

Утвержден
решением Коллегии КП РА,
оформленным
Протоколом
заседания Коллегии КП РА
«29» декабря 2014г. № 15

О Т Ч Е Т

о результатах внепланового контрольного мероприятия «Проверка целевого использования денежных средств, выделенных Министерству здравоохранения Республики Абхазия за счет финансовой помощи из Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия на приобретение медикаментов и расходных материалов в 2013 году и в течении семи месяцев 2014 года».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия о проведении внепланового контрольного мероприятия «Проверка целевого использования денежных средств, выделенных Министерству здравоохранения Республики Абхазия за счет финансовой помощи из Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия на приобретение медикаментов и расходных материалов в 2013 году и в течении семи месяцев 2014 года», оформленное Протоколом заседания Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия от 01 августа 2014 года №8.

2. Предмет контрольного мероприятия: целевое использование денежных средств, выделенных Министерству здравоохранения Республики Абхазия за счет финансовой помощи из Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия на приобретение медикаментов и расходных материалов в 2013 году и в течении семи месяцев 2014 года.

3. Вопросы контрольного мероприятия:

а) Проверка целевого использования денежных средств, выделенных Министерству здравоохранения Республики Абхазия за счет финансовой помощи из Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия на приобретение медикаментов и расходных материалов в 2013 году и в течении семи месяцев 2014 года.

б) Проверка объектов, получивших медикаменты и расходные материалы, приобретенные Министерством здравоохранения Республики Абхазия за счёт денежных средств, выделенных Министерству здравоохранения Республики Абхазия из финансовой помощи в целях социально-экономического развития Республики Абхазия на приобретение медикаментов и расходных материалов в 2013 г. и в течении семи месяцев 2014 г.

в) Проверка учёта использования медикаментов и расходных материалов, полученных от Министерства здравоохранения РА в рамках финансовой помощи РФ в целях социально-экономического развития РА на приобретение медикаментов и расходных материалов в 2013 г. и в течении семи месяцев 2014 г.

4. Проверяемый период деятельности: 2013 г. и семь месяцев 2014 г.

5. В ходе проверки выявлено следующее:

Согласно Протоколам пятого и седьмого заседания Межправительственной комиссии по социально-экономическому сотрудничеству между Российской Федерацией и Республикой Абхазия от 24.04.2013г. и 11.12.2013 г., в расходах Республиканского бюджета по разделу 203 «Здравоохранение» в главе 54 §40 «Централизованное приобретение медикаментов и расходных материалов» за счёт средств финансовой помощи РФ было предусмотрено на приобретение медикаментов и расходных материалов для учреждений здравоохранений Республики Абхазия 219 200,0 тыс. руб., в том числе в 2013 г. - 145 400,0 тыс. руб. и в 2014 г. - 73 800,0 тыс. руб.

Вследствие чего между Министерством здравоохранения Российской Федерации и Министерством здравоохранения Республики Абхазия заключено Соглашение от 04.06.2013 года о сотрудничестве в целях осуществления контроля за соответствием приобретаемых лекарственных препаратов и расходных материалов. Согласно данному соглашению, Министерство здравоохранения Республики Абхазия представляет номенклатуру (лекарственных средств, вакцин, медицинских изделий, расходных материалов, лабораторных реактивов, тест – систем) Министерству здравоохранения РФ на согласование. Необходимо отметить, что номенклатуры на согласование ведутся по количественному учету без цены, лишь с выведением общей суммы в итоге.

Также в ходе проверки в Контрольную палату не было представлено решение о согласовании номенклатуры с комиссией Министерства здравоохранения РФ.

За проверяемый период на приобретение медикаментов и расходных материалов ассигнования Министерству здравоохранения Республики Абхазия за счет финансовой помощи из Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия составили 162 178,9 тыс. руб. (в том числе: 2013 году- 139 933,5 тыс. руб. и в течении семи месяцев 2014 года - 22 245,4 тыс. руб.). А также в 2013 году Министерству здравоохранения РА были представлены три авизо Минфина РА за медикаменты РУП «Абхазфармация» на общую сумму 5 466,4 тыс. руб., которые были зачтены в счет средств «Целевой программы на медикаменты и расходные материалы из Российской Федерации». В авизо Минфина РА были ошибочно указаны получатели средств, то есть в данных авизо должны были отразиться следующие суммы: 3 666,4 тыс. руб. - РУП «Абхазфармация» и 1800,0 тыс. руб. - ООО «Элфарм».

За проверяемый период Министерством здравоохранения Республики Абхазия было перечислено поставщикам на приобретение медикаментов и расходных материалов, согласно заключенным договорам, в сумме 151 644,8

тыс. руб. (в том числе: 2013 году- 145 396,1 тыс. руб. и в течении семи месяцев 2014 года – 6 248,7 тыс. руб.). Так, получателями бюджетных средств стали следующие поставщики:

- 1) ООО «Донской Госпиталь» 52 207,3 тыс. руб.
- 2) ООО «Велес» 44 376,5 тыс. руб.
- 3) РУП «Абхазфармация» 21 064,1 тыс. руб.
- 4) ООО «МедЭдванс» 19 658,0 тыс. руб.
- 5) Компания МЕТАСО LLP 9 974,6 тыс. руб.
- 6) ООО «ЭлФарм» 4364,3 тыс. руб.

За проверяемый период из перечисленных поставщикам 151 644,8 тыс. руб. поступило медикаментов и расходных материалов на сумму 104 785,8 тыс. руб., в том числе от:

- 1) ООО «Донской Госпиталь» 43 052,4 тыс. руб.
- 2) ООО «Велес» 21 939,0 тыс. руб.
- 3) ООО «МедЭдванс» 18 718,6 тыс. руб.
- 4) Компания МЕТАСО LLP 9 982,9 тыс. руб.
- 5) РУП «Абхазфармация» 6 728,6 тыс. руб.
- 6) ООО «ЭлФарм» 4 364,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.08.2014 года за поставщиками числится задолженность перед Министерством здравоохранения Республики Абхазия в сумме 47 299,3 тыс. руб. (в том числе по медикаментам и расходным материалам в сумме 46 859,0 тыс. руб. и по таможенным платежам 440,3 тыс. руб.), в том числе за:

- 1) ООО «Велес» 22 437,5 тыс. руб.
- 2) РУП «Абхазфармация» 14 327,3 тыс. руб.
- 3) ООО «Донской Госпиталь» 9 154,9 тыс. руб.
- 4) ООО «МедЭдванс» 939,3 тыс. руб.

5) ООО «Донской Госпиталь» 440,3 тыс. руб. (по таможенным платежам).

Проверкой выявлено, что в соответствии с условиями представленных договоров предусматривается 100%-ая предоплата Поставщикам на приобретение медикаментов и расходных материалов, а сроки и порядок поставки товаров - до конца действия договоров, отдельными партиями, согласно заявкам Заказчика. Договоры заключены на год, а в некоторых случаях (ООО «Велес») дополнительными соглашениями сроки действия договоров поставок увеличены. Заключенные договоры с коммерческими организациями, располагающимися за пределами Республики Абхазия (ООО «Велес», Компания METACO LLP, ООО «МедЭдванс», ООО «Донской Госпиталь», ООО «ЭлФарм»), не подкреплены какими-либо гарантиями (обеспечение залогом либо предоставлением банковских гарантий и т.д.).

Согласно условиям договора поставки с ООО «Донской Госпиталь», поставщик несёт все расходы по транспортировке товара, в том числе расходы по уплате таможенных сборов и пошлин при ввозе товара на таможенную территорию Республики Абхазия. В связи с этим фирме «Донской Госпиталь» выставлены в 2014 г. счета по уплате таможенных платежей в сумме 774,0 тыс. руб., из которых было оплачено 333,7 тыс. руб., и на 01.08.2014 г. за ООО «Донской Госпиталь» числится долг по таможенным платежам в размере 440,3 тыс. руб.

За поставщиком РУП «Абхазфармация» по договору поставки от 01.12.2013 г. №4/11 возникло обязательство в размере 11 149,0 тыс. руб. В проверяемый период поставщиком не было произведено ни поставки товара, ни возврата перечисленных Министерством здравоохранения Республики Абхазия денежных средств по данному договору, несмотря на это Министерство здравоохранения Республики Абхазия продолжает производить предоплаты по новым договорам.

В ходе проверки Министерства здравоохранения Республики Абхазия установлено, что наркотические и сильнодействующие препараты хранятся и отпускаются только с аптечных складов РУП «Абхазфармация». В связи с этим данный поставщик сдает отчет по отпуску медикаментов Министерству

здравоохранения Республики Абхазия, а последний, в свою очередь, списывает сумму расходов и уменьшает задолженность РУП «Абхазфармация» по оплаченным медикаментам.

Согласно договору поставки от 4 июля 2014 г., заключенного между РУП «Абхазфармация» (поставщик) и Министерством здравоохранения РА (заказчик), указывается обязанность поставщика организовывать хранение товара. Однако договор поставки не может детально регламентировать правоотношения, складывающиеся в процессе хранения товара заказчика. В связи с чем необходимо было заключить договор хранения, который в полной мере отражал бы правовые гарантии и условия сохранности товара, в силу своей специфики нуждающегося в особых условиях хранения с использованием изолированного помещения, специально оборудованного соответствующими инженерными и техническими средствами.

За проверяемый период отпуск медикаментов и расходных материалов со складов Министерства здравоохранения Республики Абхазия и РУП «Абхазформация» составил 99 018,9 тыс. руб., в том числе: в 2013 году на сумму 5 343,6 тыс. руб., за семь месяцев 2014 года на сумму 93 675,3 тыс. руб. Остаток на складах Министерства здравоохранения Республики Абхазия и РУП «Абхазформация» составил 5 775,3 тыс. руб.

Ниже дана таблица получателей медикаментов и расходных материалов, выделенных Министерству здравоохранения Республики Абхазия за счет финансовой помощи из Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия в 2013 году и в течении семи месяцев 2014 года.

(тыс. руб.)

ГУ МЗ РА Республиканская больница	54 658,9
Республиканская детская больница	1 103,0
Республиканский противотуберкулезный диспансер	4 639,6
Республиканский кожвендиспансер	1 190,5

Республиканский наркологический диспансер	2,5
Республиканский психоневрологический диспансер	4 778,6
Республиканский реабилитационный центр (РРЦ) г. Гагра	5 674,4
Республиканский онкологический диспансер	50,8
Управление здравоохранения Администрации г.Сухум	8 590,2
ЦРБ Гулрыпшского района	1 790,0
ЦРБ Галского района	3 620,1
ЦРБ Гагрского района	3 261,7
ЦРБ Очамчырского района	2 069,5
ЦРБ Гудаутского района	516,0
ЦРБ Ткуарчалского района	1 842,2
Сухумская районная поликлиника	428,7
Гудаутская районная поликлиника	1 253,4
СЭС Очамчыра	108,9
СЭС Гудаута	145,0
Детская Гудаутская больница	1 989,3
Центральный военный госпиталь МОРА	30,6
физические лица	1264,7
Списаны медикаменты и расходные материалы	10,3

Выборочно были проверены некоторые подведомственные учреждения Министерства здравоохранения РА и установлено, что выделенные медикаменты и расходные материалы нашли отражение в бухгалтерском учете и в аптечных складах у последних. Так были произведены выборочные проверки в следующих медицинских учреждениях:

- 1) ГУ МЗ РА Республиканская больница.
- 2) Республиканский противотуберкулезный диспансер
- 3) Республиканский психоневрологический диспансер
- 4) Центральная районная больница Гулрыпшского района

- 5) Центральная районная больница Гагрского района
- 6) Республиканский реабилитационный центр в г. Гагра
- 7) Центральная районная больница Ткуарчалского района
- 8) Центральная районная больница Очамчырского района
- 9) Центральная районная больница Галского района
- 10) Центральная районная больница Гудаутского района
- 11) Детская Гудаутская больница
- 12) СЭС Гудаутского района

Однако, следует отметить, что Министерство здравоохранения РА не проинформировало бухгалтерию об изменениях источников финансирования, в связи с этим выделенные медикаменты и расходные материалы 2013 года на сумму – 3 571,0 тыс. руб. бухгалтериями подведомственных учреждений учитывались как медикаменты и расходные материалы, выделенные за счет собственных бюджетных средств.

Расход медикаментов и расходных материалов (за счет средств Российской Федерации) объектов проверки по состоянию на 01.08.2014 года составил – 28 995,3 тыс. руб. Остаток на 01.08.2014 года составил – 55 218,0 тыс. руб. Остаток медикаментов и расходных материалов по данным бухгалтерского учета на момент проверок составил – 49 425,7 тыс. руб. Так же были проведены выборочные инвентаризации медикаментов и расходных материалов в аптечных складах проверяемых объектов. По итогам которых выявлены недостача на сумму – 37,8 тыс. руб. и излишки на сумму – 24,0 тыс. руб.

Произвести проверку расхода медикаментов и расходных материалов в виду отсутствия учета движения медикаментов и расходных материалов как в аптечном складе, так и по бухгалтерскому учету, полученных Республиканской больницей за проверяемый период, не представилось возможным. В следствии чего в Министерство здравоохранения РА было направлено Представление об устранении нарушений и приведении учета медикаментов и расходных материалов в соответствующий порядок. После

срока предоставленного для устранения данного вида нарушения, была проведена вторичная проверка расходования медикаментов и расходных материалов за 2013 год и семь месяцев 2014 года, по которой установлено, что Республиканская больница упорядочила в аптечном складе учет движения медикаментов и расходных материалов, вывела их остатки на отчетный период. Однако не была проведена обязательная инвентаризация для сличения книжного остатка с фактическим наличием. Кроме того, бухгалтерия Республиканской больницы берет излишнее обязательство по расходованию медикаментов и расходных материалов при отсутствии их фактического использования. То есть, выделенные медикаменты и расходные материалы с аптечного склада отделением Республиканской больницы, бухгалтерией сразу относятся на расходы учреждения, без учета неиспользованных медикаментов и расходных материалов числящиеся за отделениями Республиканской больницы.

Следует отметить, что переданные с аптечного склада отделению гемодиализа расходные материалы хаотично лежат в коридорах здания Республиканской больницы.

Выводы:

- 1 В нарушение Соглашения от 04.06.2013 года о сотрудничестве в целях осуществления контроля за соответствием приобретаемых лекарственных препаратов и расходных материалов отсутствуют решения о согласовании номенклатуры.
- 2 Заключенные договоры с коммерческими организациями, расположенными за пределами Республики Абхазия (ООО «Велес», Компания METACO LLP, ООО «МедЭдванс», ООО «Донской Госпиталь», ООО «ЭлФарм»), не подкреплены какими-либо гарантиями (обеспечение залогом либо предоставлением банковских гарантий и т.д.).

3. По состоянию на 01.08.2014 года за поставщиками числятся задолженности перед Министерством здравоохранения Республики Абхазия в сумме 47 299,3 тыс. руб. (в том числе по медикаментам и расходным материалам в сумме 46 859,0 тыс. руб. и по таможенным платежам 440,3 тыс. руб.)

4. По результатам выборочной инвентаризации медикаментов и расходных материалов в аптечных складах проверяемых объектов выявлены недостача на сумму 37, 8 тыс. руб. и излишки на сумму 24,0 тыс. руб.

5. В Республиканской больнице не проведена обязательная инвентаризация для сличения книжного остатка с фактическим наличием. Бухгалтерией взяты на себя лишние обязательства: незаконное списание медикаментов и расходных материалов при отсутствии их фактического использования в отделениях больницы.

6. Проверкой установлено, что наркотические и сильнодействующие препараты хранятся не в изолированном помещении, специально оборудованном соответствующими инженерными и техническими средствами, а также отсутствует договор хранения.

Аудитор

Контрольной палаты РА

Торчуа Б.Ю.