



СТРИЙСЬКА МІСЬКА РАДА
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

вул.Т.Шевченка,71, м.Стрий, 82400, тел./факс (03245)7-12-71

www.stryi-rada.gov.ua, e-mail: stryimvk@loda.gov.ua, Код згідно з ЄДРПОУ 04055943

15 лютого 2024 року

Довідка

**про результати перевірки правильності використання коштів
місцевого бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів, виданих
за пільговими рецептами окремим категоріям пацієнтів
за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року**

Відповідно до розпорядження міського голови від 06.02.2024 №27 «Про проведення перевірки» відділом внутрішнього контролю і аудиту Стрийської міської ради проведено перевірку правильності використання коштів місцевого бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів виданих за пільговими рецептами пацієнтам Стрийської ОТГ за період з 01.01.2023р. по 31.12.2023р.

Перевірку проведено начальником відділу Олійник Мар'яною Зіновіївною та головним спеціалістом відділу Цимбалістом Іваном Васильовичем в період з 05 по 15 лютого 2024 року, у відповідності до питань програми перевірки, з відома керівників комунальних некомерційних підприємств С.Кармана та І.Салдан, в присутності головних бухгалтерів О.Пінчук, Н.Мартич.

Перевіркою встановлено:

Посадовими особами, відповідальними за організацію і ведення фінансово-господарської діяльності в періоді, який підлягає перевірці були директор КНП Стрийський ЦПМСД С.Карман, директор КНП ЦПМСД м.Стрия І.Салдан.

Фінансування витрат на відшкодування вартості пільгових рецептів на відпуск медикаментів та виробів медичного призначення окремим категоріям населення Стрийської ОТГ протягом 2023 року здійснюється відповідно до Програми соціально-економічного розвитку комунального некомерційного підприємства «Стрийський центр первинної медико-санітарної допомоги Стрийської міської ради», Програми розвитку комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги м.Стрия» на 2023рік та Програми відшкодування вартості лікарських засобів, виданих за пільговими рецептами на 2023рік та внесених змін до вказаних програм.

Так, програмою соціально-економічного розвитку комунального некомерційного підприємства «Стрийський центр первинної медико-санітарної

допомоги Стрийської міської ради» з врахуванням внесених змін на відшкодування вартості пільгових рецептів передбачено фінансування в обсязі 3339624,8грн., фактично видано медикаментів по пільгових рецептах на суму 3230958,52грн., яка профінансована міською радою та оплачено «Стрийським центром первинної медико-санітарної допомоги Стрийської міської ради» в повному обсязі: відшкодовано вартість медикаментів, виданих по пільгових рецептах при амбулаторному лікуванні 754-ох пацієнтів. Фактично, згідно наданої комунальним підприємством інформації, за станом на 01.01.2023року на обліку в медичних закладах перебувало 2082 пацієнти, які мають право на пільгове отримання медикаментів, станом на 01.01.2024року - 2125 пацієнтів, які проживають на території Стрийської ОТГ. Перевіркою даних реєстрів на предмет відповідності категорій пацієнтів та переліку захворювань вимогам постанови КМУ від 17.08.1998року №1303(із змінами та доповненнями) «Про впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування ...», постанови від 03.12.2009 №1301 «Про затвердження Порядку забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю, інших окремих категорій населення медичними виробами та іншими засобами» за травень, жовтень та грудень 2023 порушень не виявлено.

За інформацією, наданою КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги м.Стрия» станом на 01.01.2023року в медичному закладі перебували на обліку 4256 пацієнтів, які мають право на безоплатний та пільговий відпуск медикаментів, станом на 01.01.2024 року - 3482 пацієнти.

Програмою розвитку комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги м.Стрия» на відшкодування вартості пільгових рецептів затверджені асигнування в сумі 4650000,0грн. КНП «ЦПМСД м.Стрия» за період 2023року оплачено вартість пільгових рецептів на суму 4583255,42грн., що відповідає фактичній вартості медикаментів, відпущених за пільговими рецептами: відшкодовано вартість медикаментів, виданих за пільговими рецептами 635-ом пацієнтам. Перевіркою реєстрів на предмет відповідності вимогам постанов КМУ від 17.08.1998 №1303, від 03.12.2009№1301 за травень, вересень, жовтень 2023 порушень не виявлено.

Програмою відшкодування вартості лікарських засобів, виданих за пільговими рецептами (відшкодування вартості пільгових рецептів, виданих лікарями які зареєстровані ФОПами), з врахуванням внесених змін, затверджені асигнування в обсязі 461920,43грн., фактично згідно звіту про виконання даної програми видано медикаментів за пільговими рецептами на загальну суму 388713, 05грн., оплата яких проведена Стрийською міською радою в сумі 73207,38грн., відділом охорони здоров'я Стрийської міської ради - в сумі 315505,67грн. Загальна кількість пацієнтів, яким ФОПами, які провадять медичну практику, видано рецептів на пільгове та безкоштовне отримання медикаментів становить 496 осіб.

Всього на період 2023року програмами розвитку комунальних некомерційних підприємств та програмою відшкодування вартості лікарських засобів на відшкодування вартості лікарських засобів за пільговими рецептами затверджені асигнування на загальну суму 8451545,23грн., фактично надійшло

коштів на вказані цілі в обсязі 8202926,99грн., що відповідає вартості фактично виданих медикаментів за пільговими рецептами, всього відшкодовано вартість лікарських засобів, виданих за пільговими рецептами 1885-ом особам. Загальна кількість жителів Стрийської ОТГ, які мають право на пільгове та безкоштовне отримання медикаментів уразі амбулаторного лікування станом на 01.01.2023 року становить 6338 осіб.

Відпуск медикаментів за пільговими рецептами здійснюється з дотриманням вимог постанови КМУ від 17.08.1998 року №1303(із змінами та доповненнями), а саме, переліку груп населення при лікуванні яких відпускаються медикаменти безкоштовно або на пільгових умовах (додаток №1 до постанови), та переліку категорії захворювань, на лікування яких лікарські засоби відпускаються безкоштовно (додаток №2 до постанови).

Відпуск медикаментів за пільговими рецептами здійснюється через аптечні заклади (КП «Стрийська соціальна аптека», аптека «Декада», ТзОВ «Аптека Знахар», ТОВ «аптека 3І») з якими укладені прямі угоди.

Ведення бухгалтерського обліку витрат на відшкодування вартості медикаментів, виданих окремим категоріям населення за пільговими рецептами здійснюється на підставі первинних документів(реєстри лікарських засобів, відпущених по пільгових рецептах, пільгові рецепти, платіжні доручення на оплату вартості виданих за пільговими рецептами медикаментів), які складаються на підтвердження господарських операцій, відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, оформляються на бланках типових форм із зазначенням усіх обов'язкових реквізитів.

Довідка перевірки складена у 3-х примірниках на 3-ох аркушах.

Начальник відділу внутрішнього
контролю і аудиту Стрийської м/р

_____ М.Олійник

Директор-головний лікар КП
«Центр первинної медико-
санітарної» допомоги м.Стрия»

_____ І.Салдан

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього контролю і аудиту

_____ І.Цимбаліста

Директор КНП Стрийський
Стрийський центр первинної медико-
санітарної допомоги Стрийської
міської ради

_____ С.Карман