годы ЛП, МИ, СПЛП с учетом фактически сложившейся ситуации на рынке ЛП, МИ, СПЛП.

3. Комитету до 01.09.2021 представить информацию о ходе реорганизации ЛОГП «Ленфарм» в форме преобразования в государственное автономное учреждение.

4. Обеспечить формирование экономически обоснованных затрат на оказание услуг по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП с учетом стоимости предоставления на рынке аналогичных услуг.

5. Принять меры к обеспечению возврата средств, направленных Комитетом ЛОГП «Ленфарм» в качестве оплаты за не оказанные в 2019 году ЛОГП «Ленфарм» услуги по доставке в аптечные организации Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП:

- в сумме 1 701,24 тыс. руб., образовавшейся вследствие завышения представленного ЛОГП «Ленфарм» в Комитет к оплате в 2019 году объема услуг по доставке в аптечные организации Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП на общую сумму 11 361,6 тыс. руб.;

- в сумме 15,03 тыс. руб., образовавшейся вследствие сокращения на 100,3 тыс. руб. объема фактически поставленных в 2019 году ЛП, МИ, СПЛП, перечисленных в пп.6 п.1 ГК1.

6. Обеспечивать оплату услуг по доставке ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации Ленинградской области году в строгом соответствии с условиями государственных контрактов – по факту доставки товара аптечным организациям (подтверждаемой накладными на доставку).

7. Урегулировать, в том числе путем разработки правовых актов:

– порядок оплаты в текущем году услуг по приему и хранению ЛП, МИ, СПЛП, закупленных в предыдущем году за счет средств областного и федерального бюджетов и по объективным причинам не доставленных и не переданных медицинским и аптечным организациям Ленинградской области в предыдущем году;

– порядок передачи сформировавшихся на начало очередного года остатков ЛП, МИ, СПЛП в случае заключения государственного контракта на оказание услуг регионального склада с другим исполнителем, выбранным по результатам конкурсных мероприятий на очередной год;

– порядок льготного лекарственного обеспечения на период приема-передачи ЛП, МИ, СПЛП при смене поставщика услуг регионального склада, а также порядок льготного лекарственного обеспечения в период с 01 января очередного года до заключения и начала исполнения государственного контракта на очередной год в случае его заключения после 31 декабря предыдущего года (например, государственный контракт на Услуги регионального склада на 2020 год Комитетом заключен 09.01.2020);

– порядок формирования и утверждения сводной заявки на закупку ЛП, МИ, СПЛП (в т.ч. форму сводной заявки), формируемой Комитетом на основании утвержденных заявок медицинских организаций;

– документооборот (формы разгрузочной разрядки, разовых заявок (разрядок) на поставки ЛП, МИ, СПЛП в аптечные организации, отчетной и иной документации), необходимый для исполнения контрактов и осуществления Комитетом контроля за своевременным и полным льготным лекарственным обеспечением.

8. Инициировать проведение служебной проверки в отношении работников Комитета, в результате действий (бездействия) которых не обеспечены:

- надлежащий контроль за оказанием Услуг регионального склада в рамках исполнения Контрактов ЛОГП «Ленфарм», вследствие чего Комитетом приняты к оплате услуги, фактически не оказанные либо оказанные ЛОГП «Ленфарм» в более поздние периоды;

- качество планирования потребности в ЛП, МИ, СПЛП, необходимой для своевременного и в полном объеме обеспечения ЛП, МИ, СПЛП населения Ленинградской области;

- надлежащее планирование и прозрачность расходования средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области на оплату приема, хранения, доставки и передачи медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП;

- формирование экономически обоснованных затрат на оказание услуг по приему, хранению, доставке и передаче медицинским и аптечным организациям Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



Н.С. Грибова

Информация
 об общем объеме и источниках финансового обеспечения реализации мероприятий государственных программ «Развитие здравоохранения» и «Социальная поддержка» по обеспечению льготных категорий населения Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП

тыс. руб.

№ п/п	Наименование мероприятия Подпрограммы (код КВСП, раздела и подраздела, целевой статьи расходов)	2019 год		2020 год (по состоянию на 01.07.2020)		Динамика в 2020 г. по сравнению с 2019	
		Всего	В т.ч. ФБ	Всего	В т.ч. ФБ	Всего	В т.ч. ФБ
1	2	3	4	5	6	7	8
Государственная программа Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области»							
Подпрограмма «Первичная медико-санитарная помощь. Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»							
1.	<i>Основное мероприятие «Обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в амбулаторных условиях»</i>	2 029 391,3	600401,1	2 375 186,8	617 404,7	345 799,5	17 003,6
1.1.	Обеспечение лекарственными препаратами жителей Ленинградской области, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями	304 800,0	0	304 800,0	0	0	0
	Доля п.1.1 в общем объеме средств						
1.2.	Организация приема, хранения, доставки и передачи ЛП, МИ, СПЛП в аптеки и медицинские организации Ленинградской области	11 000,0	0	34 277,4	0	23 277,4	0

1.3.	Обеспечение граждан ЛП и МИ, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации отпускаются по рецептам врачей бесплатно	1 096 415,5	0	1 401 253,1	0	304 837,6	0
	Доля п.1.3 в общем объеме средств						
1.4.	Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	163 085,9	163 085,9	174 990,8	174 990,8	11 904,9	11904,9
	Доля п.1.4 в общем объеме средств						
1.5.	Финансовое обеспечение расходов на организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов а также после трансплантации органов и (или) тканей	5 720,5	5 720,5	5 711,2	5 711,2	-9,3	-9,3
	Доля п.1.5 в общем объеме средств						
1.6.	Оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	415 477,8	415 477,8	420 719,8	420 719,8	5 242,0	5 242,0

	Доля п.1.6 в общем объеме средств						
1.7.	Развитие паллиативной медицинской помощи за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	32 891,6	16 116,9	33 434,5	15 982,9	542,9	-134,0
	Доля п.1.7 в общем объеме средств						
Государственная программа Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области»							
Подпрограмма «Повышение социальной защищенности населения Ленинградской области»							
2.	<i>Основное мероприятие «Обеспечение мерами социальной поддержки, направленными на борьбу с бедностью» (986 1003 53 1 02 00000)</i>	2 000,0	0	2 000,0	0	0	0
	Доля п.2 в общем объеме средств						
2.1.	Бесплатное обеспечение лекарственными препаратами тружеников тыла и жертв политических репрессий (986 1003 53 1 02 03380)	2 000,0	0	2 000,0	0	0	0
ВСЕГО ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ ПРОГРАММАМ:		2 031 391,3	600 401,1	2 377 186,8	617 404,7	345 799,5	17 003,6

Анализ

исполнения расходов областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение закупок ЛП, МИ, СПЛП в 2019 году в разрезе основных мероприятий государственных программ «Развитие здравоохранения» и «Социальная поддержка» по обеспечению льготных категорий населения Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП

тыс. руб.

№ п/п	Наименование мероприятия (код КВСР, раздела и подраздела, целевой статьи расходов)	Утверждено бюджетных ассигнований областным законом № 130-оз за счет бюджета Лен. обл. (с учетом изм. в СБР)	Заключено контрактов и договоров в 2019 году	Исполнение контрактов и договоров в 2019 году (поставлено ЛП, МИ, СПЛП и услуг)	В т.ч.: Услуги	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Государственная программа Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» Подпрограмма «Первичная медико-санитарная помощь. Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»						
1.	<i>Основное мероприятие «Обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в амбулаторных условиях» (986 0902 51 1 03 00000) в т.ч.: Итого</i>	1 412 215,5	1 412 146,3	1 412 146,3	154 266,25	99,99
1.1.	Обеспечение лекарственными препаратами жителей Ленинградской области, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями (986 0902 51 1 03 03230)	304 800,0	304 799,8	304 799,8	8 877,7	100
1.2.	Организация приема, хранения, доставки и передачи лекарственных средств, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания в аптеки и медицинские организации Ленинградской области (986 0902 51 1 03 10680)	11 000,0	10 979,2	10 979,2	10 979,2	99,8
1.3.	Обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации отпускаются по рецептам врачей бесплатно (986 0902 51 1 03 10910)	1 096 415,5	1 096 367,3	1 096 367,3	134 409,35	99,99

Государственная программа Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Ленинградской области» Подпрограмма «Повышение социальной защищенности населения Ленинградской области»						
2.	Основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (ветеранам труда, жертвам политических репрессий, труженикам тыла, ветеранам, инвалидам и детям Великой Отечественной войны)» (986 1003 53 1 02 00000) в т.ч.: Итого	2 000,0	1 999,7	1 999,7	273,9	99,99
2.1.	Бесплатное обеспечение лекарственными препаратами тружеников тыла и жертв политических репрессий (986 1003 53 1 02 03380)	2 000,0	1 999,7	1 999,7	273,9	99,99
	Всего по государственным программам:	1 414 215,5	1 414 146,0	1 414 146,0	154 540,15	99,99

Анализ

исполнения расходов областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение закупок ЛП, МИ, СПЛП в проверяемом периоде 2020 года в разрезе основных мероприятий государственных программ «Развитие здравоохранения» и «Социальная поддержка» по обеспечению льготных категорий населения Ленинградской области ЛП, МИ, СПЛП
тыс. руб.

№ п/п	Наименование мероприятия (код КВСП, раздела и подраздела, целевой статьи расходов)	Утверждено бюджетных ассигнований областным законом № 94-03 за счет бюджета Лен. обл. (с учетом изм. в СБР)	Заключено контрактов и договоров за 1-е полугодие 2020 года	Исполнение контрактов и договоров за 1-е полугодие 2020 года (поставлено ЛП и услуг)	В т.ч.: Услуги	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Государственная программа Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» Подпрограмма «Первичная медико-санитарная помощь. Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни»						
1.	<i>Основное мероприятие «Обеспечение населения лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в амбулаторных условиях» (986 0902 51 1 03 00000) в т.ч.: Итого</i>	1 740 330,5	1 631 286,1	1 230 498,1	112 391,8	70,7
1.1.	Обеспечение лекарственными препаратами жителей Ленинградской области, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями (986 0902 51 1 03 03230)	304 800,0	267 898,0	205 393,1	1 801,0	67,4
1.2.	Организация приема, хранения, доставки и передачи лекарственных средств, медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания в аптеки и медицинские организации Ленинградской области (986 0902 51 1 03 10680)	34 277,4	16 690,4	3 979,0	3 979,0	11,6
1.3.	Обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями граждан, которые в соответствии с					

	законодательством Российской Федерации отпускаются по рецептам врачей бесплатно (986 0902 51 1 03 10910)	1 401 253,1	1 346 707,7	1 021 126,0	106 611,8	72,9
Государственная программа Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Ленинградской области» Подпрограмма «Повышение социальной защищенности населения Ленинградской области»						
2.	<i>Основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (ветеранам труда, жертвам политических репрессий, труженикам тыла, ветеранам, инвалидам и детям Великой Отечественной войны)» (986 1003 53 1 02 00000) в т.ч.: Итого</i>	2 000,0	1 648,6	1 278,7	-	63,9
2.1.	Бесплатное обеспечение лекарственными препаратами тружеников тыла и жертв политических репрессий (986 1003 53 1 02 03380)	2 000,0	1 648,6	1 278,7	-	63,9
	Всего по государственным программам:	1 742 330,5	1 632 934,7	1 231 776,8	112 391,8	70,7

**Анализ
данных об объемах ЛП, МИ, СПЛП, по которым
в 2019 году оказаны Услуги регионального склада**

тыс. руб.

№ п.п.	Наименование месяца	Номер, дата акта оказания услуг	Объем ЛП, МИ, СПЛП, Услуги регионального склада по которым оказаны		Объем ЛП, МИ, СПЛП, переданных аптечным организациям согласно накладным на доставку	Отклонение (гр.4+гр.5-гр.6)
			по акту ГК 1	по акту ГК 2		
1	2	3	4	5	6	7
1	Январь	б/н от 31.01.2019	164 054,4	0,00	83 940, 5	80 113,9
2	Февраль	б/н от 25.02.2019	62 726,1	0,00	58 595,6	4 130,5
3	Март	б/н от 25.03.2019	35 361,4	0,00	62 137,1	-26 775,7
4	Апрель	б/н от 25.04.2019	94 636,9	0,00	69 150,0	25 486,9
5	Май	б/н от 25.05.2019	76 425,3	0,00	48 117,7	28 307,6
6	Июнь	б/н от 25.06.2019	76 439,8	0,00	64 791,6	11 648,2
7	Июль		0,00	0,00	73 618,0	-73 618,0
8	Август	б/н от 31.08.2019	41 834,2	0,00	91 923,3	-50 089,1
9	Сентябрь	б/н от 25.09.2019	0,00	187 561,9	53 481,5	134 080,4
10	Октябрь	б/н от 25.10.2019	0,00	66 434,4	91 507,6	-25 073,2
11	Ноябрь	б/н от 30.11.2019	0,00	17 436,6	0,00	17 436,6
12	Ноябрь	б/н от 25.11.2019	73 151,4	0,00	97 007,5	- 23 856,1
13	Декабрь		0,00	0,00	90 430,4	-90 430,4
	Итого		624 629,5	271 432,9	884 700,8	11 361,6

**Анализ
данных об объемах ЛП, МИ, СПЛП, по которым
в проверяемом периоде 2020 года
оказаны Услуги регионального склада**

тыс. руб.

№ п.п.	Наименование месяца	Номер, дата акта оказания услуг	Объем ЛП, МИ, СПЛП, Услуги регионального склада по которым оказаны		Объем ЛП, МИ, СПЛП, переданных аптечным организациям согласно накладным на доставку	Отклонение (гр.4+гр.5-гр.6)
			по акту ГК 1-2020	по акту ГК 2-2020		
1	2	3	4	5	6	7
1	Январь	б/н от 31.01.2020	94 998,2	0,00	80 520,3	14 477,9
2	Февраль	б/н от 20.02.2020	166 459,0	0,00	102 944,1	63 514,9
3	Март	б/н от 16.03.2020	93 583,8	0,00	80 169,4	13 414,4
4	Апрель	б/н от 30.04.2020	202 362,9	0,00	150 889,1	51 473,8
5	Май	б/н от 26.05.2020	67 787,8	0,00	90 261,7	-22 473,9
6	Июнь	б/н от 20.06.2020	0,00	85 553,8	102 271,2	-16 717,4
	Итого		625 191,7	85 553,8	607 055,8	103 689,7

**Информация
о перемещении объемов ЛП, МИ и СПЛП со склада ЛОГП "Ленфарм" в аптеку № 31
и обратно на склад ЛОГП "Ленфарм" в 2019 году**

Месяц, в котором отражены операции по учету	Накладные, оформленные на отпуск в аптеку № 31 "Ленфарм"		Накладные, оформленные на возврат на склад ЛОГП "Ленфарм" из аптеки № 31	
	дата и № накладной	Сумма (руб.)	дата и № накладной	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
январь	29.01.2019 №31-1	77 256 107,90		0,00
январь	29.01.2019 №0031-1	46 448 412,56		0,00
январь	29.01.2019 №0031-1	1 548 707,65		0,00
февраль	24.02.2019 №00031-1	19 537 134,39		0,00
март	24.03.2019 №0031-2	11 537 664,32	25.02.2019 №в0031-2	19 537 134,39
апрель	25.04.2019 №0031-3	50 415 577,21	25.03.2019 №в0031-3	11 537 664,32
май	25.05.2019 №00031-3	73 504 358,10	26.04.2019 №в00031-3	50 415 577,21
май	25.05.2019 №00031-3	9 097 859,32		0,00
июнь	25.06.2019 №0031-6	36 219 287,96	26.05.2019 №в0031-6	73 504 358,10
июнь	25.06.2019 №0031-6	2 491 650,00	26.05.2019 №в0031-6	9 097 859,32
июнь	25.06.2019 №0031-6	60 265 599,79		0,00
август	25.08.2019 №000031-3	19 655 325,43	26.06.2019 №в000031-3	36 219 287,96
август		0,00	26.06.2019 №в000031-3	2 491 650,00
август		0,00	26.06.2019 №в000031-3	60 265 599,79
сентябрь	25.09.2019 №0000031-3	113 017 442,93	26.08.2019 №в0000031-3	19 655 325,43
октябрь	25.10.2019 №0031-10	99 797 812,81	26.09.2019 №в0031-10	113 017 442,93
ноябрь	25.11.2019 №0031-11	95 588 324,83	26.10.2019 №в0031-11	99 797 812,81
декабрь			29.11.2019 №в0031-3	220 841 613,04
итого		716 381 268,20		716 381 330,30

**Информация
о перемещении объемов ЛП, МИ и СПЛП со склада ЛОГП "Ленфарм" в аптеку № 31
и обратно на склад ЛОГП "Ленфарм" в проверяемом периоде 2020 года**

Месяц, в котором отражены операции по учету	Накладные, оформленные на отпуск в аптеку № 31 "Ленфарм"		Накладные, оформленные на возврат на склад ЛОГП "Ленфарм" из аптеки № 31	
	дата и № накладной	Сумма (руб.)	дата и № накладной	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
январь	25.01.2020 №0000-028260	53 833 110,93		0,00
февраль	20.02.2020 №0000-310220	175 528 912,59	25.01.2020 №0000-310120	53 833 108,93
март	16.03.2020 №0000-310320	227 375 780,32	20.02.2020 №0000-310220	175 528 912,59
апрель	29.04.2020 №0000-310420	278 565 899,66	17.03.2020 №0000-310320	227 375 544,32
май	26.05.2020 №0000-300520	264 881 725,66	30.04.2020 №0000-310420	276 346 103,66
июнь	22.06.2020 №0000-310620	269 081 621,83	27.05.2020 №0000-300520	262 016 641,78
итого		1 269 267 053,99		995 100 316,28

**Расхождения,
выявленные при проведении инвентаризации
на аптечном складе ЛОГП «Ленфарм»**

По сличительной ведомости № 4 установлены следующие расхождения:

– п/№ 293: на складе отсутствовал препарат Джардинс 25 мг № 30 в количестве 1 упаковки по причине того, что товар был востребован и направлен для срочной отгрузки в аптечный пункт № 86 д. Виллози по накладной № Л-00037192 от 25.11.2020. На момент проведения инвентаризации в учете ЛОГП «Ленфарм» отгрузка препарата не проведена;

– п/№ 366: на складе отсутствовал препарат – Конвулекс 300мг/мл 100 мл №1 в количестве 2-х упаковок по причине того, что товар был востребован и направлен для срочной отгрузки в аптечный пункт № 33 г. Гатчина по накладной № Л-00037197 от 25.11.2020. На момент проведения инвентаризации в учете ЛОГП «Ленфарм» отгрузка препарата не проведена;

– п/№ 381: отражена недостача в количестве 2-х упаковок препарата Ксарелто 20 мг № 100, что объясняется тем, что за сутки до инвентаризации направлены для формирования отгрузочных документов ряд препаратов из областной льготы, но по определенным причинам не были сформированы товарные накладные и соответственно было принято решение о расформировании таких пакетов и возврата лекарственных препаратов на склад.

– ЛОГП «Ленфарм» ошибочно 2-е упаковки препарата Ксарелто 20 мг № 100 помещены на складе ЛОГП «Ленфарм» в группе препаратов, приобретенных за счет средств федерального бюджета (далее – препараты федерального бюджета). В настоящее время ошибка устранена и препарат перемещен в место хранения препаратов, приобретенных за счет средств областного бюджета Ленинградской области (далее – препараты областного бюджета);

– п/№ 406-407: в ведомости отмечено 135 упаковок препарата Леводопа/Бенсеразид – Тева по 200 мг + 50 мг № 100, однако при подсчете общего количества препарата на складе установлено 137 упаковок. Разница в 2 упаковки препарата, находящиеся на складе серии 2360419 объяснена тем, что препараты учтены под п/№ 77 ведомости, так как поступили на склад ЛОГП «Ленфарм» в 2019 году, а 135 упаковок серии 2040220 поставлены в 2020 году. Общее количество по всем порядковым номерам составляет 137 упаковок;

– п/№ 412: в ведомости отражены 30 упаковок препарата Лизиноприл таблетки 10 мг №30, однако при подсчете общего количества препарата на складе ЛОГП «Ленфарм» установлено наличие 33 упаковок. Проведен расчет остатков препарата федерального бюджета и установлено, что 3 упаковки Лизиноприла 10мг №30, находящиеся на месте хранения препаратов областного бюджета, числятся на остатках препаратов федерального бюджета;

– п/№ 464: на складе ЛОГП «Ленфарм» отсутствовал препарат Мипексол таблетки 0,25 мг № 30 в количестве 2-х упаковок по причине того, что товар был востребован и направлен для срочной отгрузки в аптечный пункт № 33 г. Гатчина по накладной № Л-00037197 от 25.11.2020. На момент проведения инвентаризации в учете ЛОГП «Ленфарм» отгрузка препарата не проведена;

– п/№ 485: в ведомости отмечено 33 упаковки препарата Оксидевит 9 мкг/мл 5 мл № 1 капли, однако при подсчете общего количества препарата на складе установлено наличие 38 упаковок. Разница в 5 упаковок препарата, находящихся на складе серии 010219 объяснена тем, что данные препараты учтены под п/№ 106, так как поступили на склад ЛОГП «Ленфарм» в 2019 году, а 33 упаковки серии 040420 поставлены в 2020 году. Общее количество по всем порядковым номерам составляет 38 упаковок;

– п/№581: препарат Сомнол таблетки 7,5 мг №20 – в ведомости отмечено 32 упаковки. При подсчете общего количества препарата на складе ЛОГП «Ленфарм» установлено наличие 34 упаковок, из них 32 упаковки зафиксированы в инвентаризационной описи №4 («областной бюджет») и 2 упаковки зафиксированы в инвентаризационной описи № 2 («репрессированные»);

– п/№584: отражена недостача в количестве 2-х упаковок препарата Спарекс 200 мг №30 капсулы, что объясняется тем, что за сутки до инвентаризации были направлены для формирования отгрузочных документов ряд препаратов из областной льготы, но по определенным причинам не были сформированы товарные накладные и соответственно было принято решение о расформировании таких пакетов и возврата лекарственных препаратов на склад ЛОГП «Ленфарм». Ошибочно 2 упаковки препарата Спарекс 200 мг №30 капсулы перемещены на склад для препаратов федерального бюджета. В настоящее время ошибка устранена и препарат перемещен в место хранения препаратов областного бюджета.

**Расхождения,
выявленные при проведении инвентаризации в
Аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм»**

1) По Акту № 1 по результатам инвентаризации № 5/АР от 25.11.2020 (Областная льгота):

Отсутствовали препараты, которые отправлены по накладным с остатков Аптеки № 31 ЛОГП «Ленфарм» в аптечные организации Ленинградской области для индивидуального обеспечения пациентов по областной льготе (перечень приведен в Приложении к акту № 4). С остатков в Аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм» данные препараты будут списаны в момент получения рецептов из аптек.

Также при проведении инвентаризации в Аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм» выявлены излишки лекарственных препаратов:

– п/№ 5 Акта № 1 по результатам инвентаризации № 5/АР от 25.11.2020 (Областная льгота): выявлены излишки препарата Бозентан Канон 125 мг № 56 в количестве 3 упаковок. Согласно пояснению заместителя генерального директора по льготному лекарственному обеспечению ЛОГП «Ленфарм» Е.Г. Агашевой данный товар фактически поступил в Аптеку № 31 ЛОГП «Ленфарм» 25.11.2020 по накладной № 36927 от 23.11.2020, в программе учета СПО «Льгота V2.0» на момент снятия остатков документально еще не отражен;

– п/№ 21 Акта № 1 по результатам инвентаризации № 5/АР от 25.11.2020 (Областная льгота): выявлены излишки препарата Джакави таблетки 5 мг № 56 в количестве 6 упаковок, Согласно пояснению заместителя генерального директора по льготному лекарственному обеспечению ЛОГП «Ленфарм» Е.Г. Агашевой, товар поступил в аптеку 23.11.2020 в количестве 7 упаковок по накладной № 34619 от 23.11.2020, в программе учета СПО «Льгота V2.0» на момент снятия остатков документально еще не отражен. Кроме того, данный препарат в количестве 1 упаковки был отправлен из Аптеки № 31 ЛОГП «Ленфарм» для индивидуального обеспечения пациента в аптеку по месту жительства пациента: в город Волхов, по накладной от 06.11.2020 № 34890.

2) По Акту № 2 по результатам инвентаризации № 5/АФ от 25.11.2020 (Федеральная льгота):

Отсутствовали препараты, которые отправлены по накладным с остатков Аптеки № 31 ЛОГП «Ленфарм» в аптечные организации для индивидуального обеспечения пациентов по федеральной льготе (перечень приведен в Приложении к акту № 5). С остатков в аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм» данные препараты будут списаны в момент получения рецептов из аптек.

п/№ 21 Акта № 2 по результатам инвентаризации № 5/АФ от 25.11.2020 (Федеральная льгота): отражены излишки препарата Ремикейд лиоф д/инфузий 100 мг № 1 фл в количестве 6 упаковок. При подсчете общего количества препарата выявлено наличие 229 упаковок, на остатках числится 223 упаковки. Согласно пояснению заместителя генерального директора по льготному

лекарственному обеспечению ЛОГП «Ленфарм» Е.Г. Агашевой расхождение объясняется тем, что в Аптеку № 31 ЛОГП «Ленфарм» по накладной № 36976 от 23.11.2020 поступило 25 упаковок препарата, в программе учета на момент проведения инвентаризации приходная накладная еще не проведена. Кроме того, данный препарат в количестве 19 упаковок отправлен из Аптеки № 31 ЛОГП «Ленфарм» для индивидуального обеспечения пациентов в аптечные организации по месту жительства пациентов по накладным № 36773 от 20.11.2020 в г. Сясьстрой, №36094 от 13.11.2020 в г. Приозерск, №36953 от 23.11.2020 в г. Сосновый Бор, №35448 от 10.11.2020 в п. Рошино, №35370 от 10.11.2020 в г. Кингисепп, № 34501 от 03.11.2020 в п. Ефимовский.

Необходимо отметить что, при проведении инвентаризации на местах хранения (в шкафах) в Аптеке № 31 ЛОГП «Ленфарм» находились лекарственные препараты, не числящиеся в оборотной ведомости.

Согласно пояснению заместителя генерального директора по льготному лекарственному обеспечению ЛОГП «Ленфарм» Е.Г. Агашевой, данные лекарственные средства закуплены за счет средств федерального бюджета, а именно:

- Афинитор 2 мг № 30 – 3 упаковки;
- Адемпас 2,5 мг № 42 – 11 упаковок;
- Ремикейд 100 мг № 1 – 229 упаковок;
- Симзия 200 мг/мл № 2 – 13 упаковок.

Приложение 9 к отчету

Анализ обеспечения в 2019 году и первом полугодии 2020 года ЛП, МИ, СПЛП
по бесплатным рецептам

количество рецептов/сумма, тыс. руб.

Категория льготы Месяц	Всего за счет средств областного бюджета	В том числе:					
		Лица, признанные жертвами политических репрессий	Труженики тыла	Больные онкологическими заболеваниями	Больные сахарным диабетом	Больные пневмонией	Больные орфанными заболеваниями
январь	33342/54442,5	64/12,0	111/16,5	789/7590,4	24790/19242,6	1/99,2	12/17,2
февраль	45719/71114,9	70/12,0	111/19,2	930/6152,9	32432/27978,0	1/1,7	15/210,4
март	44764/68733,0	90/36,2	150/27,1	1172/8083,2	30356/24714,9	8/3,3	27/626,4
апрель	42065/68019,5	69/7,6	131/20,4	1108/7988,2	29719/23564,3	2/0,7	17/331,2
май	31747/57543,3	66/8,9	100/19,7	919/6669,5	22550/20476,0		9/1301,9
июнь	29635/51594,6	41/2,5	65/8,1	874/7436,8	20491/18111,1		16/176,3
июль	30841/60519,7	66/14,3	100/10,2	1063/8947,7	21347/19646,5		28/113,7
август	44080/74516,3	69/10,9	103/14,2	1039/13122,6	32843/27648,1		21/729,6
сентябрь	37087/60586,1	70/12,4	77/18,3	980/8801,7	27449/22957,4	5/2,6	30/28,1
октябрь	51223/90294,0	101/17,2	134/22,2	1219/12923,5	36730/30846,2		32/783,3
ноябрь	49578/77860,7	85/18,7	118/22,9	1225/10559,2	34779/28950,0	2/0,6	25/778,3
декабрь	54800/102968,2	104/152,4	126/24,3	1314/15755,0	37714/33742,4		29/1474,6
За 2019 год	494881/838192,8	1059/305,1	1326/223,1	12632/114030,7	351200/297877,5	19/108,1	261/6571,0
январь	20727/29245,6	51/5,2	49/10,6	536/3082,0	13567/11061,6	1/0,1	5/1,2
февраль	43973/85392,1	72/148,6	67/17,4	1121/14277,7	32490/29350,8		17/747,1
март	60098/105731,3	115/167,3	104/16,2	1383/16821,1	44781/39060,4		10/462,4
апрель	54182/125185,3	92/21,2	55/9,5	1420/22931,6	40418/43643,9	7/12,4	42/43,7
май	38004/93535,7	39/13,3	58/18,2	1089/19057,2	27604/28520,1	3/0,4	21/278,5
июнь	35306/83278,3	54/18,1	62/13,3	1010/16470,8	25502/27574,1	1/0,7	28/25,5
За 1 полугодие 2020 года	252290/522368,3	423/373,7	395/85,2	6559/92640	184362/179210,9	12/13,6	123/1558,4

Анализ

обеспечения в 2019 году ЛП,МИ,СПЛП по бесплатным рецептам

лиц, признанных жертвами политических репрессий, из числа жителей Ленинградской области

Муниципальный район (городской округ)	Численность лиц из числа ЖПР на 01.01.2019	Численность лиц, из числа ЖПР, воспользовавшихся правом на бесплатное лекарственное обеспечение	Количество выписанных лицам из числа ЖПР рецептов	Сумма выписанных рецептов (руб.)	Сумма по представленной заявке на приобретение лекарственных препаратов (руб.)
Бокситогорский	58	5	61	1 934,1	30 766,7
Волосовский	22				25 173,2
Волховский	45	4	33	20 174,3	62 778,7
Всеволожский	285	10	110	27 700,1	259 703,4
Выборгский	105	2	4	164,0	16 300,7
Гатчинский	144	1	12	1 627,4	176 273,1
Кингисеппский	99	2	29	11 655,5	137 093,6
Киришский	71	6	42	14 900,2	90 928,4
Кировский	74	6	110	14 284,4	82 536,2
Лодейнопольский	34	4	14	4 745,6	34 500
Ломоносовский	66	2	23	1 683,5	68 549,7
Лужский	65	4	140	7 232,7	100 668,1
Подпорожский	34	3	122	11 409,4	47 565,8
Приозерский	56	1	11	145 899,5	58 452,1
Сланцевский	43	3	3	910,5	60 154,1
Сосновый Бор	74	7	74	13 250,9	99 313,5
Тихвинский	71	10	239	23 259,8	103 524,2
Тосненский	83	3	32	4 289,3	96 526,2
Итого:	1 429	73	1059	305 121,2	1 550 807,7

**Анализ
обеспечения лиц из числа жертв политических репрессий в 2019 году и
первом полугодии 2020 года отдельными наименованиями
лекарственных препаратов**

*Ацетилсалициловая кислота (таблетки, покрытые пленочной
оболочкой 100 мг № 30)*

уп.

Муниципальный район (городской округ)	Количество лекарственного препарата			
	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа жертв политических репрессий аптечными организациями	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа жертв политических репрессий аптечными организациями
	2019		2020	
Бокситогорский	6	4	40	1
Волосовский	20		24	
Волховский	6	10	5	6
Всеволожский		17	200	16
Выборгский	18		12	
Гатчинский				
Кингисеппский	100		100	
Киришский	100	5	200	
Кировский	15	9		1
Лодейнопольский	30	1	48	
Ломоносовский	8	5		2
Лужский	5	27	30	7
Подпорожский	20	9	19	3
Приозерский			24	
Сланцевский	112	1	112	
Сосновый Бор		7		2
Тихвинский	6	13	6	7
Тосненский	60	1	90	6
Всего:	446	109	910	51

Бисопролол (таблетки, покрытые пленочной оболочкой 10 мг № 30)

уп.

Муниципальный район (городской округ)	Количество лекарственного препарата			
	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа жертв политических репрессий аптечными организациями	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа жертв политических репрессий аптечными организациями
	2019		2020	
Бокситогорский	20	1	6	1
Волосовский	24		24	
Волховский		2		
Всеволожский	20	1	20	4
Выборгский				
Гатчинский		2		2
Кингисеппский			120	
Киришский		1		
Кировский	40	1	50	6
Лодейнопольский	30		24	
Ломоносовский			25	
Лужский		1		5
Подпорожский	30	2	31	
Приозерский				1
Сланцевский			10	
Сосновый Бор		6		
Тихвинский		4	5	
Тосненский	50		75	
Всего:	214	21	390	19

Амлодин (таблетки 10 мг № 30)

уп.

Муниципальный район (городской округ)	Количество лекарственного препарата			
	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа жертв политических репрессий аптечными организациями	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа жертв политических репрессий аптечными организациями
	2019		2020	
Бокситогорский	12	3	24	1
Волосовский				
Волховский	20		10	
Всеволожский		11	120	8
Выборгский				
Гатчинский		6		3
Кингисеппский	100	4	100	2
Киришский	50	5	100	
Кировский	30	10	10	7
Лодейнопольский			36	
Ломоносовский		1		
Лужский				
Подпорожский	20	7	30	3
Приозерский			24	
Сланцевский			50	
Сосновый Бор	30	1	61	
Тихвинский		12	10	3
Тосненский		2		
Всего:	262	62	575	27

Эналаприл (таблетки 10 мг № 20)

уп.

Муниципальный район (городской округ)	Количество лекарственного препарата			
	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа жертв политических репрессий аптечными организациями	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа жертв политических репрессий аптечными организациями
	2019		2020	
Бокситогорский	0	19	0	1
Волосовский	24		12	
Волховский	20		19	
Всеволожский		3	40	
Выборгский			24	
Гатчинский				
Кингисеппский				
Киришский				
Кировский	135	9	102	
Лодейнопольский				
Ломоносовский				
Лужский		3		8
Подпорожский	2		29	3
Приозерский			12	
Сланцевский	202		150	
Сосновый Бор				
Тихвинский	30	6	2	3
Тосненский				
Всего:	415	40	390	15

Анализ

обеспечения в 2019 году ЛП, МИ, СПЛП по бесплатным рецептам лиц,
признанных тружениками тыла, из числа жителей Ленинградской области

Муниципальный район (городской округ)	Численность лиц из числа ТТ на 01.01.2019	Численность лиц, из числа ТТ, воспользовавшихся правом на бесплатное лекарственное обеспечение	Количество выписанных лицам из числа ТТ рецептов	Сумма выписанных рецептов (руб.)	Сумма по представленной заявке на приобретение лекарственных препаратов (руб.)
Бокситогорский	470	27	271	26321,61	2 788,02
Волосовский	129			0,00	6 979,42
Волховский	555	3	30	2178,94	16 677,91
Всеволожский	775	14	79	42146,50	9 620,82
Выборгский	791			0,00	5 486,16
Гатчинский	727	1	19	1149,71	19 579,14
Кингисеппский	210	1	6	995,98	5 585,24
Киришский	307	11	199	44251,59	5 589,62
Кировский	425	2	20	2304,02	6 986,14
Лодейнопольский	165	12	161	15229,01	7 851,42
Ломоносовский	213	3	58	5643,04	5 564,98
Лужский	246	1	25	1455,56	5 564,48
Подпорожский	131			0,00	2 795,47
Приозерский	177			0,00	4 194,74
Сланцевский	166			0,00	2 796,48
Сосновый Бор	188	3	37	3323,55	2 776,75
Тихвинский	375	23	360	71761,14	1 389,21
Тосненский	340	4	61	6344,61	6 984,54
Итого:	6 390	105	1326	223 105,26	119 210,54

**Анализ
обеспечения в 2019 году и первом полугодии 2020 года
лиц из числа тружеников тыла отдельными
наименованиями лекарственных препаратов**

*Ацетилсалициловая кислота (таблетки, покрытые пленочной
оболочкой 100 мг № 30)*

уп.

Муниципальный район (городской округ)	Количество лекарственного препарата			
	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа тружеников тыла аптечными организациями	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа тружеников тыла аптечными организациями
	2019		2020	
Бокситогорский	6	26		11
Волосовский	12		12	
Волховский	6	6	5	4
Всеволожский	36	9	20	8
Выборгский	44			
Гатчинский		4		2
Кингисеппский	10		10	
Киришский		4		6
Кировский	8	1		
Лодейнопольский	30	17	32	4
Ломоносовский		4		
Лужский	2		10	
Подпорожский	10		19	
Приозерский			2	
Сланцевский	24		29	
Сосновый Бор		8		
Тихвинский	6	26	6	7
Тосненский				
Всего:	194	105	145	42

Бисопролол (таблетки, покрытые пленочной оболочкой 10 мг № 30)

уп.

Муниципальный район (городской округ)	Количество лекарственного препарата			
	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа труженников тыла аптечными организациями	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа труженников тыла аптечными организациями
	2019		2020	
Бокситогорский		14		6
Волосовский				
Волховский				
Всеволожский		1	20	
Выборгский				
Гатчинский				
Кингисеппский			10	1
Киришский		1		
Кировский	7		10	
Лодейнопольский	20	2	24	3
Ломоносовский	18	5	24	
Лужский	2	1		
Подпорожский			5	
Приозерский				
Сланцевский				
Сосновый Бор				
Тихвинский		19	5	
Тосненский	48	4	55	2
Всего:	95	47	153	12

Амлодипин (таблетки 10 мг № 30)

уп.

Муниципальный район (городской округ)	Количество лекарственного препарата			
	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа тружеников тыла аптечными организациями	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа тружеников тыла аптечными организациями
	2019		2020	
Бокситогорский		28		5
Волосовский				
Волховский	10		5	4
Всеволожский	12			
Выборгский				
Гатчинский		8		3
Кингисеппский	10		20	
Киришский		9		3
Кировский	9			
Лодейнопольский		9	48	3
Ломоносовский		5		
Лужский	30			
Подпорожский	10		2	
Приозерский				
Сланцевский			10	
Сосновый Бор	20	11	12	1
Тихвинский		41	5	3
Тосненский		13		1
Всего:	101	124	102	23

Эналаприл (таблетки 10 мг № 20)

уп.

Муниципальный район (городской округ)	Количество лекарственного препарата			
	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа труженников тыла аптечными организациями	включенного медицинскими организациями в заявку на закупку	выданного лицам из числа труженников тыла аптечными организациями
	2019		2020	
Бокситогорский	4	30	7	12
Волосовский				
Волховский			9	
Всеволожский	10	1		
Выборгский				
Гатчинский				
Кингисеппский				
Киришский		4		7
Кировский	6			
Лодейнопольский			36	
Ломоносовский		2		
Лужский				
Подпорожский				
Приозерский			12	
Сланцевский	20		20	
Сосновый Бор				
Тихвинский		31		3
Тосненский		2		
Всего:	40	70	84	10