

Утвержден
коллегией контрольно-счетной палаты
Архангельской области
от 25 мая 2015 года (протокол №7)

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Архангельской области «Фармация», филиалов и обособленных подразделений предприятия и результативности, эффективности, законности, адресности и целевого характера использования средств областного бюджета и средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области, предусмотренных на приобретение лекарственных средств, медицинского оборудования и изделий медицинского назначения государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Архангельской области, а также организация и исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 №598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», в части обеспечения доступности лекарственных препаратов»

г. Архангельск

25 мая 2015 года

Основание назначения контрольного мероприятия:

пункт 1 подраздела «Проведение контрольных мероприятий по поручению Архангельского областного Собрания депутатов и запросам Губернатора Архангельской области», раздел 2 «Контрольные мероприятия» плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2014 год, распоряжение о назначении контрольного мероприятия от 04.06.2014 №10-р. Контрольное мероприятие проводилось во взаимодействии с прокуратурой Архангельской области.

Предмет контрольного мероприятия:

финансово-хозяйственная деятельность государственного унитарного предприятия Архангельской области «Фармация», осуществляемая в соответствии с законодательством Российской Федерации, Архангельской области и иными нормативными и правовыми актами, в том числе деятельность, связанная со следующим:

использованием имущества, находящегося в государственной собственности Архангельской области,

получением чистой прибыли, полученной предприятием, и части прибыли, перечисленной в областной бюджет от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

Перечень объектов контроля:

государственное унитарное предприятие Архангельской области «Фармация» (далее - ГУПАО «Фармация», предприятие) структурное подразделение - аптека №116, государственные бюджетные учреждения здравоохранения Архангельской области: «Архангельская городская клиническая больница №7», «Архангельская городская клиническая больница №6», «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н.Самойловой», «Медицинский информационно-аналитический центр».

Проверяемый период: 2012-2013 годы, текущий период 2014 года.

Сроки проведения: с 09.06.2014 по 06.03.2015.

Контрольное мероприятие приостановлено с 28.06.2014 (распоряжение от 26.06.2014 №10/2-р), возобновлено с 21.07.2014, приостановлено с 30.07.2014, (распоряжение от 29.07.2014 №10/3-р), возобновлено с 23.09.2014, продлен срок контрольного мероприятия до 18.04.2015 (распоряжение от 22.12.2014 №10/10-р).

В период проведения контрольного мероприятия ГУПАО «Фармация» 27.10.2014 и 28.10.2014 осуществлялись действия по воспрепятствованию проведению контрольного мероприятия сотрудниками контрольно-счетной палаты (Зорееву А.С., Мошину С.А.), в связи с чем, контрольно-счетной палатой 27.10.2014 и 28.10.2014 составлено два акта по указанным фактам. Данные действия ГУПАО «Фармация» являются нарушением ст. 14 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.16,17 областного закона от 30.05.2011 №288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области».

На имя председателя Архангельского областного Собрания депутатов ГУПАО «Фармация» направлена жалоба на действия контрольно-счетной палаты Архангельской области при осуществлении контрольного мероприятия на предприятии (письмо ГУПАО «Фармация» от 27.10.2014 №ППИ4810). Жалоба ГУПАО «Фармация» рассмотрена рабочей группой Архангельского областного Собрания депутатов 17.11.2014, в результате чего вынесено решение о признании жалобы ГУПАО «Фармация» не обоснованной.

В связи с рассмотрением жалобы с 27.10.2014 по 17.11.2014 контрольные действия в ГУПАО «Фармация» не проводились, на основании чего срок контрольного мероприятия продлен до 18.04.2015.

Цель контрольного мероприятия:

– оценка основных направлений деятельности предприятия, соответствие их целям, предусмотренным Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями и дополнениями), (далее – Федеральный закон №161-ФЗ);

– эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, осуществление контроля учредителем и иными органами за деятельностью предприятия;

– проверка, оценка, анализ договорных отношений предприятия с поставщиками и покупателями товаров (работ, услуг);

– организация и исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 №598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» (далее – Указ Президента РФ №598), в части обеспечения доступности лекарственных препаратов.

В ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки в аптеке №116 – структурном подразделении аптеки №139 филиала ГУПАО «Фармация», в ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница № 6», ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №7», ГБУЗ АО «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой», ГБУЗ АО «Медицинский информационно-аналитический центр». По результатам встречных проверок составлены акты, направлены на объекты контроля для ознакомления. Главными врачами учреждений акты подписаны без разногласий. Результаты встречных проверок отражены в акте ГУПАО «Фармация».

Руководителем ГУПАО «Фармация» представлены возражения на акт проверки. По итогам рассмотрения подготовлено заключение от 15 мая 2015 года, которое направлено ГУПАО «Фармация».

Цель контрольного мероприятия:

– оценка основных направлений деятельности предприятия, соответствие их целям, предусмотренным Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями и дополнениями), (далее – Федеральный закон №161-ФЗ);

– эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, осуществление контроля учредителем и иными органами за деятельностью предприятия;

– проверка, оценка, анализ договорных отношений предприятия с поставщиками и покупателями товаров (работ, услуг);

– организация и исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 №598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения»

(далее – Указ Президента РФ №598), в части обеспечения доступности лекарственных препаратов.

В ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки в аптеке №116 – структурном подразделении аптеки №139 филиала ГУПАО «Фармация», в ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №6», ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №7», ГБУЗ АО «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой», ГБУЗ АО «Медицинский информационно-аналитический центр». По результатам встречных проверок составлены акты, направлены на объекты контроля для ознакомления. Главными врачами учреждений акты подписаны без разногласий. Результаты встречных проверок отражены в акте ГУПАО «Фармация».

Руководителем ГУПАО «Фармация» представлены возражения на акт проверки. По итогам рассмотрения подготовлено заключение от 15 мая 2015 года, которое направлено ГУПАО «Фармация».

Краткая характеристика объекта контроля

ГУПАО «Фармация» создано в соответствии с постановлением главы администрации Архангельской области от 27.12.1991 №101.

Собственником имущества предприятия является Архангельская область. Права собственника от имени Архангельской области осуществляют: Правительство Архангельской области, министерство имущественных отношений Архангельской области и другие уполномоченные органы исполнительной власти Архангельской области, в рамках их компетенции, установленной законами и нормативно-правовыми актами Архангельской области, определяющими статус этих органов.

Учредителем ГУПАО «Фармация» (далее – предприятие) от имени Архангельской области выступает министерство имущественных отношений Архангельской области (далее – Учредитель). Координацию и регулирование деятельности предприятия осуществляет министерство здравоохранения Архангельской области (далее - Отраслевой исполнительный орган).

Результаты контрольного мероприятия

1. Оценка основных направлений деятельности предприятия, соответствие их целям, предусмотренным Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», (далее – Федеральный закон №161-ФЗ).

1.1. Устав ГУПАО «Фармация» (далее – Устав) утвержден распоряжением министерства имущественных отношений Архангельской

области 09.10.2012 №1472-р (новая редакция), с изменениями от 01.02.2013 №97-р, от 23.04.2013 №579-р.

В ходе проверки установлено:

В соответствии с пунктом 2.1. Устава, предприятие создано в целях реализации федеральных и региональных социально значимых программ и получения прибыли.

Результаты оценки деятельности предприятия за проверяемый период показали, что участие предприятия в реализации федеральных и региональных социально значимых программах заключается в исполнении ГУПАО «Фармацией» заключенных государственных контрактов, предметом которых является оказание услуг по обеспечению лекарственными препаратами из аптечных организаций (пунктов отпуска) по рецептам врачей (фельдшеров) медицинских организаций граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами в соответствии с федеральным и областным законодательством, а также государственных контрактов (договоров) на поставку лекарственных средств, медицинского оборудования и изделий медицинского назначения, а со 2 полугодия 2013 года - гражданско-правовых договоров на оказание услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и изделий медицинского назначения, заключенных ГУПАО «Фармация с государственными учреждениями здравоохранения Архангельской области.

Определение исполнителя осуществлялось в рамках действующего законодательства о закупках товаров, работ, услуг для государственных нужд (Федеральными законами от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», далее Федеральный закон - 94-ФЗ, 44-ФЗ). Условия о том, что исполнителем может быть только организация определенной организационно-правовой формы (государственное унитарное предприятие), документация о закупке не содержала. Следовательно, исполнителем по государственным контрактам в целях реализации федеральных и региональных социально значимых программ может быть любая организация, ставшая победителем при размещении государственного заказа, в том числе и основанная не на государственной собственности.

В проверяемом периоде, в реализации федеральных и региональных социально - значимых программ льготного лекарственного обеспечения, кроме ГУПАО «Фармация», участвовали организации иных форм собственности: ООО «МК-Компани», ООО «Аптека МК», ЗАО «ФАРМА-СЕВЕР», МУП «Центральная районная аптека №147».

1.2. Результаты проверки, анализа и оценки обоснованности создания ГУПАО «Фармация» и достижение целей, определенных Уставом, показали: деятельность предприятия имеет коммерческую направленность, утвержденные программы деятельности предприятия на 2012, 2013 и 2014 годы, а так же фактически осуществляемая деятельность в данные периоды, не подтверждает основную цель создания предприятия - решение социальных задач.

Так, в пункте 1.7. Устава закреплено, что предприятие является коммерческой организацией, самостоятельно осуществляет свою хозяйственную деятельность на основе имущества, переданного предприятию учредителем при его создании, а также имущества, приобретенного предприятием в процессе своей деятельности.

ГУПАО «Фармация» создан социальный проект - «Аптека низких цен», в виде функционирования на базе существующих и вновь открываемых аптечных организаций, пяти «Аптек низких цен», который не может рассматриваться как реализация определенных товаров по минимальным ценам.

В аптечных организациях, имеющих статус «Аптеки низких цен», не предоставляются никакие виды скидок, действующие в розничной сети ГУПАО «Фармация» (в том числе по карте постоянного покупателя, ветерана Великой Отечественной войны, социальным картам и т.д.), согласно приказу предприятия от 14.08.2013 №ПРК0000790 «О запрете предоставления скидок».

Средняя торговая наценка за 2014 год (по состоянию на 01.11.2014), согласно программе «Инфо-Аптека», по аптеке №138 (г. Архангельск, пр. Никольский д.92 «Аптека низких цен») составила 12,8%.

Учредителем не установлен перечень лекарственных препаратов, которые предприятие должно отпускать с минимальной наценкой для выполнения цели определенной в Федеральном законе №161-ФЗ.

Система предоставления скидок (постоянных и разовых) для покупателей, существующая ГУПАО «Фармация», в большей степени направлена на увеличение объема продаж и поддержание конкурентоспособности на рынке.

По сведениям предприятия, средний размер скидки, предоставляемый покупателям, составляет в 2012-2013 годах – 3,3%, в 1 полугодии 2014 года – 3,0%. Общая сумма предоставленных скидок в аптечной розничной сети ГУПАО «Фармация» составила в 2012 году – 22 775,8 тыс.руб. или 3,2%, в 2013 году – 26 555,4 тыс. руб. или 3,3%, за 1 полугодие 2014 года – 12 457,3 тыс. руб. или 2,5% от выручки, полученной от розничной торговли.

Отмечаем, что система предоставления скидок (постоянных и разовых) для покупателей существует и в других аптечных организациях иных форм собственности.

1.3. Уставный капитал предприятия с 01.10.2012 составляет 25 823, 1 тыс.руб.

Согласно положениям Устава, имущество предприятия находится в государственной собственности Архангельской области и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

По состоянию на 01.01.2014 года в хозяйственном ведении ГУПАО «Фармация» находится 57 объектов недвижимого имущества, в том числе складские помещения г.Архангельска, г.Котласа, здания аптек и аптечных пунктов, здания гаражей.

Архангельская область имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

За проверяемый период предприятие достигло положительной динамики показателей чистой прибыли: в 2012 году – 6 419,0 тыс. руб., 2013 году – 13 014,0 тыс. руб., 2014 году – 16 855,0 тыс.руб.

Размер части прибыли, перечисленной в областной бюджет от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия за 2012-2013 годы составил 6 802,0 тыс.руб., подлежащая перечислению за 2014 год 5 899,0 тыс.руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что возможный расчетный размер не поступившей в областной бюджет части прибыли за 2012-2014 годы составил 18 177,8 тыс.руб., в том числе 2012 год 6 065,4 тыс.руб., 2013 год 7411,1 тыс.руб., 2014 год 4 701,3 тыс.руб.

1.4. Согласно данным отчетов о финансовых результатах деятельности предприятия и реализации программы деятельности предприятия за 2012, 2013 года и 1 полугодие 2014 года, подтвержденных бухгалтерским учетом и отчетностью, деятельность ГУПАО «Фармация» можно разделить на три основных направления:

- оптовая торговля, в том числе: от оказания услуги по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами, в соответствии с федеральным и областным законодательством, от реализации медицинского оборудования;

- розничная торговля лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения;

- оказание услуг по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения (обслуживание рецептов, приемка, хранение, доставка, отпуск лекарственных препаратов) льготных категорий граждан, согласно федеральному и областному законодательству (далее - от оказания услуг по обеспечению лекарственными препаратами (обслуживание рецептов, хранение лекарственных препаратов и т.д.).

Основным видом деятельности в 2012-2014 годах является оптовая реализация фармацевтической продукции, ее доля в общей выручке предприятия ежегодно растет и составляет 44,3%, 56,8% и 56,5% за 2012, 2013 и 6 месяцев 2014 года соответственно.

Доля выручки от оказания услуги по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами, в соответствии с федеральным и областным законодательством в общей выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов) составила: за 2012 год - 18,9%, за 2013 год – 34,6% и 34,5% за 6 месяцев 2014 года от общей выручки. Наблюдается рост данной выручки: в 2,6 раза в 2013 году по сравнению с 2012, в 1,3 раза в 1 полугодии 2014 года по сравнению с 1 полугодием 2013 года.

1.5. При проверке соответствия параметров программы финансово-хозяйственной деятельности действующему законодательству выявлено следующее.

В нарушение п.4 Порядка, утвержденного постановлением администрации Архангельской области от 11.03.2009 №66-па/9 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Архангельской области» министерством здравоохранения Архангельской области как Отраслевым исполнительным органом, на 2012-2014 годы до ГУПАО «Фармация» не доводились среднесрочные целевые параметры деятельности, касающиеся объемов производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг) предприятия (далее-Порядок №66-па/9).

В действующем Порядке №66-па/9 отсутствует методика расчета плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий.

По проектам программ деятельности за 2012-2014 годы, направленным ГУПАО «Фармация» от министерства имущественных отношений Архангельской области, замечаний и предложений в адрес руководителя предприятия не поступало.

В нарушение п.4 Порядка №66-па/9, ожидаемый эффект от выполнения мероприятий, включенных в раздел VI программ деятельности, не отражен.

1.6. В ходе проверки, оценки и анализа утвержденных плановых показателей в программе деятельности за проверяемый период установлено.

В нарушение п.3 Порядка №66-па/9 в статью планового показателя «реализация льготных программ» (запланированный объем продаж в

натуральном выражении (ед.), цена (расчетная) за единицу товара (руб.) и запланированные продажи в суммовом выражении (тыс.руб.) на 2012-2014 годы (в первоначальных и уточненных редакциях), включена только услуга от реализации забалансового товара и валовый доход от реализации товара, числящегося на балансе предприятия для реализации федеральных и региональных льготных программ, не включена услуга по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами по рецептам врачей медицинских организаций, в соответствии с федеральным и областным законодательством (далее – услуга с товаром по льготному обеспечению лекарственными препаратами граждан).

В программе деятельности планируется только сумма услуг от реализации забалансового товара и валовый доход (выручка за минусом себестоимости) от реализации товара, числящегося на балансе предприятия для реализации федеральных и региональных льготных программ, так как на момент разработки программы деятельности не проведены аукционные процедуры, в соответствии с Федеральными законами №94-ФЗ и №44-ФЗ, не определены объемы финансирования и порядок организации льготного отпуска.

Нормативный документ, регламентирующий порядок расчета плановых расчетных цен, отсутствует.

Порядком №66-па/9 не установлены требования об осуществлении контроля за порядком формирования и определения составляющих цены по видам деятельности, в том числе по реализации льготных программ.

В разделе V программы деятельности предприятия «План (бюджет) затрат на производство продукции, работ, услуг» утверждены материальные затраты и расходы на продажу на проверяемый период без разбивки по видам деятельности, так как положениями Порядка №66-па/9 не предусмотрено распределение затрат по видам деятельности.

Порядком №66-па/9 не утверждена форма отчета руководителя государственного унитарного предприятия о выполнении утвержденной программы деятельности предприятия.

1.7. В ходе проверки, оценки и анализа фактически достигнутых отдельных показателей с утвержденными плановыми показателями финансово-хозяйственной деятельности и показателями экономической эффективности предприятия, утвержденными в программе деятельности установлено следующее:

фактическое перевыполнение утвержденного показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (без НДС и акцизов)»: за 2012 год на 131 638 тыс.руб., за 2013 год – на 507 191 тыс.руб., за 1 полугодие 2014 – на 324 062 тыс.руб., в результате значительного перевыполнения показателя

«Оптовая реализация»: за 2012 год на 281 439 тыс.руб., за 2013 год – на 638 310 тыс.руб., за 1 полугодие 2014 – на 389 083 тыс.руб.;

не выполнение утвержденных показателей «Централизованные поставки в учреждения здравоохранения»: за 2012 год на 19 179 тыс.руб., за 2013 год – на 21 110 тыс.руб., за 1 полугодие 2014 – 36 896 тыс.руб. и «Реализации льготных программ – услуга» на 97 914 тыс.руб., 160 040 тыс.руб. и 79 084 тыс.руб. соответственно.

Не выполнение показателя «Реализация льготных программ – услуга» связано с тем, что сведения по показателю «выручка по услуге по льготному обеспечению лекарственными препаратами граждан в соответствии с федеральным и областным законодательством» за 2012 год – 269 683 тыс. руб., за 2013 год – 699 575 тыс. руб., за 1 полугодие 2014 – 411 764 тыс. руб. включены предприятием в отчет по фактическому исполнению показателя «Оптовая реализация», а не «Реализация льготных программ».

Следовательно, фактическое перевыполнение показателя «Оптовая реализация» достигнуто в результате включения выручки по услуге с товаром по льготному обеспечению лекарственными препаратами граждан в соответствии с федеральным и областным законодательством, не учтенной в плановых показателях.

В программе деятельности предприятия за проверяемый период отсутствует показатель «плановые торговые наценки» по реализации товаров, в том числе по льготной реализации жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов.

Отсутствие регулирования показателя «плановые торговые наценки» при реализации лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения не соответствует п.4 ст.8 Федерального закона №161-ФЗ, согласно которому государственное предприятие создается в случае необходимости осуществления деятельности в целях решения социальных задач (в том числе реализации определенных товаров и услуг по минимальным ценам).

Величина планового показателя цены (расчетной) за единицу товара за упаковку, утвержденная в программе деятельности предприятия по реализации льготных программ, не отражает фактически сложившуюся цену при выполнении предприятием государственных контрактов, заключенных с министерством здравоохранения Архангельской области на оказание услуг по обеспечению льготных категорий граждан лекарственными препаратами.

Так, фактическая цена реализации товара при реализации льготных программ в 2013 году превышает плановую (расчетную) цену за единицу товара, указанную в программе деятельности на 449,47 руб. или в 5,1 раза. Таким образом, фактические показатели реализации в суммовом выражении в 5 раз превышают запланированные продажи.

Соответственно, плановый показатель «реализация льготных программ» в суммовом выражении, утвержденный в программе деятельности, не сопоставим с фактически достигнутыми результатами реализации.

В нарушение п.10 Порядка №66-па/9 ГУПАО «Фармация» в установленный срок не внесло изменения в программу деятельности за проверяемый период в части корректировки по включению в плановые показатели сведений по «реализации льготных программ по обеспечению лекарственными препаратами» с учетом результатов конкурентных процедур (торгов) и заключенных предприятием государственных контрактов с министерством здравоохранения Архангельской области на оказание услуг по льготному обеспечению лекарственными препаратами граждан в соответствии с федеральным и областным законодательством по статьям: запланированный объем продаж в натуральном выражении (ед.), цена (расчетная) за единицу товара (руб.) и запланированные продажи в суммовом выражении (тыс. руб.).

По результатам проведенного анализа и оценки государственных контрактов, заключенных с министерством здравоохранения Архангельской области на оказание услуг по льготному обеспечению лекарственными препаратами граждан в соответствии с федеральным и областным законодательством установлено, что предприятие владело информацией об объемах и ценах лекарственных препаратов по заключенным контрактам с министерством здравоохранения Архангельской области на оказание услуг по льготному обеспечению лекарственными препаратами граждан в соответствии с федеральным и областным законодательством, как на момент представления проектов программ деятельности, так и в период направления на утверждение Отраслевому исполнительному органу корректировок в программы деятельности.

Действующим Порядком не предусмотрено проведение корректировки программы деятельности предприятия и уточнение показателей деятельности программы в случае необходимости в течение текущего года. Срок внесения уточнений в программу ограничен датой – до 10 апреля текущего года.

Проверка и анализ предоставленных к утверждению Отраслевому исполнительному органу плановых показателей программы деятельности ГУПАО «Фармация» выявила, что плановые показатели программы деятельности ГУПАО «Фармация» составляются некорректно. Так, показатель на 2013 год и на 2014 год «Чистая прибыль» и «Чистая прибыль, подлежащая перечислению в областной бюджет» запланирована меньше фактически перечисленной в 2012 году и 2013 году.

По данным отчета руководителя ГУПАО «Фармация» о выполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, направленного министерством имущественных отношений Архангельской

области в адрес контрольно-счетной палаты Архангельской области без даты № 312-03-07/5288, плановое значение показателя «Чистая прибыль» за 2014 год составляет 1 977,0 тыс. руб., показателя «Чистая прибыль, подлежащая перечислению в областной бюджет» - 692,0 тыс. руб.

Фактически значение показателя «Чистая прибыль» предприятия за 2014 год – 16 855,0 тыс. руб., то есть в 8,5 раз больше планового показателя.

Перечисленная доля прибыли в областной бюджет за 2013 год - 4 555,0 тыс. руб., то есть плановый показатель «Чистая прибыль, подлежащая перечислению в областной бюджет» на 2014 год 6,5 раз меньше фактического перечисления за 2013 год.

Отмечаем, что программа деятельности на 2013 и 2014 год утверждена министерством здравоохранения Архангельской области без замечаний.

В ходе контрольного мероприятия выявлено отсутствие взаимодействия между ГУПАО «Фармация» и Отраслевым исполнительным органом в части:

не доведения Отраслевым исполнительным органом до предприятия среднесрочных целевых параметров деятельности, касающихся объемов производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг), что является нарушением п.4 Порядка №66-па/9;

утверждения в разделе IV программ деятельности предприятия планового показателя «реализации льготных программ» без включения данных, планируемых к получению от услуги с товаром по льготному обеспечению лекарственными препаратами граждан в соответствии с федеральным и областным законодательством по статьям: запланированный объем продаж в натуральном выражении (ед.), цена (расчетная) за единицу товара (руб.) и запланированные продажи в суммовом выражении (тыс.руб.), что является нарушением п.3 Порядка №66-па/9.

2. Эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, осуществление контроля учредителем и иными органами за деятельностью предприятия.

2.1 Проверка, анализ и оценка состава доходов, расходов (в том числе расходов на содержание и оплату труда административно-управленческого персонала предприятия) и результатов деятельности предприятия показала следующее.

Сравнительный анализ выручки показал увеличение выручки в 2013 году по сравнению с 2012 годом, в целом по предприятию на 41,8% с 1 426 426,0 тыс.руб. до 2 023 043,0 тыс.руб., в т.ч.:

– значительное увеличение по виду деятельности «Оказание услуги по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на

льготное обеспечение лекарственными препаратами» в 2,59 раза с 269 683,0 тыс. руб. до 699 575,0 тыс. руб.;

– увеличение по виду деятельности «Централизованные поставки медицинского оборудования в учреждения здравоохранения» на 55,6% с 128 503,0 тыс.руб. до 199 900,0 тыс.руб.;

– по виду деятельности «Прочая оптовая торговля (реализация лекарственных средств, для медицинских учреждений)» - увеличение на 7,6% с 233 073,0 тыс.руб. до 250 681,0 тыс.руб.

– по виду деятельности «Розничная торговля» - увеличение на 14,2% с 709 356,0 тыс. руб. до 810 455,0 тыс.руб.

– по виду деятельности «Оказание услуг по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения (приемка, хранение, доставка, отпуск) льготных категорий граждан» - произошло снижение выручки на 52,4% с 64 738,0 тыс.руб. до 30 848,0 тыс.руб.;

– по прочим видам деятельности» - увеличение на 50% с 21 074,0 тыс.руб. до 31 585,0 тыс.руб.

В структуре выручки, несмотря на увеличение в абсолютном размере, уменьшилась доля по следующим видам деятельности:

– «Прочая оптовая торговля (реализация лекарственных средств для учреждений здравоохранения)» – вес в общем объеме снизился с 16,3% до 12,4%;

– «Розничная торговля» – вес в общем объеме снизился с 49,7% до 40,1%;

– «Оказание услуг по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения (приемка, хранение, доставка, отпуск) льготных категорий граждан» – удельный вес в общем объеме снизился с 4,5% до 1,5%.

Таким образом, в 2013 году, за счет снижения удельного веса выручки по вышеперечисленным видам деятельности произошло изменение структуры выручки в сторону увеличения по виду деятельности «Реализация льготных лекарственных средств», в т.ч. необходимо отметить значительное (в 3 раза) снижение доли выручки и в 2 раза в абсолютном выражении по виду деятельности «услуги по реализации льготных программ» в 2013 году, по сравнению с 2012 годом, при значительном увеличении объема реализации льготных лекарственных средств.

За 1 полугодие 2014 года предприятием получено выручки от продаж, услуг (без НДС, акцизов) в размере 1 192 324,0 тыс.руб., рост выручки к аналогичному периоду 2013 года составил 34%. Отмечается значительный рост выручки от продажи товаров оптом на 47%, по сравнению с 1 полугодием 2013 года, в том числе: рост выручки от оказания услуги по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами в соответствии с федеральным и

областным законодательством на 33%. Сохраняется положительная динамика выручки от продажи товаров в розничной сети, относительно 1 полугодия 2013 года рост составил 23,4%.

По результатам деятельности предприятия за 1 полугодие 2014 года, по сравнению с аналогичным периодом 2013 года, уменьшилась выручка: от оказания услуг по обеспечению лекарственными препаратами (обслуживание рецептов, хранение лекарственных препаратов и т.д.) на 42,2% и выручка от реализации медицинского оборудования на 4,1%.

Положениями Учетной политики предприятия не предусмотрено ведение отдельного учета коммерческих, управленческих и прочих расходов по каждому виду деятельности в целях определения финансового результата по видам деятельности (розничной, оптовой торговли, в том числе от реализации льготных программ по дополнительному лекарственному обеспечению льготной категории лиц (ДЛЮ)).

В целом расходы предприятия в 2012 году составили 1 434 503,0 тыс. руб., по отношению к предыдущему периоду (1 710 363,0 тыс.руб.), снизились на 16%, в 2013 году составили 2 021 148,0 тыс.руб., рост к 2012 году составил 41%, в связи с увеличением объемов реализации продукции на 42%. В 1 полугодии 2014 года по отношению к 1 полугодью 2013 года, расходы в целом составили 1 189 897,0 тыс.руб. или увеличились на 33%, в связи с увеличением объемов реализации продукции на 34%.

Основную долю в расходах предприятия в проверяемом периоде составляет себестоимость продаж (расходы на приобретение проданных товаров): в 2012 году - 73,5%, в 2013 году - 76,5%, в 1 полугодии 2014 – 76,4 %.

Анализируя затраты, произведенные предприятием в проверяемом периоде, необходимо отметить, что себестоимость продаж в 2012 году снизилась к 2011 на 19%, от суммы выручки от реализации 2012 года составила 74%. На снижение себестоимости продаж повлияло снижение товарооборота, в том числе по оптовой торговле на 33,2%. В 2013 году рост себестоимости продаж к уровню 2012 составил 46,6% или на 491 184,0 тыс.руб. (рост выручки – 41,8%), себестоимость продаж от суммы выручки от реализации 2013 года составила 76%.

По результатам деятельности за 1 полугодие 2014 года рост себестоимости продаж к аналогичному периоду 2013 года составил 36%, от суммы выручки от реализации за 1 полугодие 2014 составила 76,3%.

В проверяемом периоде в себестоимости продаж основную часть занимает себестоимость проданных товаров от оптовой торговли: 49,2% в 2012 году, 61,4% - в 2013, 59% – в 1 полугодии 2014 года.

В 2013 году себестоимость продаж от оптовой торговли, по сравнению с 2012 годом, выросли на 82,9% за счет значительного увеличения себестоимости продаж от оказания услуги по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами (166%).

В 1 полугодии 2014 года отмечается рост себестоимости продаж от оптовой торговли, по сравнению с 1 полугодием 2013 года на 44%, на 32% по розничной торговле по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, по причине роста выручки от оказания услуги по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами на 33%, от розничной продажи на 23,4%.

Сопоставляя себестоимость продаж с выручкой, получаем среднюю торговую наценку по торговым видам деятельности.

По виду деятельности «оказание услуги по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами», средняя торговая наценка составила: 20,4% - в 2012 году и 17,4% - в 2013 году. Таким образом, снижение торговой наценки составило 3%.

По виду деятельности «Централизованные поставки медицинского оборудования в учреждения здравоохранения», средняя торговая наценка составила: 29,7% - в 2012 году и 19,5% в - 2013 году. Таким образом, снижение торговой наценки составило 10,2%.

По виду деятельности «Прочая оптовая торговля (реализация ЛС для учреждений здравоохранения)», средняя торговая наценка составила: 19,2% - в 2012 году и 35,5% - в 2013 году. Таким образом, увеличение торговой наценки составило 16,3%.

По виду деятельности «Розничная торговля», средняя торговая наценка составила 40,9% в 2012 году и 41,6% в 2013 году. Таким образом, увеличение торговой наценки составило 0,7%.

По видам деятельности: «оказание услуги по обеспечению лекарственными препаратами граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами (реализация льготных лекарственных средств), «Централизованные поставки медицинского оборудования в учреждения здравоохранения» и «Розничная торговля» прирост себестоимости продаж выше прироста выручки от реализации.

Коммерческие расходы (расходы на продажу товаров/услуг) в 2012 году снизились к 2011 в целом на 13% или на 44 728,0 тыс.руб. В 2013 году коммерческие расходы в целом по предприятию составили 368 625,0 тыс.руб., в 2012 году составляли 290 412,0 тыс. руб. Рост по сравнению с 2012 годом на 78 213,0 тыс.руб. или 26,9%. Коммерческие расходы выросли практически по всем статьям затрат.

Одной из составляющих коммерческих расходов предприятия являются транспортные услуги, оказанные сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями.

При сопоставлении протяжённости маршрутов по региональным автомобильным дорогам общего пользования Архангельской области, указанных в маршрутных листах с данными о протяженности маршрутов по региональным автомобильным дорогам общего пользования Архангельской области ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», установлено:

несоответствие расстояния маршрута по региональным автомобильным дорогам общего пользования Архангельской области, указанного в маршрутных листах ГУПАО «Фармация», с данными о протяжённости маршрутов, предоставленными ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», на 431 864 км, в т.ч. 2013 г. – 214 923 км., 2014 г. – 216 941 км., в результате чего фактический объем оказанных транспортных услуг завышен на 9 605,7 тыс.руб. (2013 год 4 241,9 тыс.руб., 2014 год 5 363,8 тыс.руб.), что повлияло на завышение затрат и уменьшение чистой прибыли предприятия.

В связи с тем, что расчет размера части прибыли в областной бюджет за 2014 год производится из чистой прибыли по результатам работы за год, необоснованно завышенные расходы по транспортным и транспортно-экспедиционным услугам способствовали снижению показателей экономической эффективности деятельности предприятия за 2013 и 2014 год, а именно: уменьшению расчетной чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия на сумму 7 684,5 тыс.руб. и расчетного уменьшения размера части прибыли в областной бюджет на сумму 2 689,6 тыс. руб.: за 2013 год 1 187,7 тыс.руб., за 2014 год на сумму 1 501,9 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2012 году выросли к уровню 2011 на 15% или на 7 859,0 тыс.руб., несмотря на снижение суммы выручки от реализации 2012 к 2011 на 15%.

При оценке Положения об оплате труда работников предприятия выявлено следующее.

В нарушение п.1.1, 1.5 Положения об оплате труда предприятия, утвержденного приказом генерального директора от 23.11.2012 №ПРК0001040, п.5.4 Положения об оплате труда работников ГУП АО «Фармация», утвержденного приказом генерального директора (без номера и даты утверждения), с внесенными изменениями не установлен порядок выплаты персональных надбавок, а также их размер.

Данный факт свидетельствует о том, что руководитель предприятия единолично принимает решение о размерах и периодичности выплат по видам

видов надбавок и доплат, определенных в Положении об оплате труда, что в отдельных случаях приводит к неоправданно высокому уровню заработной платы.

При проверке установления и выплаты работникам предприятия оплаты труда, премии и иных выплат поощрений выявлены нарушения в части установления и выплаты работникам предприятия оплаты труда в сумме 18 637,6 тыс.руб.: в 2012 году – 13 256,2 тыс.руб., в 2013 году – 3 334,7 тыс.руб., в 1 полугодии 2014 года - 2 046,7 тыс.руб. (без учета отчислений во внебюджетные фонды):

1) в нарушение ст.57,135 ТК РФ предприятием при отсутствии в трудовых договорах условий о возможности выплат персональных надбавок произведена выплата персональных надбавок в размере 5 660,4 тыс. руб., в том числе за 2012 год 1 621,2 тыс.руб., за 2013 год 2 746,6 тыс.руб., за 5 месяцев 2014 года 1 292,6 тыс.руб. следующим работникам руководящего состава (выплата персональных надбавок производилась на основании приказов руководителя предприятия и включалась в управленческие расходы):

– заместителю генерального директора предприятия начислено персональных надбавок (за напряженный труд, выполнение особо важных и срочных работ, за высокие достижения в труде), не предусмотренных условиями заключенного трудового договора в сумме 2 790,5 тыс.руб., в том числе: за 2012 год – 475,1 тыс.руб., за 2013 год – 1 534,6 тыс.руб., за 5 месяцев 2014 года – 780,8 тыс. руб., что является нарушением ст.57 ТК РФ, п.2.2.4 трудового договора от 08.10.2012 № 416/12 (с учетом редакций в дополнительных соглашениях).

Следует отметить, что с учетом указанных начислений среднемесячная заработная плата заместителя генерального директора предприятия за проверяемый период составила: за 2012 год (за период с сентября по декабрь 2012) – 146,8 тыс.руб., за 2013 год – 184,5 тыс.руб., за 5 месяцев 2014 – 237,7 тыс.руб.

– советнику генерального директора по правовым и экономическим вопросам предприятия установлены, начислены и выплачены ежемесячные персональные надбавки за напряженный труд, а также персональные надбавки за высокие достижения в работе, выполнение особо важных и срочных работ в сумме 2 879, 5 тыс.руб., в том числе: за 2012 год – 1 146,1 тыс.руб., за 2013 год – 1 221,5 тыс.руб., за 5 мес. 2014 года – 511,9 тыс.руб., что является нарушением ст.57 ТК РФ, п.1.2 трудового договора от 28.07.2006 №376А/06 (с учетом редакций в дополнительных соглашениях). При этом должностной оклад установлен в размере 11 200 руб. в 2012 году, 12 470 руб. - с 01.04.2013; 13 310 руб. - с 01.01.2014.

Отмечаем, что с учетом вышеуказанных выплат, среднемесячная заработная плата советника генерального директора по правовым и

экономическим вопросам предприятия за проверяемый период составила: за 2012 год 322,3 тыс.руб., за 2013 год 161,7 тыс.руб., за 5 месяцев 2014 года 172,9 тыс.руб.,

2) 11 работникам предприятия установлены, начислены и выплачены выходные пособия при расторжении трудового договора (в размере от двух до шести средних заработных плат) в сумме 9 063,0 тыс.руб., в том числе: в 2012 году 8 483,4 тыс.руб., в 2013 году 578,6 тыс.руб.

Действующим Положением об оплате труда предприятия выплаты выходных пособий при увольнении не предусмотрены, коллективный договор на предприятии не принят.

Включение в положения трудовых договоров условия о выплате выходных пособий при расторжении трудовых договоров производились отдельным работникам предприятия, уволенным в 2012 году.

3) предприятием установлены, начислены и выплачены премиальные вознаграждения неоправданно высоких размеров 2 работникам руководящего состава предприятия по результатам работы за 4 квартал 2011 года в сумме 3 151,6 тыс.руб.:

– заместителю генерального директора по коммерческим вопросам 1 842, 3 тыс. руб. или 83 должностных окладов (размер должностного оклада 22 100 руб.);

– начальнику технического отдела (данную должность совмещал советник генерального директора по правовым и экономическим вопросам) 1 309,3 тыс. руб. или 167 окладов начальника технического отдела (размер должностного оклада 7 840 руб.)

Следует отметить, что согласно Положению о премировании размер премии (2,5%) заместителя генерального директора по коммерческим вопросам и начальника технического отдела зависит от суммы отгруженного товара соответствующими отделами предприятия, а не от результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Выплата премии по результатам работы за 4 квартал 2011 года другим сотрудникам предприятия не проводилась.

Выплата премии заместителю генерального директора по коммерческим вопросам и начальнику технического отдела предприятия в апреле 2012 за 4 квартал 2011 года в сумме 3 151,6 тыс.руб осуществлена несмотря на убыточную финансовую деятельность предприятия (по состоянию на 31.03.2012 убыток 17 002,0 тыс.руб).

Отмечаем, что в Положении о премировании ограничения по премированию при убыточной финансовой деятельности предприятия не установлены.

В то же время работникам отдела оптовых продаж и специалистам по медицинскому оборудованию технического отдела предприятия выплачена

премия за 4 квартал 2011 года в сумме 248,8 тыс.руб. (премировалось в зависимости от месяца от 5 до 7 человек). Размер премии данной категории работников установлен от валового дохода по оплаченному товару и при наличии просроченной дебиторской задолженности, сумма премии уменьшается пропорционально доле просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности. При этом, размер разовых премий (единовременного вознаграждения) может составлять до 100% должностного оклада работника отдела (с начислением районного коэффициента и северной надбавки).

4) в 2014 году отдельным работникам предприятия дважды установлены, начислены и выплачены надбавки за высокие достижения в труде за 2013 год, за выполнение и перевыполнение одних и тех же показателей, утвержденных в «Программе деятельности ГУПАО «Фармация» на 2013 год на общую сумму 754,0 тыс.руб.

Факт двойного начисления надбавок стал возможен, в том числе по причине того, что в нарушение п.1.1,1.5 Положения об оплате труда в п.5.4 Положения об оплате труда не установлены размеры надбавок, условия и механизм их выплаты, а также не определены сроки (периодичность) выплат по конкретным видам надбавок.

Общая сумма нарушений в части установления и выплаты работникам предприятия оплаты труда, с учетом отчислений во внебюджетные фонды 24 266,2 тыс.руб.: в 2012 году –17 259,6 тыс.руб., в 2013 году – 4 341,8 тыс.руб., в 1 полугодии 2014 года 2 664,8 тыс.руб.

Расходы по оплате труда предприятия, обоснованность которых не подтверждена, повлияли на рост управленческих расходов, привели к снижению показателей экономической эффективности деятельности предприятия, утвержденных постановлением администрации Архангельской области от 11.03.2009 №65-па/9, а именно: части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет на сумму 2012 год - 4 832,7 тыс.руб., 2013 год 1 215,7 тыс.руб., 2014 год в размере 746,2 тыс.руб.

Прочие расходы в 2012 году увеличились к уровню 2011 на 3%, в 2013 году к уровню 2012 на 54% или на 12 162,0 тыс.руб. В первом полугодии 2014 года отмечается снижение прочих расходов на 39% по сравнению с аналогичным периодом 2013 года, в первую очередь за счет снижения статьи «штрафы, пени, неустойки».

Основная доля в росте прочих расходов в 2013 году приходится на статью «штрафы, пени, неустойки» 8 481,0 тыс.руб., рост составил 300% или на 5 662,0 тыс.руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что вследствие неправомерного принятия документов в части подписания накладной, подтверждающей поставку лекарственных препаратов материально ответственным лицом в отсутствие фактической поставки предприятием произведены экономически неэффективными расходы по иску ИП Дедкова В.В. в сумме 7 625,7 тыс.руб. Данные расходы являются экономически неэффективными, поскольку не были направлены на получение прибыли, согласно п.2.1 Устава предприятия. Более того, они способствовали росту прочих расходов предприятия, одновременно снижая показатели экономической эффективности деятельности предприятия за 2013 год, утвержденные постановлением администрации Архангельской области от 11.03.2009 №65-па/9, а именно: части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет за 2013 год, на сумму 2 135,2 тыс.руб.

2.2. Проверка, анализ и оценка использования государственного имущества выявила.

По состоянию на 10.06.2014 в хозяйственном ведении ГУПАО «Фармация» находится 57 объектов недвижимого имущества, в том числе складские помещения, находящиеся в г. Архангельске, г. Котласе, здания аптек и аптечных пунктов, здания гаражей. Общая площадь объектов, согласно техническим паспортам - 23 235,2 кв.м. (исключена ограда, протяженностью 499,6 кв.м.), из них площадь зданий аптек и аптечных пунктов – 11 541,1 кв.м.

Основная часть объектов недвижимости используется предприятием для реализации основных задач и целей деятельности. Часть помещений, временно не используемых предприятием, по согласованию с учредителем и Отраслевым исполнительным органом, сдается в аренду.

По данным предприятия, по состоянию на 09.06.2014 заключено 35 договоров аренды недвижимого имущества с арендаторами, предоставлено в аренду 2 690,84 кв.м. помещений (11,6% от общей площади).

В ходе контрольного мероприятия установлены факты недостаточно эффективного управления ГУПАО «Фармация» государственным имуществом Архангельской области, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения, в связи со следующим.

Общая задолженность по арендной плате и коммунальным и иным расходам по содержанию и эксплуатации арендуемых помещений (далее – арендная плата) по состоянию на 01.07.2014 (за минусом переплаты) составила 3 037,0 тыс.руб. из них: просроченная задолженность (за минусом платежей за июнь 2014) составила 2 595,0 тыс.руб. или 85% от общей суммы задолженности по арендной плате на 01.07.2014, из них ООО «Гурман» 1 508,2 тыс.руб. (в том числе: задолженность на 01.01.2013 - 167,9 тыс.руб., за 2013 год – 955,1 тыс.руб., за 01.05.2014 – 385,3 тыс.руб.).

Государственное имущество, расположенное по адресу: Архангельская область, г. Котлас, ул. Конституции, д. 16-б, корпус 1, площадью 597,6 кв.м. и переданное в аренду ООО «Гурман», используется предприятием неэффективно (арендная плата не взыскана, помещение в аренду другому арендатору не сдано, так как возвращено ООО «Гурман» только 30.04.2014, кроме того, предприятие несло расходы по содержанию объекта).

Общая сумма расходов предприятия по содержанию в целом объекта недвижимости по адресу г.Котлас, ул.Конституции, д.16-б (корпуса №1-5, здание аптечного склада), составила: за 2012 год 2 057,5 тыс.руб., за 2013 год 505,5 тыс.руб., за 1 полугодие 2014 года 226,7 тыс.руб.

Определить конкретную сумму затрат, приходящуюся на содержание объекта, переданного в аренду ООО «Гурман» (здание аптечного склада №2, корпус 1) не представляется возможным, так как предприятием ведется учет в целом по объекту недвижимости: г.Котлас, ул.Конституции, д.16-б (без разделения затрат по корпусам).

Отмечаем, что при наличии вступивших в силу решений судов и исполнительных листов по арендаторам ООО «Гурман», ИП Губарева М.А., ИП Мережко О.В., выпадающие доходы предприятия (не поступившая задолженность по арендной плате государственного имущества) составили 1 704,0 тыс.руб., в том числе: 2012 год 363,6 тыс.руб., 2013 год 955,1 тыс.руб., январь-апрель 2014 года 385,3 тыс. руб.

По состоянию на 25.04.2014 не используемая площадь в хозяйственном обороте составила 1 643,3 кв.м., в том числе:

– 1 118,3 кв.м. неиспользуемой, либо частично не используемой в хозяйственном обороте площади по 10 объектам, расположенным (в МО «Котласский муниципальный район» 3 объекта, город Новодвинск 1 объект, «Плесецкий муниципальный район» 2 объекта, МО «Каргопольский муниципальный район» 1 объект, МО «Красноборский муниципальный район» - 1 объект), МО «Холмогорский муниципальный район» 1 объект (пос. Усть-Пинега), МО «Пинежский район» 1 объект (пос. Пинега), по которым министерством имущественных отношений предложено предприятию сдавать в аренду;

– 294,3 кв.м. не использованной в хозяйственном обороте площади по 2 объектам, расположенным в МО «Устьянский муниципальный район» (с. Шангалы и д. Бережная (с 2012-2013) (включены в план приватизации));

– 230,7 кв.м. не использованной в хозяйственном обороте площади по 2 объектам, расположенным, в МО «Холмогорский муниципальный район» (с. Емецк (2014 год) и пос. Брин-Наволоок) (по данным 2 объектам в министерстве имущественных отношений имеется письмо о согласовании продажи этих объектов).

Помещение площадью 597,6 кв.м. предоставленное в аренду ООО «Гурман» по состоянию на 25.04.2014 не вовлечено в хозяйственный оборот (помещение возвращено предприятию 30.04.2014) ГУП АО «Фармация» несло расходы по содержанию объекта, следовательно, площадь 597,6 кв.м. относится к категории неэффективно используемой.

Отмечаем, что до 10% общей площади объектов, находящихся в хозяйственном ведении ГУП АО «Фармация», не вовлечены в хозяйственный оборот, не получая доходы от аренды, предприятие при этом несет расходы по содержанию объектов.

В связи с непринятием мер по вовлечению неиспользуемых помещений в хозяйственный оборот, предприятием были совершены расходы по содержанию помещений 6 объектов в следующих суммах: в 2012 году 4 402,7 тыс.руб., в 2013 году 10 258,9 тыс.руб., в 1 полугодии 2014 года 8 761,6 тыс.руб.

Совершенные предприятием расходы можно квалифицировать как возможные потери предприятия от не вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимого имущества, находящихся в хозяйственном ведении, которые привели к снижению одного из показателей экономической эффективности деятельности предприятия, а именно: части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет: 2012 год на 1 232,7 тыс.руб., 2013 год на 2 872,5 тыс.руб.

В связи с тем, что расчет размера части прибыли в областной бюджет за 2014 год производится из чистой прибыли по результатам работы за год, возможные потери предприятия от не вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимого имущества в 2014 году, способствовали уменьшению чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия и возможного размера не поступившей части прибыли в областной бюджет за 2014 год в размере 2 453,3 тыс.руб.

Приведенные факты свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны министерства имущественных отношений Архангельской области за эффективностью использования и использованием по назначению государственного имущества Архангельской области, находящегося на праве хозяйственного ведения.

3. Проверка, оценка, анализ договорных отношений предприятия с поставщиками и покупателями товаров (работ, услуг).

3.1. Проверка, анализ и оценка положения о закупках товаров, работ, услуг ГУПАО «Фармация, утвержденного приказом от 09.04.2012 №ПРК0000248 (с учетом изменений и дополнений) выявила.

В Положение о закупках, в редакции от 24.06.2014 включены случаи закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), обоснованность которых не очевидна.

Например, в статью 5.4. Положения о закупках включены следующие пункты, предусматривающие закупку у единственного поставщика:

- возникла потребность в закупке товаров, работ, услуг для участия и/или исполнения контракта, по закупкам, проводимым в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- возникла потребность в закупке автотранспорта и услуг по транспортному обслуживанию (приобретение ГСМ, транспортно-экспедиционных услуг, запасных частей и т.д.);

- приобретаются товары, работы, услуги в целях дальнейшей реализации Заказчиком;

- осуществляется закупка торговой мебели, промышленного (холодильного и вентиляционного) оборудования.

При проведении закупок товаров, работ, услуг для которых существует функционирующий рынок (автотранспорт, услуги по транспортному обслуживанию, ГСМ, запасные части, мебель, холодильное оборудование), вышеуказанные закупки без проведения конкурентных процедур будут являться необоснованным ограничением конкуренции.

Кроме того, поскольку в соответствии с п.3 ст.5.4. Положения о закупках при проведении закупки у единственного поставщика не рассматриваются конкурирующие предложения, появляется риск неэффективного использования денежных средств.

В первоначальной редакции Положения о закупках содержалось 20 возможных случаев применения закупки у единственного поставщика. Изменениями и дополнения в Положение о закупках перечень случаев использования закупки у единственного поставщика расширен до 42 позиций, что позволяет использовать данный способ закупки практически во всех случаях.

Оценка договоров, заключенных ГУПАО «Фармация» с ООО «Взлет» и с ЗАО «Торгово-Промышленное Предприятие Северо-Запад» показала следующее.

а) В условиях договора от 08 октября 2012 №ВЗЛ-08/10/12, заключенного ГУПАО «Фармация» с ООО «Взлет», не фиксируется конечный объем закупаемых услуг (заключается «рамочный договор»), что является нарушением п.3 ч.9 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральная закон №223-ФЗ), поскольку согласно п.3 ч.9 ст.4 указанного Закона, в каждом

договоре на закупку должно быть указано количество поставляемого товара (объем работ, услуг).

б) Приобретение услуг в 2013-2014 годах по договорам, заключенным в 2012 году, не рассматривается как самостоятельные закупки и проводится без проведения какой-либо закупочной процедуры и размещения информации о закупке, то есть без соблюдения требований ст.4 Федерального закона №223-ФЗ.

3.2. Проверка, оценка, анализ осуществления предприятием деятельности по исполнению государственных контрактов с министерством здравоохранения Архангельской области (далее-минздрав АО) по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания льготных категорий граждан при их амбулаторном лечении в государственных бюджетных (автономных) учреждениях здравоохранения Архангельской области (далее-лекарственные препараты, государственный контракт) выявила.

В 2012 году для обеспечения льготных категорий граждан лекарственными препаратами минздрав АО с ГУПАО «Фармация» заключены государственные контракты на общую сумму 946 003,4 тыс.руб., что составляет 80,5% от общей суммы заключенных контрактов минздрав АО (1 175 103,9 тыс.руб.)

В 2013 году с ГУПАО «Фармация» заключены государственные контракты на общую сумму 1 039 713,9 тыс. руб. (или 92,9% от общей суммы заключенных контрактов с минздравом АО (1 119 708,4 тыс.руб.)

В 2014 году (по состоянию на 12.11.2014), с ГУПАО «Фармация» заключены государственные контракты на сумму 567 317,3 тыс. руб. (или 82,8% от общей суммы заключенных контрактов с минздравом АО (676 691,7 тыс.руб.)

В 2012, 2013 и 2014 годы для реализации полномочий в части льготного лекарственного обеспечения льготных категорий граждан минздравом АО с ГУПАО «Фармация» заключены государственные контракты на:

1) оказание услуг по обеспечению лекарственными препаратами из аптечных организаций (пунктов отпуска) по рецептам врачей (фельдшеров) медицинских организаций граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами (далее – «Контракты на услугу с Товаром»).

В 2012-2014 годах только ГУПАО «Фармация» оказывала данные услуги.

Проверка, анализ и оценка исполнения «Контрактов на услугу с Товаром» показала следующее.

В контрактах предусматривается поставка лекарственных препаратов более 2500 наименований для обеспечения льготных категорий граждан.

В рамках выполнения «Контрактов на услугу с Товаром» ГУПАО «Фармация» обеспечивался весь комплекс процедур, связанных с обеспечением льготных категорий граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения, от закупки товара до непосредственной его выдачи из аптечной сети ГУПАО «Фармация» льготным категориям граждан.

Для обеспечения граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами по рецептам врачей ГУП АО «Фармация»,

в 2012 году заключено 30 «Контрактов на услугу с Товаром» на общую сумму 844 019,5 тыс.руб., в 2013 году заключено 20 государственных контрактов на общую сумму 992 871,8 тыс.руб., по состоянию на 12.11.2014 года заключено 25 государственных контрактов на общую сумму 460 192,9 тыс.руб.

Анализ закупочных и отпускных цен ГУПАО «Фармация» за 2013 год проведенный путем выборки данных из программного комплекса «Льгота 2013» и «Льгота 2014» показал, что стоимость услуг, оказываемых по «Контрактам на услугу с Товаром» (хранение, доставка, отпуск из аптечной сети и пр. - разница между закупочной ценой и ценой, предъявляемой для оплаты минздраву АО) за 2013 год в среднем по государственным контрактам составляет 26% или 149 041,2 тыс.руб. По четырем контрактам отмечается более высокая стоимость услуги от 55,1% до 94,4%.

Анализ закупочных и отпускных цен ГУПАО «Фармация» показал, что стоимость услуги (хранение, доставка, отпуск из аптечной сети и пр. - разница между закупочной ценой и ценой, предъявляемой для оплаты в минздрав АО) за период с января 2014 по 20.10.2014 на лекарственные препараты в среднем составляет 24,1% или 105 495,1 тыс.руб. По двум контрактам отмечается более высокая стоимость услуги 53,7% и 82,3%.

Так, например, по государственному контракту №03.03.28/28 от 28.02.2013 итоговая расчетная стоимость закупаемых по данному контракту лекарственных препаратов составила 65 020,1 тыс.руб. без НДС: в цене государственного контракта стоимость лекарственных препаратов составляет 75,4% и 24,6% (16 010,2 тыс.руб.) хранение, доставка, отпуск из аптечной сети и пр. (без НДС). Расчетная стоимость оказываемой услуги по реализации лекарственных препаратов (хранение, доставка, отпуск из аптечной сети и пр.) на отдельные лекарственные препараты составляет от 356,68 руб. или 10,9% от средней закупочной цены на данный лекарственный препарат (Аксастрол) до 359,45 руб. или 193,3% от средней закупочной цены на данный лекарственный препарат (Пиразидол).

По государственному контракту №03.03.28/35 от 27.02.2013 итоговая расчетная стоимость закупаемых по данному контракту лекарственных препаратов составила 5 932,3 тыс. руб.: стоимость лекарственных препаратов составляет 80,2%, стоимость услуги по их реализации и 19,8% (1 173,7

тыс.руб.). Расчетная стоимость оказываемой услуги по реализации лекарственных препаратов (хранение, доставка, отпуск из аптечной сети и пр.) на отдельные лекарственные препараты составляет от 23 831,9 руб. или 17% («тасигна») до 93 577,12 руб. или 22,6 % («ревлиимид»).

Основным поставщиком лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения для ГУПАО «Фармация» в проверяемом периоде является ЗАО «Северо-Запад», на долю поставок которого приходится до 42,8% поставок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения.

Согласно данным о ТОП-15 дистрибьюторов по доле рынка прямых поставок лекарственных средств (с учетом льготных поставок) в целом по России, опубликованным в информационно-аналитической газете «Фармацевтический вестник» в 2013-2014 годах, ЗАО «Северо-Запад» не входит в ТОП-15 крупнейших дистрибьюторов на фармацевтическом рынке.

При выборочной проверке и оценке закупочных цен отдельных лекарственных препаратов ГУПАО «Фармация» для обеспечения «Контрактов на услугу с Товаров» у ЗАО «Северо-Запад» и иных поставщиков и цен, предлагаемых на сайте «arteka.ru», установлено, что по ряду лекарственных препаратов цена на сайте (с учетом доставки) 1 упаковки лекарственного препарата меньше, чем закупочная цена ГУПАО «Фармация».

Так, по лекарственным препаратам по государственному контракту от 20.11.2013 № 03.03.28/189: «Топирамат табл. покр. пл.об. 100 мг №28» цена закупочная ГУПАО «Фармация» 962,82 руб., цена с сайта «arteka.ru» за 1 упаковку с учетом доставки 857,4 руб., завышение цены ГУПАО «Фармация» исходя из поставляемого объема 1050 на 110 691,0 руб., «Ламотриджин табл. 50 мг №30» цена закупочная ГУПАО «Фармация» 1045,27 руб., цена с сайта «arteka.ru» за 1 упаковку с учетом доставки 872,40 руб., завышение цены ГУПАО «Фармация» исходя из поставляемого объема 1100 на 190 157,0 руб.

По пяти наименованиям лекарственных препаратов, поставляемых по государственному контракту от 20.11.2013 №03.03.28/189, из-за высоких закупочных цен ГУПАО «Фармация» удорожание для бюджетов составило 407,5 тыс. руб.

Анализ средних закупочных цен на лекарственные препараты, приобретаемых ГУПАО «Фармация» для обеспечения льготных категорий граждан показал, что средние закупочные цены по отдельным лекарственным препаратам выше закупочных цен на аналогичные лекарственные препараты, приобретаемые для розничной реализации из структурных подразделений ГУПАО «Фармация» (аптек, аптечных пунктов);

цен на аналогичные лекарственные препараты, поставляемых иными поставщиками (ООО «БСС», ООО «РЕГИОН ФАРМА», ЗАО «ТПП «Северо-Запад» и пр.) для льготного обеспечения.

Анализ средних закупочных цен на лекарственные препараты, приобретаемых для обеспечения льготных категорий граждан и средних закупочных цен лекарственных препаратов, закупаемых ГУПАО «Фармация» для исполнения «Контрактов на услугу с Товаром», с ценами на аналогичные лекарственные препараты, указанными в «Контрактах на Товар», заключенными с миздравом АО, с иными поставщиками (ООО «БСС», ООО «РЕГИОН ФАРМА», ЗАО «ТПП «Северо-Запад» и пр.) показал, что средние закупочные цены ГУПАО «Фармация» выше, чем у иных поставщиков от 21,7 руб. на лекарственный препарат Спирива (капсулы с порошком для ингаляций 18 мкг № 30) до 6456,5 руб. на лекарственный препарат Золерикс (концентрат для приготовления раствора для инфузий, 0.8 мг/мл 5.0 мл №1).

Удорожание для бюджетов выборочно по девяти наименованиям лекарственных препаратов из-за высоких закупочных цен составило 6 382,5 тыс.руб.

Анализ средних закупочных цен на лекарственные препараты, приобретаемых для обеспечения льготных категорий граждан, и средних закупочных цен лекарственных препаратов, закупаемых ГУПАО «Фармация» для исполнения «Контрактов на услугу с Товаром» с ценами на аналогичные лекарственные препараты, приобретаемые ГУПАО «Фармация» для розничной реализации из структурных подразделений (аптек, аптечных пунктов) показал, что по ряду лекарственных препаратов, средние закупочные цены ГУПАО «Фармация» для льготного отпуска выше, чем цены на идентичные лекарственные препараты, приобретаемые для розничной реализации через аптеку №10 в 2013 году, от 27,1% на лекарственный препарат Перинева (табл., 4 мг, №30) до 75,3%. на лекарственный препарат Лизиноприл (табл. 20 мг, №20).

через аптеку №116 в 2014 году, от 53,7% на лекарственный препарат Амоксицилин (250 мг/5 мл, фл. 40 мл, №1) до 152,6%. на лекарственный препарат Бисопролол (табл. 2,5 мг, №30).

Проверка фактического отпуска лекарственных препаратов (количества упаковок) по заключенным контрактам, проведенная по реестрам обслуженных рецептов, установила, что указанный объем упаковок в разрезе лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в заключенных государственных контрактах и фактический отпуск лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения не совпадает. Так, по контракту № 07-24/368 от 28.12.2012, предусмотрен отпуск 35 550 упаковок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, по состоянию на 20.10.2014 года отпущено 34 081 упаковок, разница между законтрактованным и фактическим отпуском

составляет 1468 упаковок. При этом по состоянию на 01.10.2014 года оплата по данному контракту произведена минздравом АО в полном объеме.

В ходе выборочной проверки сроков годности лекарственных препаратов, закупаемых ГУП АО «Фармация» для обеспечения льготных категорий граждан лекарственными препаратами, установлено, что в «Контрактах на услугу с Товаром», заключенных между министерством здравоохранения Архангельской области и ГУПАО «Фармация», не предусмотрен остаточный срок годности поставляемого товара (лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения), тогда как согласно п.1.2. «Контрактов на Товар», заключаемых министерством здравоохранения Архангельской области с другими поставщиками, остаточный срок годности поставленного товара на дату поставки в адрес Получателя должен составлять не менее одного года.

При проверке остаточный срок годности лекарственных препаратов, отпускаемых ГУПАО «Фармация» льготным категориям граждан, в рамках исполнения государственных «Контрактов на услугу с Товаром», установлено, что остаточный срок годности лекарственных препаратов менее одного года составлял:

в 2013 году – по 85 614,55 упаковкам или 5,3% от общего объема закупаемых лекарственных препаратов, на сумму 83 629,0 тыс.руб. или 10,5% от общей суммы, закупаемых лекарственных препаратов.

в 2014 году (на 01.10.2014) – 69 882,44 упаковки или 5,7% от общего объема закупаемых лекарственных препаратов, на сумму 66 974,8 тыс.руб. или 11,2% от общей суммы, закупаемых лекарственных препаратов.

При выборочном анализе приобретаемых лекарственных препаратов по контрактам от 09.01.2014 № 03.03.28/1 на сумму 95 419,2 тыс. руб., от 28.02.2013 № 03.03.28/28 на сумму 110 044,4 тыс.руб.: в разрезе ценовой структуры и объема (количества закупаемых упаковок лекарственных препаратов); стоимости закупаемых препаратов в определенном ценовом диапазоне установлено, что наибольшая доля закупаемых лекарственных препаратов (до 70%) приходится на препараты стоимостью до 200 руб., однако, до 61% стоимости одного контракта приходится на приобретение препаратов стоимостью от 500 руб. и свыше 3000,0 руб., которые в структуре закупок занимают примерно 10%.

Так, по контракту от 28.02.2013 №03.03.28/28 установлено, что 34% от общего объема закупаемых препаратов приходится на препараты стоимостью от 10 до 50 руб., 23 % - от 100 до 200 рублей, 19% - от 200 до 500 руб., 13% - от 50 до 100 руб. На долю препаратов стоимостью от 10 до 200 руб. приходится 70% от общего объема закупаемых препаратов.

При анализе стоимости закупаемых препаратов установлено, что по 22% от стоимости контракта расходуется на лекарственные препараты, стоимостью от 200 до 500 руб. и от 1000 до 3000 руб., 20% стоимостью от 500 до 100 руб., 16% на препараты стоимостью свыше 3000 руб. Таким образом, 58% стоимости контракта приходится на препараты стоимостью от 500 и свыше 3000 руб., которые в структуре закупок составляют около 11%.

Аналогичные данные установлены при анализе стоимости закупаемых препаратов в 2014 году, по контракту от 09.01.2014 №03.03.28/1.

2) поставку лекарственных препаратов (далее – «Контракты на Товар»)

Лекарственные препараты поставляются в адрес Получателя – предприятия оптовой торговли ГУПАО «Фармация».

В 2012-2014 годах, (кроме «Контрактов на услугу с Товаром») между минздравом АО, ГУП АО «Фармация» и ЗАО «БиотехноТроник», ЗАО «РусМедКом», ЗАО «Р-Фарм» и прочими поставщиками лекарственных препаратов заключались «Контракты на Товар».

В 2012 году на долю ГУПАО «Фармация» приходилось 18,7% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию данного вида контрактов, на долю иных поставщиков – 81,3%.

В 2013 и 2014 годах с ГУПАО «Фармация» государственные контракты на поставку только лекарственных препаратов (без прочих видов услуг – хранение, отпуск и т.д.) не заключалось. В 2013 и 2014 годах поставки лекарственных препаратов осуществляли только прочие поставщики (ЗАО «БиотехноТроник», ЗАО «РусМедКом», ЗАО «Р-Фарм» и др.).

Согласно «Контракту на товар» поставщики осуществляют поставку и доставку лекарственных препаратов в адрес – предприятия оптовой торговли ГУПАО «Фармация».

Дальнейшее движение лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения со склада ГУПАО «Фармация» до конечных потребителей (льготных категорий граждан), осуществляется по заключенным между министерством здравоохранения Архангельской области и ГУПАО «Фармация» «Контрактам на хранение, доставку» и «Контрактам на услугу».

3) оказание услуг по приемке, хранению, доставке и отпуску аптечным организациям лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и других товаров в соответствии с заказом на оказание услуг (далее – «Контракты на хранение, доставку»).

По «Контрактам на хранение, доставку» ГУПАО «Фармация» оказывались услуги по приемке, хранению, доставке и отпуску аптечным организациям лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и

других товаров, в соответствии с заказом на оказание услуг, приобретенных по «Контрактам на товар».

В проверяемом периоде между минздравом АО и ГУПАО «Фармация» заключено 5 «Контрактов на хранение, доставку» на общую сумму 24 102,3 тыс. руб., в том числе: в 2012 – 2 466,45 тыс.руб., в 2013 - 16 816,8 тыс.руб., в 2014 – 4 819,0 тыс.руб.

Цена за единицу услуги составляла: в 2012 году – 24,3 рубля; в 2013 году - 93 руб. и 60 руб.; в 2014 году – 79 руб. за каждую 1000 руб. доставленных и отпущенных аптечным учреждениям товаров.

Стоимость услуги по приемке, хранению, доставке и отпуску аптечным организациям лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и других товаров, определяется исходя из стоимости товара, а не объема хранимого и доставляемого товара, срока его хранения на складе.

Следовательно, чем дороже стоимость 1 единицы товара, тем выше стоимость его хранения, т.е. ГУПАО «Фармация» для получения значительной выручки заинтересовано хранить и доставлять более дорогой товар.

В ходе контрольного мероприятия произведен расчет стоимости услуги по хранению, доставке до аптечной сети 1 упаковки лекарственных препаратов, приобретенных по «Контрактам на товар», заключенным для исполнения в 2013 году, который показал, что стоимость услуги по хранению, доставке 1 упаковки лекарственного препарата независимо от маршрута доставки и срока хранения на складе в 2013 году составляла от 2,9 руб. («рибавирин», табл. 200 мг №30) до 6 252,4 руб. («адалимумаб», «Хумира, раствор для подкожного введения 40 мг»).

Анализ данных об отпуске лекарственных препаратов, закупленных по «Контрактам на Товар», доставка до аптечных сетей которых производится по «Контрактам на хранение, доставку» показал, что 49% от общего объема лекарственных препаратов отпущено из аптечных организаций, расположенных в районах Архангельской области или в суммовом выражении 39% от общей суммы отпускаемых лекарственных препаратов, то есть отпуск 61% лекарственных препаратов осуществлялся в пределах г.Архангельск, Новодвинск и Северодвинск, то есть с наименьшими транспортными расходами.

4) оказание услуг по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения и другими товарами льготных категорий граждан» (далее - «Контракты на услугу»).

В 2012 году на долю ГУПАО «Фармация» приходилось 97,2% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию данного вида контрактов,

иных поставщиков 2,8%. В 2013 и 2014 годах минздрав АО заключал «Контракты на услугу» только ГУПАО «Фармация».

Как установлено в ходе контрольного мероприятия по «Контрактам на услугу», из аптечной сети ГУПАО «Фармация» осуществлялась реализация лекарственных препаратов, закупленных минздравом АО по «Контрактам на Товар», то есть закупленным не у ГУПАО «Фармация», а у иных поставщиков, а также лекарственных препаратов по централизованным поставкам из Министерства здравоохранения РФ и доставляемым до аптечной сети по «Контрактам на хранение, доставку» и «Контрактам по 7 нозологиям».

В 2012 году заключено 42 «Контракта на услугу» на общую сумму 37 400,0 тыс. руб., в том числе с ГУПАО «Фармация» 38 контрактов на общую сумму 36 344,0 тыс. руб. или 97,2% от общей суммы заключенных контрактов.

В 2013 году заключено 7 государственных контрактов на общую сумму 4 725,0 тыс.руб. с ГУПАО «Фармация», по состоянию на 12.11.2014 «Контракт на услугу» не заключался.

В «Контракте на услугу» цена единицы услуги в 2013 году составила 65 руб. за один обслуженный рецепт, в 2014 году 70 руб.

В цену за единицу услуги и цену контракта включены все расходы, связанные с определением потребности в товарах, составлением и защитой в минздраве АО полугодовых заявок, приемкой от предприятия оптовой торговли товаров, контролем качества, хранением, отпуском льготным категориям граждан по рецептам врачей медицинских организаций, перераспределением, ведением учета на бумажном и электронном носителях, предоставлением отчетности, оплатой всех налогов.

Результаты оценки «Контрактов на Товар», «Контрактов на хранение, доставку», «Контрактов на услугу» показали, что стоимость 1 упаковки лекарственных препаратов (предъявляемой для оплаты минздраву АО), отпускаемых по льготным рецептам, складывалась из:

стоимости лекарственного препарата;

стоимости его хранения, доставки до аптечной сети (от 60 до 93 руб. за 1 упаковку);

стоимости услуги по отпуску из аптечной сети (от 65 до 70 руб. за 1 обслуженный рецепт).

5) осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными препаратами, предназначенных для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, моковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после

трансплантации органов и (или) тканей» (далее – «Контракты по 7 нозологиям»).

В проверяемом периоде заключено с минздравом АО с ГУПАО «Фармация» три «Контракта по 7 нозологиям» на общую сумму 32 316,6 тыс. руб.

По данным контрактам осуществлялось хранение и доставка до аптечных организаций лекарственных препаратов, числящихся у ГУПАО «Фармация» на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

б) оказание услуг по хранению наркотических, психотропных и сильнодействующих лекарственных препаратов в аптечных организациях Вилегодского, Лешуконского и Холмогорского районов Архангельской области. Согласно государственной программе Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013-2015 годы» (далее - «Контракты на хранение наркотиков»).

Между минздравом АО и ГУПАО «Фармация» заключены государственные контракты от 22.01.2013 №03.03.28/27 на сумму 7 191,9 тыс.руб. и от 30.12.2013 №03.03.28/197 на сумму 7 826,1 тыс.руб. (далее по тексту - контракты на хранение наркотиков) на оказание услуг по хранению наркотических, психотропных и сильнодействующих лекарственных препаратов в аптечных организациях Вилегодского, Лешуконского и Холмогорского районов Архангельской области, согласно государственной программе Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013-2015 годы».

В ходе контрольного мероприятия, проводимого в ГУПАО «Фармация», установлено, что между ФГУП «Охрана» МВД России и ГУПАО «Фармация» заключен договор №13-49 от 30.12.2012 на охрану объектов подразделениями филиала ФГУП «Охрана» МВД России и договор №13-49 от 15.12.2013 на охрану объектов подразделениями филиала ФГУП «Охрана» МВД России.

Сумма за охрану объектов на 2013 год составляла 597,7 тыс.руб. в месяц с учетом НДС, на 2014 год 644,9 тыс.руб.

Оплата ГУПАО «Фармация» за оказанные услуги ФГУП «Охрана» МВД России произведена в 2013 году на сумму 7 172,6 тыс.руб., в 2014 году 7 739,6 тыс.руб.

Одновременно в период осуществления контрольного мероприятия в ГУПАО «Фармация» проводилось контрольное мероприятие в минздраве АО.

При проверке «Контрактов на хранение наркотиков» в ходе контрольного мероприятия в минздраве АО установлено.

В нарушение ч.2 ст.307, ст. 309, ч.1 ст.422, ч.1 ст.432, ч.1 ст.896 ГК РФ, ст.162 БК РФ Минздравом АО в отсутствие возникшего денежного обязательства, выразившегося в оплате по незаключенной сделке услуг, исполнение которых не осуществлялось, произведено расходование бюджетных средств в сумме 15 018,0 тыс.руб., чем причинен ущерб Архангельской области.

Минздрав АО при формировании конкурсной документации по льготной реализации лекарственных препаратов создает условия, закрепленные в документации об аукционе, предусматривающие оказание услуг по месту нахождения аптечных организаций, расположенных в муниципальных районах Архангельской области, что приводит к возможности участия в закупке (заказа – по Федеральному закону №94-ФЗ, 44-ФЗ) и выигрыша только ГУПАО «Фармация», имеющего самую распространенную аптечную сеть, представленную в большинстве указанных районов.

Минздрав АО, применяя для расчета начальной (максимальной) цены контрактов на оказание услуг по реализации льготных социально-экономических программ среднюю величину оптовой и розничной торговой надбавки к фактическим ценам производителей, входящих в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, а не экономически обоснованные затраты, связанные с оказанием данных видов услуг, тем самым в 2012-2014 годах завышало начальную (максимальную) цену контрактов.

3.3. При проверке и анализе договоров (контрактов), заключенных предприятием с государственными учреждениями здравоохранения Архангельской области на поставку медицинских товаров, а также регистров бухгалтерского учета установлены факты длительного срока хранения дорогостоящего имущества, принадлежащего государственным учреждениям здравоохранения. Так, минимальный и максимальный срок хранения имущества составил 126 дней ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» и 697 дней ГБУЗ АО «Архангельский областной клинический диспансер» соответственно.

По 4 из 8 предоставленных предприятием к проверке договорам хранения, имели место факты несвоевременного отражения хозяйственных операций по начислению выручки за оказанные услуги хранения.

В нарушение п.3 ст.1 и п.5 ст. 8 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» по двум договорам хранения от 17.12.2011 и 28.02.2012 заключенным между ГБУЗ АО «Архангельский областной клинический онкологический диспансер» предприятием осуществлялось несвоевременное отражение фактов хозяйственной деятельности на общую сумму 74,9 тыс.руб.

В рамках проведения контрольного мероприятия, в отношении ГУПАО «Фармация», по данным сайта <http://zakupki.gov.ru/>, произведена выборка проведенных конкурсных процедур с 01.01.2012 по 31.08.2014 на право заключения государственных контрактов на поставку медицинского оборудования и иных основных средств в государственные учреждения здравоохранения Архангельской области, где предприятие было признано победителем как предложившее наиболее лучшие условия, в том числе цену контракта.

Выборочный анализ конкурсных процедур как способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) показал, что

из 19 конкурсных процедур проведенных заказчиками, все 22 государственных контракта с предприятием были заключены посредством проведения открытых аукционов в электронной форме,

в 13 из 19 (68%) проведенных учреждениями конкурсных процедур участником, которых было ГУПАО «Фармация», аукционы на основании ч.21 ст.41.8 и ч.11 ст.41.11 Федерального закона №94-ФЗ признавались несостоявшимися, а государственный контракт заключался с последним, в соответствии с ч.11 ст.41.9 Федерального закона №94-ФЗ по начальной (максимальной) цене контракта, указанной в извещении о проведении открытого аукциона в электронной форме, или по цене контракта, согласованной с таким участником размещения заказа и не превышающей начальной (максимальной) цены контракта, либо в соответствии с ч.15 ст. 41.11 Федерального закона №94-ФЗ - по минимальной цене контракта, предложенной указанным участником открытого аукциона при проведении открытого аукциона;

в 4 случаях, государственный контракт заключался по цене, соответствующей начальной (максимальной) цене, установленной в рамках технического задания. Общая сумма законтрактованных средств по данным конкурсным процедурам составила 9 787,7 тыс.руб. Для выполнения своих обязательств по данным заключенным государственным контрактам, ГУПАО «Фармация» оборудование приобрело у поставщиков за 7 760,9 тыс.руб.;

в 9 случаях величина законтрактованных средств на поставку оборудования составила 33 723,9 тыс. руб., снизившись по сравнению с начальной (максимальной) ценой всего на 440,9 тыс.руб. или 1,29 %. ГУПАО «Фармацией» оборудование приобрело у поставщиков за 26 755,0 тыс.руб.

Проверка конкурсных процедур по поставке дорогостоящего оборудования, поставленного в рамках исполнения государственных контрактов, выявила, что имело место приобретение его у поставщиков, чьи коммерческие предложения участвовали в формировании первоначальной (максимальной) цены контракта:

- по конкурсной процедуре, заказчиком которой являлось ГБУЗ АО «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)», согласно коммерческому предложению, ЗАО «Фрезениус СП» готово было поставить необходимое оборудование по стоимости, равной 5 506,3 тыс.руб. (1 835,4 тыс.руб. за штуку). Согласно коммерческому предложению, ООО «Б.Браун Авитум Русланд» готово было поставить оборудование по стоимости, равной 4 391,1 тыс. руб. (1 463,7 тыс.руб. за штуку).

Таким образом, средняя цена контракта из расчета поступивших коммерческих предложений составила 4 948,7 тыс.руб. (1 649,6 тыс.руб. за штуку).

По результатам рассмотрения предложений начальная (максимальная) цена контракта установлена, исходя из предела лимита выделенных бюджетных и внебюджетных средств, в размере 4 500,0 тыс.руб., что в свою очередь ниже средней цены, рассчитанной исходя из поступивших коммерческих предложений уполномоченных представителей.

По результатам открытого аукциона заключен государственный контракт с ГУПАО «Фармация», предложившего цену контракта 4 477,5 тыс.руб. за 3 штуки.

Стоимость оборудования, закупленного ГУПАО «Фармация» у ЗАО «Фрезениус СП» для последующей поставки его в ГБУЗ АО «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)», составила 3 298,5 тыс.руб. (2 000,0 тыс.руб. за 2 шт., 1 298,5 тыс.руб. за 1 шт.). Таким образом, разница между стоимостью указанной ЗАО «Фрезениус СП» в коммерческом предложении и стоимостью, по которой оно было закуплено предприятием составила 2 207,8 тыс.руб.,

- по конкурсной процедуре, заказчиком которой являлось ГБУЗ АО «Архангельская детская клиническая больница имени П.Г. Выжлецова». Согласно коммерческому предложению ЗАО «Фрезениус СП» готово было поставить необходимое оборудование по стоимости, равной 7 302,1 тыс.руб., ООО «Б.Браун Авитум Русланд» за 5 200,0 тыс.руб., ГУПАО «Фармация» за 5 068,0 тыс.руб. По результатам рассмотрения предложений начальная (максимальная) цена контракта установлена 5 068,0 тыс.руб.

Стоимость оборудования, закупленного ГУПАО «Фармация» у ЗАО «Фрезениус СП» для последующей поставки его в ГБУЗ АО «Архангельская детская клиническая больница имени П.Г.Выжлецова» составила 4 292,2 тыс.руб., разница между стоимостью указанной в коммерческом предложении и стоимостью, по которой оно было закуплено предприятием составила 3 009,9 тыс.руб.

- по государственному контракту, заказчиком которой являлся ГБУЗ АО «Котласская ЦГБ» осуществлялась поставка медицинского оборудования (томограф) на сумму 33 187,5 тыс.руб.

В соответствии с техническим заданием согласно коммерческому предложению ООО «Сименс» готово было поставить необходимое оборудование по стоимости 45 000,0 тыс.руб., ООО «СДС-проект» за 43 500,0 тыс.руб. Таким образом, средняя цена контракта из расчета поступивших коммерческих предложений составила 44 250,0 тыс. руб.

По результатам открытого аукциона в электронной форме победителем признано ГУПАО «Фармация», предложившего цену контракта 33 187,5 тыс.руб. Стоимость оборудования закупленного ГУПАО «Фармация» у ООО «Прометей» для последующей поставки его в Учреждение составила 32 138,0 тыс. руб. Необходимо отметить, что при определении начальной (максимальной) цены контракта Учреждение запроса цен в ООО «Прометей» не направляло.

Выручка от реализации оборудования, т.е. разница между суммой законтрактованных средств на поставку оборудования заказчику и приобретением его предприятием у ООО «Прометей» составила 1 049,5 тыс.руб. Маржа составила 3,2%.

Таким образом, в случае поставки медицинского оборудования ЗАО «Фрезениус СП», ООО «Б.Браун Авитум Русланд» и ООО «Прометей» «на прямую» учреждениям здравоохранения по стоимости, по которой оно было приобретено ГУПАО «Фармация», **экономия бюджетных средств составила 6 267,2 тыс. руб.**

3.4. Выборочный анализ средней наценки в 2013 году по группе лекарственных средств и медицинских изделий, поставляемых государственным учреждениям здравоохранения показал, что ГУПАО «Фармация» для одних и те же лекарственных препаратов и медицинских изделий применяло различные наценки.

Так, средняя наценка по группе лекарственных средств и изделий медицинского назначения, поставляемых государственным учреждениям здравоохранения, составила в 2013 году в диапазоне:

бахилы п/э экономот от 28,9 % ГБУЗ АО «Няндомская ЦРБ» до 56,5% ГБУ АО «Центр социального обслуживания населения» Приморский район,

вата медицинская гигр. Хирургическая н/ст. 250 г. от 4,4% ГБУЗ АО «Верхнетоемская ЦРБ» до 41,1% ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №7»,

амброксол таб. 30мг №20 от 35,1% у Компания ГУК ГМО «Художественная культура Русского Севера» до 80,8% ГБУЗ АО «Холмогорская ЦРБ»,

нолицин таб. п.п.о. 400мг №20 от 44,0% ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №4» до 77,6% ГБУЗ АО «Новодвинская ЦРБ».

Кроме того, по одной и той же группе медицинских изделий в 2013 году средняя наценка составляла:

- бриллиантовый зеленый р-р д/наруж (спиртовой) 1% 10мл:

ГБУЗ АО «Архангельская клиническая больница № 4», при поставленном товаре 30 ед. - 68,6%, 80 ед. - 13,6%;

ГБУЗ АО «Архангельская областная детская клиническая больница им. П.Г.Выжлецова», при поставленном товаре 300 ед. - 77,6%, 200 ед. - 12,8%;

ГБУЗ АО «Карпогорская ЦРБ», при поставленном товаре 600 ед. - 66,8%, 20 ед. - 7,9%;

ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница им.Е.Е.Волосевич», при поставленном товаре 1150 ед. - 71,1%, 500ед. - 19,6%.

Выборочный анализ средней наценки за 2014 год по группе лекарственных средств, поставленным ГУП АО «Фармация» государственным учреждениям здравоохранения Архангельской области по заключенным государственным контрактам и договорам гражданско-правового характера показал, что:

средняя закупочная цена отдельных лекарственных препаратов и медицинских изделий, закупаемых ГУП АО «Фармация» для одних учреждений здравоохранения (ГБУЗ АО «Каргопольская ЦРБ», ГБУЗ АО «Архангельская городская поликлиника №1», ГБУЗ АО «Архангельская станция скорой медицинской помощи», ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №7») превышает от 1 до 4,5 раза среднюю закупочную цену аналогичных лекарственных препаратов и медицинских изделий, закупаемых для других учреждения здравоохранения:

средняя наценка по отдельным лекарственным средствам, поставляемым в 2014 году в государственные бюджетные учреждения здравоохранения (ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница имени Е.Е.Волосевич», ГБУЗ АО «Няндомская ЦРБ», ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №7», ГБУЗ АО «Архангельская клиническая офтальмологическая больница», ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница №1», ГБУЗ АО «Северодвинский психоневрологический диспансер», ГБУЗ АО «Красноборская ЦРБ», ГБУЗ АО «Котласский психоневрологический диспансер», ГБУЗ АО «Каргопольская ЦРБ» в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами гражданско-правового характера превышает 50%;

по поставкам одних и те же лекарственных препаратов и медицинских изделий одинакового количества в учреждения здравоохранения ГУПАО «Фармация» применялись различные средние наценки: Например, на лекарственный препарат: «Йод 5% раствор д/наруж прим. (спиртовой) 10 мл» от 54,1% в ГБУЗ АО «Карпогорская ЦРБ» до 80,3% в ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №7»;

«анальгин раствор для инъекций 50%, 2 мл. №10» от ГУПАО «Фармация», в течение 2014 года, в разрезе одного учреждения здравоохранения применялись различные наценки, в зависимости от количества поставляемых лекарственных средств.

Так, при поставке товара:

в ГБУЗ АО «Архангельская городская поликлиника №3» в количестве 5 единиц, средняя наценка составила 77,6%, 20 единиц- 77,2%, 30 единиц – 67,5%, 35 единиц – 28,6%;

в ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №7» в количестве 100 единиц, средняя наценка составила 80,81%, 300 единиц – 80,5%;

в ГБУЗ АО «Архангельская станция скорой медицинской помощи» – средняя наценка от 20,7%, при поставке 300 и 800 единиц, до 100%, при поставке 200 единиц.

Удорожание цены лекарственных средств и медицинских изделий для бюджетов (ТФОМС и областного бюджета) только по вышеуказанным лекарственным препаратам по учреждениям здравоохранения составило за 8 месяцев 2014 года на сумму 6 060,4 тыс.руб. (разница между ценой закупкой ГУПАО «Фармация» и поставкой в учреждения здравоохранения).

В целом удорожание цены для бюджетов (ТФОМС и областного бюджета) за 8 месяцев 2014 года по учреждениям здравоохранения составило **64 873,6 тыс.руб.**

В ходе контрольного мероприятия проведен сравнительный анализ средних цен (закупочной и продажной), среднего процента торговой надбавки отдельных лекарственных средств, реализованных в течение 2014 года ГУПАО «Фармация» отдельным государственным учреждениям здравоохранения, в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами гражданско-правового характера и этих же лекарственных препаратов, реализованных в розницу в ведомственной аптечной сети ГУПАО «Фармация».

Сравнительный анализ проведен на основании представленных предприятием электронных данных программы «Инфо Аптека» по розничной реализации товаров, в том числе лекарственных средств, изделий медицинского назначения (аптеки №10, 116, 180) и программного продукта предприятия «1С «Управление торговлей» (учреждения здравоохранения) за 2014 год.

Анализ показателей: средних закупочных и продажных цен, средней наценки на единицу лекарственных средств на отдельные лекарственные препараты: «Фенибут таб. 250 мг. №20», «Диувер таб. 10мг. №60», «Тавегил таб. 1мг. №20», приобретаемых ГУПАО «Фармация» для обеспечения поставок льготных категорий граждан и реализованных в 2014 году отдельным государственным бюджетным учреждениям здравоохранения, показал, что анализируемые показатели превышали в 2-3,5 раза аналогичные показатели при реализации данных лекарственных средств населению в ведомственной аптечной сети ГУПАО «Фармация» (аптека №10, 116, 180), что приводит к удорожанию стоимости отдельных лекарственных препаратов.

Установленное в ходе контрольного мероприятия удорожание стоимости лекарственных препаратов, приобретаемых ГУПАО «Фармация» для обеспечения поставок льготных категорий граждан и реализованных в 2014 году и отдельным государственным бюджетным учреждениям здравоохранения на сумму 71 663,6 тыс.руб., оплачивается (компенсируется) за счет средств территориального фонда обязательного медицинского страхования и областного бюджета.

3.5. В ходе контрольного мероприятия в ГУПАО «Фармация» проведены встречные проверки в трех государственных учреждениях здравоохранения Архангельской области (ГБУЗ АО «Архангельский клинический родильный дом им. К.Н. Самойловой», ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница № 7», ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница №6», (далее – учреждения здравоохранения Архангельской области, ГБУЗ АО «АГКБ №6», ГБУЗ АО «АГКБ №7», ГБУЗ АО «АКРД им. К.Н. Самойловой»), заключивших с ГУПАО «Фармация» в 2014 году гражданско-правовые договоры в ходе совместных торгов на оказание услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения и гражданско-правовые договоры на поставку лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, заключенные самостоятельно.

Организатором торгов выступило контрактное агентство Архангельской области на основании заключенных соглашений о проведении совместных торгов на оказание одноименных услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и медицинскими изделиями на 2014 год для нужд государственных бюджетных учреждений здравоохранения Архангельской области.

Закупки услуг были проведены в соответствии с распоряжением Правительства Архангельской области от 04.06.2013 №211-рп «Об организации совместных торгов» (далее-распоряжение Правительства АО №211-рп) и распоряжением минздрава АО от 27.06.2013 №371-рд «Об организации

мероприятий по проведению совместных торгов на оказание одноименных услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и медицинскими изделиями на 2014 год» (далее – распоряжение минздрава АО №371-д).

Указанными распоряжениями установлено, что предметом торгов должно являться оказание одноименных услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и медицинскими изделиями на 2014 год для нужд государственных бюджетных учреждений здравоохранения Архангельской области.

Подпунктами 1,2 п.2 распоряжения минздрава АО №371-д на государственные медицинские учреждения Архангельской области **возложена обязанность** принять участие в совместных торгах на оказание одноименных услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и медицинскими изделиями на 2014 год, заключить соглашение с контрактным агентством Архангельской области.

То есть решение об участии в совместных торгах на оказание одноименных услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и медицинскими изделиями принято не непосредственно заказчиками-учреждениями здравоохранения, а установлено вышеуказанными актами исполнительных органов государственной власти.

В ходе встречных проверок установлено:

1. Предметом гражданско-правовых договоров заключенных учреждениями здравоохранения Архангельской области с ГУПАО «Фармация» от 27.11.2013 №175, от 25.11.2013 №А107/2013, от 25.11.2013 №71А на оказание услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и гражданско-правовые договора от 06.12.2013 № 203, от 09.12.2013 №А109/2013, от 09.12.2013 №75А на оказание услуг по обеспечению лечебного процесса медицинскими изделиями на 2014 год фактически является поставка товара (лекарственных средств и медицинских изделий), а не оказание услуг по обеспечению лечебного процесса лекарственными препаратами и медицинскими изделиями (далее-договор №175, договор №А107/2013, договор №71А, договор №203, договор №А109/2013, договор №75А).

2. Имеют место случаи оказания ГУПАО «Фармация» услуги по обеспечению лечебного процесса учреждений лекарственными препаратами по ценам, отличным от цен, применяемым при обосновании НМЦК договора: как значительно превышающим НМЦК, так и меньше НМЦК. (ГБУЗ АО «АГКБ №7», ГБУЗ АО «АКРД им. К.Н. Самойловой»)

– превышение фактической стоимости 49 наименований лекарственных препаратов от стоимости, исходя из НМЦК по договорам, составило на сумму 921,9 тыс.руб.

– фактическая цена 88 наименований лекарственных препаратов, входящих в перечень ЖНВЛП, сложилась меньше, чем НМЦК по договору. Отклонение фактической стоимости от стоимости по НМЦК по данным лекарственным препаратам составило 1 063,4 тыс.руб. (ГБУЗ АО «АКРД им. К.Н. Самойловой»).

3. В нарушение условий заключенных договоров, ГУПАО «Фармация» допустило поставку лекарственных препаратов на дату их отпуска в учреждения здравоохранения Архангельской области с остаточным сроком годности, предусмотренном нормативной документацией (менее 60% и менее 80%) (ГБУЗ АО «АГКБ №7», ГБУЗ АО «АКРД им. К.Н. Самойловой»):

26 наименований лекарственных средств в количестве 5 528 единиц, с остаточным сроком годности менее 60 процентов на общую сумму 350,0 тыс.руб.;

5 наименований лекарственных препаратов в количестве 96 единиц осуществлена ГУПАО «Фармация» с остаточным сроком годности менее 80% на сумму 46,8 тыс. руб.

4. Средние цены на лекарственные препараты, поставленные ГУПАО «Фармация» в учреждения здравоохранения Архангельской области в рамках заключенных договоров, значительно выше цен на аналогичные лекарственные препараты, поставляемые другими поставщиками. (ГБУЗ АО «АГКБ №7», ГБУЗ АО «АКРД им. К.Н. Самойловой»)

Например, в 2014 году учреждение приобретало «губку гемостатическую коллагеновую (50x50мм №1)» у ООО «МК-Компани» и ГУПАО «Фармация». При этом, средняя цена данного препарата у ООО «МК-Компани» составила 75,65 руб., в то время как ГУПАО «Фармация» поставил данный лекарственный препарат по средней цене 234,52 руб., что на 210 % выше средней цены ООО «МК-Компани».

Также, в 2014 году учреждение приобретало «энап Р 1,25 мг/1 мл (1,0 №5 р-р д/ин)» у ЗАО НПК «Катрен», ООО «МК-Компани» и ГУПАО «Фармация». Средняя цена на данный препарат у ГУПАО «Фармация» по итогам года составила 1 844,56 руб. При этом, средние цены на данный препарат у ЗАО НПК «Катрен», ООО «МК-Компани» за аналогичный период – 396,67 руб. Таким образом, цены ГУПАО «Фармация» на данный препарат выше средних цен других поставщиков, более чем в три раза.

Отклонения в ценах на (экстемпоральных лекарственных форм) (далее-ЭЛФ) на поставку лекарственных средств аптечного производства, имеются по

всем 23 наименованиям поставляемых ЭЛФ, в том числе по 13 наименованиям ЭЛФ, цены превышены в 2-3 раза. Например, цена по ЭЛФ «Натрия хлорид» (раствор 20% - 200,0 мл для амниоцентеза стер.), поставляемой ГУПАО «Фармация» в рамках договора №58, в 5 раз выше, чем цена на аналогичный лекарственный препарат, поставляемый ЗАО «ФАРМА-СЕВЕР», в рамках контракта №101. Цена на ЭЛФ «Калия хлорид» (раствор 10% - 100,0 мл в/в д/инф стер.) выше в 7,9 раз.

5. Поставка ГУПАО «Фармация» в учреждения здравоохранения Архангельской области отдельных лекарственных препаратов по ценам, значительно превышающим уровень розничных цен, установленных в ведомственной аптечной сети ГУПАО «Фармация» (ГБУЗ АО «АГКБ №6», ГБУЗ АО «АГКБ №7»).

Так, цена одной упаковки лекарственного препарата «фенибут 250мг (№20 табл.)», поставленного учреждению в феврале и мае 2014 года, составляла 587,59 руб. Для сравнения: в феврале 2014 года розничная цена таблеток «фенибут 250 (№20 табл.)» в аптеках №116 и №180, входящих в ведомственную аптечную сеть ГУПАО «Фармация», составляла 215,0 руб. и 262,13 руб. соответственно;

Цена одной упаковки лекарственного препарата «тавегил 0,001 таб. № 20», поставленного учреждению в марте 2014 года, составляла 685,52 руб. Для сравнения: в марте 2014 года розничная цена «тавегил 0,001 таб. №20» в аптеках №116 и №180, входящих в розничную сеть ГУПАО «Фармация», составляла 192,78 руб.;

цена одной упаковки таблеток «пронорана с контролируемым высвобождением покрытые оболочкой 50 мг № 30» в сентябре 2014 года для учреждения составила 832,39 руб., розничная цена таблеток пронорана в аптеках №116 и №180 составляла 582,50 руб.;

цена одной упаковки «мовалиса таблетки 15 мг № 20» для ГБУЗ «АГКБ № 6» в июне 2014 года составляла 943,87 руб., в ноябре цена на данный препарат снизилась на 105,96 руб. и составила 837,91 руб., в аптеках №116 и №180 в июне 2014 года розничная цена таблеток «мовалиса 15 мг № 20», составляла 610,56 руб., в ноябре 630,33 руб.;

цена одной упаковки никотиновой кислоты раствор для инъекций 10 мг/мл 1 мл, ампулы № 10 в мае 2014 года для учреждения составила 57,70 руб., розничная цена упаковки никотиновой кислоты в аптеке №180 в мае 2014 года составила 39,00 руб.

6. Поставка ГУПАО «Фармация» в учреждения здравоохранения Архангельской области лекарственных препаратов и медицинских изделий, не предусмотренных условиями договоров, без оформления заявки на поставку (ГБУЗ АО «АГКБ №6», ГБУЗ АО «АГКБ №7»).

4. Организация и исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 №598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» (далее – Указ Президента РФ №598), в части обеспечения достаточного ассортиментного лекарственного перечня на фармацевтическом рынке Архангельской области, доступности цен на лекарственные препараты и доступности пунктов отпуска лекарственных средств для населения.

Согласно отчету по программе деятельности предприятия в 2013 году предприятие закупало и реализовало более 8,5 тыс. наименований лекарственных препаратов, медицинских изделий и прочих товаров аптечного и сопутствующего ассортимента. В структуре товарооборота 2013 года приходилось на лекарственные препараты 75,5%, медицинские изделия 8,5%, перевязочные средства, предметы ухода за больными и оптику 7,8%, БАД, парфюмерно-косметические товары, товары детского ассортимента и прочие сопутствующие товары 8,3%.

В структуре товарооборота медикаментов по сумме реализации в розничных ценах, 63,5% приходится на долю импортных лекарственных препаратов, 36,5% на долю отечественных препаратов.

Важным фактором, оказывающим влияние на доступность лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, является цена их реализации.

Фактическая средняя торговая наценка на товар в целом по предприятию сложилась ниже плановых значений, установленных предприятием. По розничной реализации, фактическая средняя торговая наценка на товар превышала плановые значения: за 2012 год на 1,3%, за 2013 год на 7,4%, 1 полугодие 2014 года на 2,4%.

Выборочный анализ сравнения средней наценки по отдельным лекарственным средствам и медицинским изделиям, реализованным в розницу в аптеке №180 ГУПАО «Фармация» в текущем периоде 2014 год (январь-октябрь), с фактически сложившейся средней торговой наценкой на предприятии (37,8%) в текущем периоде 2014 года показал, что в течение текущего периода 2014 года (январь-октябрь) средняя торговая наценка за вышеуказанный период по наименованиям лекарственных средств и изделиям медицинского назначения, реализованным в аптеке №180 составила 59,5%, то есть выше, чем сложившаяся средняя торговая наценка на предприятии (37,8%). Кроме того, более чем по 240 наименованиям товара, реализованного в аптеке №180, средняя торговая наценка за вышеуказанный период превышала 100%.

Отдельные лекарственные препараты и медицинские изделия (анальгин, капли нафтизин, настойка валерианы, пластырь бактерицидный, бинт, вата,

шприцы и т.д.), реализуются аптекой №180 и №116 по ценам, в 1,5-3 раза превышающие закупочную, а средняя торговая наценка превышает 100%. Например, «пластырь бактерицидный, 2,5*7,2 см» - 251,2%, «горчичный компресс согревающий №10 - 325,5%, «бахилы» 564,9%.

В целях увеличения объема продаж, снижения розничных цен в аптечных учреждениях, в ГУПАО «Фармация» предусмотрена система предоставления скидок (постоянных и разовых) для покупателей, мероприятия по проведению различных маркетинговых акций.

Предприятием ежедневно в аптечных подразделениях ГУПАО «Фармация» (кроме аптек низких цен) предоставляются скидки 5% на весь ассортимент товаров, включая жизненно необходимые и важнейшие лекарственные препараты: по картам постоянного покупателя; по картам ветерана Великой Отечественной войны; по социальным картам (г.Архангельск, г.Северодвинск); по банковской карте Сбербанк-Maestro «Социальная», действовали ряд скидок для определенных категорий граждан (для пенсионеров, ветеранов, инвалидов, многодетных матерей, медицинских работников, членам профсоюза и др.) скидок в утренние часы, либо в определенные дни недели и в проверяемый период проводились акции «Счастливый день», «Топ-100» и «Топ -50» .

Средний размер скидки, предоставляемый покупателям, составляет в 2012-2013 годах – 3,3%, в 1 полугодии 2014 года – 3,0%. Общая сумма предоставленных скидок в аптечной розничной сети ГУПАО «Фармация» составила в 2012 году – 22 775,8 тыс.руб. или 3,2%, в 2013 году – 26 555,4 тыс. руб. или 3,3%, за 1 полугодие 2014 года – 12 457,3 тыс.руб. или 2,5% от выручки, полученной от розничной торговли.

Выборочный анализ и оценка реализации отдельных лекарственных препаратов, указанных в приказе по акциям «ТОП-100», «ТОП-50», проведенным в июне 2014 года (цена, количество, размер наценок до и после проведения акции, сумма полученной выручки, наличие снижения цены) по аптекам №116, №180 показал.

– снижение наценки по результатам акции, проведенной в июне 2014 года, по сравнению с наценкой на данные лекарственные препараты за предыдущий месяц составило от 3 до 20%;

– не по всем лекарственным препаратам, реализованным по акции в июне 2014 года произошло снижение цены (аптека №180: по цитофлаvinу и кардиомагнилу цена увеличилась).

Следует отметить, что в июне 2014 года аптекой низких цен №138, не участвующей в акции, лекарственные препараты реализованы с минимальными наценками, но по количеству проданного товара и сумме полученной выручки,

значительно превышают реализацию аналогичных лекарственных препаратов по акциям в аптеках №116,180.

5. Выводы.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУПАО «Фармация» осуществлялась в рамках закрепленных полномочий контрольно-счетной палаты Архангельской области, а именно

в части обоснованности понесенных расходов ГУПАО «Фармация», которые напрямую могут повлиять на уменьшение результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе величину чистой прибыли и части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет и эффективности использования имущества, находящегося в государственной собственности Архангельской области.

1. Деятельность предприятия имеет коммерческую направленность.

В ходе проверки выявлено отсутствие регулирования показателя «плановые торговые наценки» при реализации лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, что не соответствует п.4 ст.8 Федерального закона №161-ФЗ, согласно которому государственное предприятие создается в случае необходимости осуществления деятельности в целях решения социальных задач (в том числе реализации определенных товаров и услуг по минимальным ценам).

Результаты оценки деятельности предприятия за проверяемый период показали, ГУПАО «Фармацией» является основным поставщиком лекарственных средств и изделий медицинского назначения, а именно по государственным контрактам заключенным

с минздравом АО на оказание услуг по обеспечению лекарственными препаратами из аптечных организаций (пунктов отпуска) по рецептам врачей (фельдшеров) медицинских организаций граждан, имеющих право на льготное обеспечение лекарственными препаратами в соответствии с федеральным и областным законодательством,

с государственными учреждениями здравоохранения Архангельской области на поставку лекарственных средств, медицинского оборудования и изделий медицинского назначения.

2. Проверкой установлено, что за проверяемый период предприятие достигло положительной динамики показателей чистой прибыли: за 2012 год - 6 419,0 тыс. руб., 2013 год - 13 014,0 тыс. руб., 2014 год - 16 855,0 тыс.руб.

3. Утвержденные программы деятельности предприятия на 2012, 2013 и 2014 годы, а так же фактически осуществляемая деятельность в данные периоды, не подтверждает основную цель создания предприятия - решение социальных задач,

недостаточно эффективное управление ГУПАО «Фармация» государственным имуществом Архангельской области, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения:

государственное имущество используется предприятием неэффективно, при наличии вступивших в силу решений судов и исполнительных листов по арендаторам ООО «Гурман», ИП Губарева М.А., ИП Мережко О.В., выпадающие доходы предприятия, а именно задолженность по арендной плате государственного имущества составила - 1 703 973,83 руб.,

до 10% общей площади объектов, находящихся в хозяйственном ведении ГУП АО «Фармация», не вовлечены в хозяйственный оборот. Предприятие несет возможные потери от не вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимого имущества, находящихся в хозяйственном ведении, которые привели к снижению показателей экономической эффективности деятельности предприятия и уменьшению чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия и размера не поступившей части прибыли в областной бюджет: за 2012 год – 1 232 751,52 руб., за 2013 год - 2 872 500,12 руб., за первое полугодие 2014 года - 2 453 252,76 руб.

4. ГУПАО «Фармация» допущены неэффективные расходы и потери, произведенные в 2012-2014 годах, которые напрямую повлияли на уменьшение результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе в части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет на сумму 11 619,4 тыс.руб. (без учета потерь предприятия от не вовлечения в хозяйственный оборот объектов недвижимого имущества), в том числе:

в 2012 году - 4 832,7 тыс. руб., в 2013 году – 4 538,6 тыс.руб., за 2014 года - 2 248,1 тыс. руб.:

по расходам предприятия, осуществлённым в части оплаты труда, обоснованность которых не была подтверждена в ходе контрольного мероприятия, повлияли на рост управленческих расходов, влияющие на величину части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет на сумму 2012 год – 4 832,7 тыс.руб., 2013 год – 1 215,7 тыс.руб., 2014 год -746,2 тыс. руб.;

по расходам, произведенным предприятием по иску ИП Дедкова В.В. по решению Арбитражного суда Архангельской области о взыскании долга за товар (тест-полоски) и процентов за пользование денежными средствами, влияющие на величину части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет на сумму 2 135,2 тыс.руб.

по расходам произведенным, в части оплаты за оказанные транспортные услуги ООО «Взлет», обоснованность которых не была подтверждена в ходе контрольного мероприятия, и влияющие на величину части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет на сумму 2 689,6 тыс. руб., в том числе за 2013 год 1 187,7 тыс.руб., за 2014 год на сумму 1 501,9 тыс. руб.

5. Установленные в ходе контрольного мероприятия факты произведенных неэффективных расходов привели к снижению отчислений части прибыли в областной бюджет и, соответственно, не поступлению доходов в областной бюджет.

6. При поставке медицинского оборудования ЗАО «Фрезениус СП», ООО «Б.Браун Авитум Русланд» и ООО «Прометей» «на прямую» учреждениям здравоохранения по стоимости, по которой оно было приобретено ГУПАО «Фармация», экономия бюджетных средств составила 6 267,2 тыс. руб.

7. Анализ средних закупочных цен на лекарственные препараты, приобретаемых ГУПАО «Фармация» для обеспечения льготных категорий граждан показал, что средние закупочные цены по отдельным лекарственным препаратам выше

закупочных цен на аналогичные лекарственные препараты, приобретаемые для розничной реализации в структурных подразделениях ГУПАО «Фармация» (аптеки, аптечные пункты);

цен на аналогичные лекарственные препараты, поставляемые иными поставщиками (ООО «БСС», ООО «РЕГИОН ФАРМА», ЗАО «ТПП «Северо-Запад» и пр.) для льготного обеспечения.

8. Средняя наценка по отдельным лекарственным средствам, поставляемым в 2014 году в государственные бюджетные учреждения здравоохранения, в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами гражданско-правового характера превышает 50%:

средние закупочные и продажные цены, средней наценки на единицу лекарственных средств на отдельные лекарственные препараты: ГУПАО «Фармация» для обеспечения поставок реализованных в 2014 году отдельным государственным бюджетным учреждениям здравоохранения, превышали в 2-3,5 раза аналогичные показатели при реализации данных лекарственных средств населению в ведомственной аптечной сети ГУПАО «Фармация», что приводит к удорожанию стоимости отдельных лекарственных препаратов.

9. Министерство здравоохранения Архангельской области и министерство имущественных отношений Архангельской области должным образом не обеспечило контроль

за деятельностью унитарного предприятия,

за исполнением плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности,

за эффективностью использования государственного имущества,

за обоснованностью произведенных затрат, в том числе расходов, не связанных с производственной деятельностью (относящихся за счет чистой прибыли предприятия) за законностью и обоснованностью формирования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

6. Предложения:

1. Отчет по результатам контрольного мероприятия направить в Архангельское областное Собрание депутатов.

2. Отчет по результатам контрольного мероприятия направить в министерство здравоохранения Архангельской области и министерство имущественных отношений Архангельской области с предложениями

рассмотреть установленные контрольно-счетной палатой нарушения и замечания,

отраслевому исполнительному органу усилить контроль за деятельностью ГУПАО «Фармация»;

провести оценку порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Архангельской области утвержденным постановлением администрации Архангельской области от 11.03.2009 №66-па/9;

предусмотреть в Порядке №66-па/9 корректировки программы деятельности предприятия и уточнение показателей деятельности программы при изменении показателей в течение текущего года;

предусмотреть ответственность руководителя предприятия за недостоверно представленные данные;

внести изменения и дополнения в Порядок №66-па/9 с учетом установленных нарушений;

осуществлять контроль за выполнением ГУПАО «Фармация» утвержденных плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности и контроль за достоверностью фактически достигнутых показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУПАО «Фармация», за эффективностью деятельности государственных унитарных предприятий;

проводить комплексный анализ представленных проектов планов финансово-хозяйственной деятельности ГУПАО «Фармация», технико-экономических обоснований планируемых мероприятий;

разработать Положение, определяющее условия оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий при заключении с ними трудовых договоров, а также предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров предприятий и средней заработной платы работников списочного состава предприятий;

министерству имущественных отношений Архангельской области провести анализ и оценку использования закрепленного предприятию государственного имущества Архангельской области, и обеспечить вовлечение

в хозяйственный оборот неэффективно используемое и неиспользуемое имущество;

с целью увеличения прибыли и, соответственно, увеличения части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, следует принять меры по более эффективному использованию государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении ГУПАО «Фармация», путем сокращения неэффективных производственных затрат, прочих расходов, не связанных с производственной деятельностью.

Аудитор контрольно-счетной
палаты Архангельской области



Л.В. Колмогорова