

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ №
за результатами аудиту діяльності
КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"ЗАПОРІЗЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ ФТИЗІОПУЛЬМОНОЛОГІЧНИЙ КЛІНІЧНИЙ
ЛІКУВАЛЬНО ДІАГНОСТИЧНИЙ ЦЕНТР" ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ

I. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДОЛОГІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Підстава: Дослідження проведено на підставі п.2.5. Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2022 рік, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001 “Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади”, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та наказу Департаменту охорони здоров’я Запорізької обласної державної адміністрації від 21.11.2022 №1053/в-с.

Об’єкт аудиту: кошти обласного бюджету, Національної служби здоров’я України, спрямовані на забезпечення лікування хворих на туберкульоз на 2020-2021 роки.

Період дослідження: з 01.01.2020 по 01.01.2023.

Аудит діяльності *комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради* проведено начальником групи внутрішнього аудиту комунальної установи “Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров’я” ЗОР – ЛЕЩЕНКО Наталія Григорівна, згідно із затвердженим у встановленому порядку Операційним планом діяльності з внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації на 2022 рік, з дотриманням вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених Міністром фінансів України у новій редакції від 14.08.2019 №344, в період з 23.11.2022 по 21.12.2022 - 20 роб.днів.

Мета аудиту:

- 1) Оцінка ефективності планування, використання бюджетних коштів протягом досліджуваного періоду.
- 2) Оцінка діяльності Підприємства щодо ефективності та результативності функціонування і виконання заходів внутрішнього контролю, спрямованих на забезпечення ефективності використання коштів, виділених на забезпечення якості лікування хворих на туберкульоз.
- 3) Дослідити чинники, що впливають на результативність завдань та виконання і досягнення цілей.
- 4) Розробити пропозицій та рекомендацій щодо усунення виявлених під час аудиту недоліків і порушень та запобігання їм у подальшому (далі - пропозиції та рекомендації).

Методи аудиту:

Аудиторське дослідження *комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради* проведено шляхом запиту та аналізу документів за період з **01.01.2020 по 01.01.2023**, з застосуванням таких методів, як:

- аналіз законодавчої та нормативно-правової бази з проблем захворювань на туберкульоз;
- аналіз показників щодо стану планування при визначенні кошторисних призначень та звітів про їх виконання;
- опрацювання даних фінансової та статистичної звітності, бухгалтерського обліку;
- аналіз даних, отриманих внаслідок збору інформації.

В процесі аудиту вивчено та проаналізовано законодавчі, нормативні акти та розпорядчі документи, дані бухгалтерського обліку, фінансової та статистичної звітності.

В аудиторському звіті, згідно отриманої інформації, викладено результати досліджень, які фіксують факти здійснення фінансово-господарської діяльності та прийняття управлінських рішень, їх вплив на внутрішнє середовище та застосування внутрішнього контролю в установі.

Інформація, викладена в аудиторському звіті, призначена для головного розпорядника бюджетних коштів - Департаменту охорони здоров'я обласної державної адміністрації.

Підприємством надана наступна документація для проведення дослідження:

- Копії установчих документів: Витяги з Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань;
- Свідоцтво про право власності на не рухоме майно;
- Колективний договір *комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради* на 2020-2022 роки (зі змінами та доповненнями);
- Положення про відділення *комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради*.
- Статут *комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради* від 27.02.2020 №9.
- Контракт з генеральним директором комунальної установи "Фтизіатрія" - головними лікарем комунальної установи "Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер" Запорізької обласної ради від 26.12.2014.
- Додаткові угоди до контракту.
- Рішення сесії Запорізької обласної ради від 27.02.2020 № 9 “Про створення *комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради*.

- Рішення сесій про затвердження паспортів бюджетних програм на 2020-2021 роки.
- Звіти про виконання бюджетних програм.
- Витяг з Переліку здобувачів ліцензій, за заявами яких прийнято рішення про отримання ліцензії на провадження господарської діяльності з медичної практики від 18.09.2020 № 2126 «Про ліцензування медичної практики». Реєстраційне досьє від 18.08.2020 № 3838/Л-П.
- Кошториси, розрахунки до них в розрізі КЕКВ, плани асигнувань (січень-березень 2020 року).
- Плани використання бюджетних коштів за 2020 – 2021 роки.
- Звіт про виконання загального фонду кошторису установи (форма №2), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (форма №4-1), Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ (форма №4-2), Звіт про заборгованість бюджетних установ (форма №7);
- Довідка про стан виконання загального фонду кошторису за 2020-2021 роки;
- Наказ комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради «Про організацію бухгалтерського обліку у 2021 році» від 28.09.2021;
- Положення про отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб від 26.12.2019 зі змінами від 01.04.2020.
- Штатні розписи комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради, станом на 02.03.2020, 01.04.2020, 01.09.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, затверджені директором Підприємства.
- Тарифікаційні списки;
- Аналіз основних показників діяльності комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради за 2020-2021 роки.
- Довідка про залишки медикаментів.
- Довідка про рух основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за 2020-2021 роки.

І. ВСТУП

Відповідно до Положення про Міністерство охорони здоров'я України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2015 №267, Міністерство охорони здоров'я України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України, та є головним органом у системі центральних органів влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я.

Аудит охоплює період, в якому проведено реформування галузі охорони здоров'я та внесені зміни в організаційно-правові форми управління щодо забезпечення основних функцій установи.

З метою покращення якості й доступності медичного обслуговування населення, раціонального та ефективного використання бюджетних коштів і кадрового потенціалу, рішенням Запорізької обласної ради від 27.02.2020 №9

створене комунальне некомерційне підприємство «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради в результаті перетворення комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер» Запорізької обласної ради (код ЄДРПОУ 02006707). Підпунктом 5.4 пункту 5 цього рішення, статутний капітал комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради утворено в розмірі 46 007 143 гривні 44 копійки (сорок шість мільйонів сім тисяч сто сорок три гривні 44 копійки), що визначається з огляду на вартість (залишкову) майна на підставі даних бухгалтерського обліку та результатів інвентаризації майна (об'єктів у матеріальній формі, земельних ділянок, будинків та споруд (включаючи їх невід'ємні частини), машин та обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів та інвентарю, малоцінних необоротних активів).

В аудиторському звіті представлено результати внутрішнього аудиту ефективності діяльності комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради (далі - Центр, Підприємство) за період з 01.01.2020 по 31.12.2021.

Основним підґрунтям для проведення аудиту діяльності Підприємства є оцінка ступеня досягнення очікуваних результатів, а також визначення рівня виконання завдань та обов'язків, покладених на Підприємство в рамках здійснення виробничої діяльності, щодо обслуговування та надання медичних послуг хворих на туберкульоз.

Аудит проведено на виконання вимог п. 2 Плану діяльності внутрішнього аудиту Запорізької облдержадміністрації на 2022 рік, у відповідності до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247, у новій редакції від 14.08.2019 №344 та вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту.

Аудит проведено начальником групи внутрішнього аудиту - ЛЕЩЕНКО Наталією Григоровною.

Об'єкт аудиту: комунальне майно, та інші активи Підприємства.

Період дослідження: з 01.01.2020 по 31.12.2021.

Аудит діяльності комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради проведено з метою: визначення ефективності та законності використання фінансових ресурсів і комунального майна, інших активів Підприємства; правильності та повноти формування доходів і витрат; стану ведення бухгалтерського обліку згідно з чинним законодавством і достовірності складання фінансової звітності; етапу системи внутрішнього контролю, а також контролю, який направлений на оцінювання результативності, ефективності та економічності управління і перевірку того, наскільки ефективно та якісно витрачають державні кошти.

Загальна інформація про об'єкт аудиту.

Керуючись статтями 43, 60 Закону України “Про місцеве самоврядування в Україні”, статтею 87 Цивільного кодексу України, статтею 78 Господарського кодексу України, Законом України “Основи законодавства України про охорону здоров'я”, статтею 17 Закону України “Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань”, Законом України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо невідкладних заходів у сфері охорони здоров'я”, з метою покращення якості й доступності медичного обслуговування населення, раціонального та ефективного використання бюджетних коштів і кадрового потенціалу, рішеннями Запорізької обласної ради від 12.12.2019 № 24 та від 27.02.2020 № 9 шляхом перетворення з комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер» Запорізької обласної ради в комунальне некомерційне підприємство «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради».

Основним напрямком діяльності комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради (надалі – Підприємство), який діє на основі Статуту, є надання послуг вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги будь-яким особам (в амбулаторних та стаціонарних умовах) в порядку та на умовах, встановлених законодавством України та Статутом.

Підприємство є правонаступником майна, прав та обов'язків комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер» Запорізької обласної ради.

Підприємство підпорядковане, підзвітне та підконтрольне Запорізькій обласній раді (надалі – Уповноважений орган) та за галузевою спрямованістю підвідомчий Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (далі - Департамент).

Управління Підприємством здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого рішенням Запорізької обласної ради від 27.02.2020 №9.

В періоді аудиторського дослідження Підприємство є отримувачем бюджетних коштів від місцевих бюджетів, Головним розпорядником яких є Департамент та фінансування від Національної служби здоров'я України.

Відповідно до п. 7.2 Статуту директор підприємства призначається розпорядженням ЗОР.

Посадовими особами Підприємства, яким надано право першого та другого підпису, у періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису, директор Підприємства – Олександр Вікторович ТИЩЕНКО;

- з правом другого підпису, головний бухгалтер Надія Костянтинівна Симонтовська (звільнена з 21.01.2022);

- з 27.01.22 по теперішній час - Ілона Михайлівна СТЕЦЕНКО.

Підприємство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, два реєстраційних рахунки в органах Державного казначейства, чотири реєстраційні рахунки в установі банку, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, інші печатки та штампи, фірмові бланки.

Комунальне некомерційне підприємство «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради, станом на 01.01.2022, має:

Ідентифікаційний код - 02006707.

Організаційно-правова форма: комунальне підприємство.

Місцезнаходження юридичної особи: 69106, Запорізька обл., місто Запоріжжя, Перспективна, будинок 2.

Дата та номер реєстрації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 29.10.2020 № 1001031070002048873.

Види економічної діяльності:

86.10. Діяльність лікарняних закладів;

Назви органів управління юридичної особи: Запорізька обласна рада / Директор

Номер, дата та час формування виписки: № 544633843698 від 03.11.2020.

Запорізькою об'єднаною державною податковою інспекцією Головного управління ДФС у Запорізькій області Відповідно до рішення Головного управління ДПС у Запорізькій області №2008294600022 від 04.03.2020 комунальному некомерційному підприємству “Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр” Запорізької обласної ради встановлено ознаку неприбутковості 0048 – інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам, встановленим пунктом 133.4 статті 133 Кодексу.

Комунальне некомерційне підприємство “Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр” Запорізької обласної ради зареєстроване платником податку на додану вартість.

Не рухоме майно комунального некомерційного підприємства “Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр” Запорізької обласної ради, зареєстроване згідно Витягів від 13.07.2017 № 91846090 та від 24.02.2020 № 201560293.

Підприємство здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде фінансову та статистичну звітність.

Статутна діяльність Підприємства з 01 квітня 2020 року здійснюється згідно фінансового плану – основними джерелами доходів та надходження коштів є: доходи відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України (далі - НСЗУ) за програмою медичних гарантій, бюджетного фінансування, благодійних внесків, оренди, інших джерел, що не заборонені чинним законодавством.

Підприємство здійснює господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку.

До організаційної структури Підприємства входять: керівництво, диспансерне та рентгенологічне відділення, відділення легеневого туберкульозу №1 та №2, легенево-хірургічне відділення, дитяче відділення, відділення анестезіології та інтенсивної терапії, клініко-діагностична лабораторія III рівня, кабінети: ендоскопічний, функціональної діагностики, фізіотерапевтичний, пральня, харчоблок, бухгалтерія, гараж, та (згідно рішення Запорізької обласної ради від 12.12.2019 № 23) входять: протитуберкульозні відділення в містах Бердянськ, Мелітополь, Токмак, в місті Запоріжжя протитуберкульозні відділення №1, №3, №4 та Санаторне дитяче протитуберкульозне відділення розташованого за адресою м.Запоріжжя, вул.Червонополяńska, 1а.

I. Опис підприємства та галузі

Комунальне некомерційне підприємство «Запорізький регіональний

фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради (надалі – Центр/Підприємство) є закладом охорони здоров'я – комунальним унітарним некомерційним підприємством, що надає послуги вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги будь-яким особам, в порядку та на умовах, встановлених законодавством України та Статуту підприємства.

Центр створений на підставі рішення Запорізької обласної ради від 27.02.2020 № 9 «Про створення комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради», з урахуванням рішення Запорізької обласної ради від 12.12.2019 № 24 «Про припинення комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер» Запорізької обласної ради шляхом перетворення в комунальне некомерційне підприємство «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради».

Засновником, Власником та органом управління майном Центру є Запорізька обласна рада. Центр є підпорядкованим, підзвітним та підконтрольним Засновнику та за галузевою спрямованістю підвідомчий Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації.

Центр у своїй діяльності керується Конституцією України, Господарським та Цивільним кодексами України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, загальнообов'язковими для всіх закладів охорони здоров'я наказами та інструкціями Міністерства охорони здоров'я України, загальнообов'язковими нормативними актами інших центральних органів виконавчої влади, відповідними рішеннями місцевих органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування, Статутом та Державною стратегією розвитку системи протитуберкульозної медичної допомоги населенню, схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 листопада 2019 року № 1414-р.

Основною метою діяльності Підприємства є надання дорослому та дитячому населенню висококваліфікованої протитуберкульозної допомоги, спрямованої на збереження, поліпшення та відновлення здоров'я населення.

Пріоритетні напрямки діяльності Підприємства:

- надання медичної допомоги хворим на туберкульоз, що орієнтована на людей і спрямована на задоволення їх потреб у послугах охорони здоров'я;
- запровадження нових підходів до організації надання протитуберкульозної допомоги населенню;
- впровадження ефективних профілактичних протитуберкульозних заходів;
- вдосконалення механізмів виявлення та діагностики туберкульозу;
- запровадження нових підходів до лікування туберкульозу на засадах доказової медицини;
- інтеграція протитуберкульозної медичної допомоги населенню та наукової діяльності;
- розвиток кадрових ресурсів в системі надання протитуберкульозної медичної допомоги населенню;

- впровадження міжсекторального підходу у веденні випадків поєднаної патології (ТБ/ВІЛ, ТБ/ ВГС та інші);
- впровадження інформаційних систем охорони здоров'я;
- впровадження нової моделі фінансування;
- інтенсифікація розвитку пацієнт-орієнтованих моделей лікування (оптимізація стаціонарної допомоги, з урахуванням показників захворюваності на туберкульоз), впровадження цифрових моделей контролю за прийомом ліків (відео ДОТ та ін);
- інформатизація медичної галузі, впровадження медичних інформаційних систем;
- надання паліативної допомоги хворим на туберкульоз;
- забезпечення дотримання медичним персоналом норм лікарської етики та деонтології.

Згідно вимог рішення Запорізької обласної ради від 12.12.2019 №23 Структура Центру станом на 01.04.2020 складає:

Найменування установи до приєднання	Статус	Найменування структурного відділення після приєднання	Місце надання медичної допомоги хворим на туберкульоз
КУ "Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер" ЗОР	Перетворено	КНП «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» ЗОР (на 215 ліжок)	м.Запоріжжя, вул.Перспективна, 2
КУ «Бердянський протитуберкульозний диспансер» ЗОР	Припинено шляхом приєднання	Бердянське протитуберкульозне відділення (на 50 ліжок)	м.Бердянськ, вул.Європейська, 96
КУ «Мелітопольський протитуберкульозний диспансер» ЗОР	Припинено шляхом приєднання	Мелітопольське протитуберкульозне відділення (на 70 ліжок)	м.Мелітополь, вул.Чкалова, 1В
КУ «Токмацький протитуберкульозний диспансер» ЗОР	Припинено шляхом приєднання	Токмацьке протитуберкульозне відділення (лікарські відвідування)	м.Токмак, вул.Центральна, 55
КЗ «Запорізький обласний дитячий протитуберкульозний санаторій» ЗОР	Припинено шляхом приєднання	Дитяче відділення №2 (на 40 ліжок - нерозгорнуті)	
КУ «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 1» ЗОР	Припинено шляхом приєднання	Запорізьке протитуберкульозне відділення №1 (лікарські відвідування)	м.Запоріжжя, вул.Сергея Серікова, 28
КУ «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 3» ЗОР	Припинено шляхом приєднання	Запорізьке протитуберкульозне відділення №3 (лікарські	м.Запоріжжя, вул.Медведева, 4

КУ «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 4» ЗОР	Припинено шляхом приєднання	відвідування) Запорізьке протитуберкульозне відділення №4 (лікарські відвідування)	м.Запоріжжя, вул.Омельченко, 27Б
--	-----------------------------	---	----------------------------------

Наказом директора Центру від 31.03.2020 №15а "Про оптимізацію ліжкового фонду» затверджено структуру Центру з 01.04.2020р. на 375 ліжок до якої входить:

1. Стаціонар:		
-	відділення легеневого туберкульозу №1	- на 50 ліжок
-	відділення легеневого туберкульозу №2	- на 70 ліжок
-	легенево-хірургічне відділення	- на 45 ліжок, у т.ч.10 ліжок кістково-туберкульозних хворих
-	дитяче відділення №1	- на 50 ліжок
-	дитяче відділення №2	- на 40 ліжок
-	Мелітопольське протитуберкульозне відділення	- на 70 ліжок
-	Бердянське протитуберкульозне відділення	- на 50 ліжок
У тому числі:		
-	відділення анестезіології та інтенсивної терапії	- на 6 ліжок
2. Загально-лікарняні служби:		
-	отоларингологічний кабінет	
3. Допоміжні лікарняні підрозділи		
-	диспансерні відділення структурних підрозділів Центру	
-	рентгенологічні відділення	
-	клініко-діагностичні лабораторії	
-	кабінет функціональної діагностики	
-	фізіотерапевтичний кабінет	
-	кабінет "Консультації"	
-	Мелітопольське протитуберкульозне відділення	
-	Бердянське протитуберкульозне відділення	
-	Токмацьке протитуберкульозне відділення	
-	Запорізьке протитуберкульозне відділення №1	
-	Запорізьке протитуберкульозне відділення №3	
-	Запорізьке протитуберкульозне відділення №4	
4. Адміністративна служба та господарче обслуговування		
5. Планова напруженість стаціонару		- 375 ліжка
-	План ліжко-день у стаціонарних відділеннях структурних підрозділів Центру на 9 місяців 2020р.	- 92513
-	План відвідувань у диспансерних відділеннях структурних підрозділів Центру	- 104458
План роботи ліжка із цілодобовим перебуванням: відділення легеневого туберкульозу №1; відділення		- 330 днів

легеневого туберкульозу №2; легенево-хірургічне відділення; дитяче відділення №1; дитяче відділення №2; Мелітопольське протитуберкульозне відділення; Бердянське протитуберкульозне відділення	
Напруженість диспансерних відділень структурних підрозділів Центру	- 11604 відвідувань на місяць

Планова напруженість стаціонару із цілодобовим перебуванням хворих (щомісяця, щокварталу, річний план л/днів)

	Планова напруженість кількості ліжок	Щомісяця план л/днів	Щокварталу план л/днів	План л/днів на 9 місяців
відділення легеневого туберкульозу №1	50	1375	4125	12375
відділення легеневого туберкульозу №2	70	1925	5775	17325
легенево-хірургічне відділення	45	1237,5	3712,5	11138
дитяче відділення №1	50	1375	4125	12375
дитяче відділення №2	40	1066,5	3199,5	9600
Мелітопольське протитуберкульозне відділення	70	1925	5775	17325
Бердянське протитуберкульозне відділення	50	1375	4125	12375
Усього:	375	10279	30837	92513

Наказом директора Центру від 23.02.2021 №29а "Про затвердження основних планових показників роботи КНГП "Запорізький регіональний ФКЛДЦ" ЗОР на 2021 рік" затверджено структуру Центру з 01.01.2021р. на 355 ліжок до якої входить:

1. Стаціонар:		
-	відділення легеневого туберкульозу №1	- на 50 ліжок
-	відділення легеневого туберкульозу №2	- на 70 ліжок
-	легенево-хірургічне відділення	- на 45 ліжок, у т.ч. 10 ліжок кістково-туберкульозних хворих
-	дитяче відділення	- на 50 ліжок
-	Санаторне дитяче протитуберкульозне відділення	- на 40 ліжок
-	Мелітопольське протитуберкульозне відділення	- на 70 ліжок
-	Бердянське протитуберкульозне відділення	- на 30 ліжок
У тому числі:		
-	відділення анестезіології та інтенсивної терапії	- на 6 ліжок
2. Загально-лікарняні служби:		
-	отоларингологічний кабінет	

3. Допоміжні лікарняні підрозділи		
-	диспансерні відділення структурних підрозділів Центру	
-	рентгенологічні відділення	
-	клініко-діагностичні лабораторії	
-	кабінет функціональної діагностики	
-	фізіотерапевтичний кабінет	
-	кабінет "Консультування"	
-	Мелітопольське протитуберкульозне відділення	
-	Бердянське протитуберкульозне відділення	
-	Токмацьке протитуберкульозне відділення	
-	Запорізьке протитуберкульозне відділення №1	
-	Запорізьке протитуберкульозне відділення №3	
-	Запорізьке протитуберкульозне відділення №4	
4. Адміністративна служба та господарче обслуговування		
5. Планова напруженість стаціонару		- 355 ліжка
-	План ліжко-день у стаціонарних відділеннях структурних підрозділів Центру на 2021 рік/факт.	- 117150/78784
-	План відвідувань у диспансерних відділеннях структурних підрозділів Центру/факт	- 105106/76414
План роботи ліжка із цілодобовим перебуванням:		
відділення легеневого туберкульозу №1; відділення легеневого туберкульозу №2; легенево-хірургічне відділення; дитяче відділення №1; дитяче відділення №2; Мелітопольське протитуберкульозне відділення; Бердянське протитуберкульозне відділення		- 330 днів
Напруженість диспансерних відділеннях структурних підрозділів Центру/факт		- 8759 відвідувань на місяць/6367

Планова напруженість стаціонару із цілодобовим перебуванням хворих (щомісяця, щокварталу, річний план л/днів)

	Планова напруженість кількості ліжок	Щомісяця план л/днів	Щокварталу план л/днів	План л/днів на рік
відділення легеневого туберкульозу №1	50	1375	4125	16500
відділення легеневого туберкульозу №2	70	1925	5775	23100
легенево-хірургічне відділення	45	1238	3713	14850
дитяче відділення	50	1375	4125	16500
Санаторне дитяче протитуберкульозне відділення	40	1100	3300	13200

Мелітопольське протитуберкульозне відділення	70	1925	5775	23100
Бердянське протитуберкульозне відділення	30	825	2475	9900
Усього:	355	9763	29288	117150

2.2. Аналіз основних показників діяльності Підприємства

За останні два роки з 2020 – 2021 роки відповідно до реформи галузі охорони здоров'я в Україні проведена реорганізація протитуберкульозної служби області.

З метою досягнення найкращих кінцевих результатів у наданні спеціалізованої протитуберкульозної амбулаторної та стаціонарної медичної допомоги населенню області «Спеціалізоване територіальне медичне об'єднання «Фтизіатрія», до складу якого входили 9 спеціалізованих лікувально-профілактичних закладів, в тому числі Запорізький обласний, Бердянський, Мелітопольський, Токмацький і три міські протитуберкульозні диспансери, обласна туберкульозна лікарня та дитячий протитуберкульозний санаторій, поетапно Рішеннями Запорізької обласної ради від 12.12.2019 № 23 і від 12.12.2019 № 24 перетворено в єдине Комунальне некомерційне підприємство «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради.

Підприємство є лікувальним закладом, що надає дорослому та дитячому населенню області якісні медичні інтегровані послуги, засновані на доказовості та орієнтовані на пацієнта, висококваліфіковану протитуберкульозну амбулаторну і стаціонарну допомогу з виявлення, лікування і профілактики туберкульозу, спрямовану на збереження, поліпшення та відновлення здоров'я населення, здійснює навчально-методичну діяльність щодо профілактичної медицини на попередження захворювання на туберкульоз.

У 2020 році Центр обслуговував все населення Запорізької області з загальною чисельністю 1688612 особи, в т.ч. дітей від 0 до 14 років – 245913, від 15 до 17 років – 44591.

У 2021 році Центр обслуговував все населення Запорізької області з загальною чисельністю 1665726 особи, в т.ч. дітей від 0 до 14 років – 240600, від 15 до 17 років – 45629.

У порівнянні з 2020 роком населення зменшилось на 1,2%.

Захворюваність на туберкульоз (на 100 тисяч населення):

Показник	Область 2020 рік	Область 2021 рік	різниця по роках	Україна 2021 рік	різниця з Україною
- всіма формами ТБ	53,2	50,5	-5,2%	44,0	+14,7%
- ВДТБ	40,0	39,0	-5,0%	35,5	+9,8%
- дітей	21,1	26,6	+25,8%	7,4	+3,6 рази
- підлітків	40,4	17,5	-2,3рази	12,5	+40,0%

- діти і підлітки	24,1	25,2	4,4%	8,2	+3,1 рази
- із контактів	3,1	3,4	+7,0%	20,2	-6,0 рази
- легенеvim ТБ	36,8	35,5	-3,3%	31,7	+12,1%
- бактеріовиділювачів	24,7	23,4	-5,3%	22,1	+5,9%
- деструктивних	17,5	16,4	-6,3%	14,7	+11,5%
- рецидивами	12,2	11,5	-5,6%	8,6	+34,0%
- позалегеноvim ТБ	4,1	3,2	-22,2%	3,3	-3,6%
- ко-інфекцією ТБ/ВІЛ	5,0	5,6	+12,0%	5,6	0
- міське населення	51,1	46,5	-9,0%	41,6	+11,8%
- сільське населення	60,6	63,9	+5,4%	49,7	+28,6%

Аналізуючи показники захворюваності видно, що у 2021 році вони менші за аналогічні у 2020 році, окрім росту дитячої захворюваності, захворілих із контактів, захворюваності на ко-інфекцію ТБ/ВІЛ і захворілих серед сільського населення. Знизились питома вага бактеріовиділювачів серед легеневого туберкульозу на 2,1%, питома вага деструктивного туберкульозу на 3,1%. Зросла кількість захворілих медичних працівників з 9 у 2020 році до 16 у 2021 році.

Одночасно показники захворюваності вищі за всеукраїнські, окрім захворюваності позалегеноvim туберкульозом.

Поширеність на туберкульоз (на 100 тисяч населення):

Показник	Область 2020 рік	Область 2021 рік	різниця по роках	Україна 2021 рік	різниця з Україною
- всіма формами ТБ	76,4	55,8	-27,0%	47,8	+16,7%
- дітей	26,8	29,5	+10,0%		
- підлітків	94,2	21,9	-4,3 рази		
- легенеvim ТБ	33,7	24,7	-26,7%		
- бактеріовиділювачів	34,9	14,3	-2,4 рази		
- деструктивних	28,8	20,5	-28,8%		
- позалегеноvim ТБ	6,4	3,5	-45,6%		

Аналізуючи поширеність видно, що її показники у 2021 році менші за аналогічні у 2020 році, окрім росту дитячої на 10% та вища за загальний всеукраїнський на 16,7%.

Смертність від туберкульозу (на 100 тисяч населення):

Показник	Область 2020 рік	Область 2021 рік	Відхилення по роках	Україна 2021 рік	Відхилення з Україною
Смертність загальна	7,2	6,5	-10,4%	7,4	-12,2%

Смертність між роками зменшилась і є меншою за показник по Україні.

Відповідно до плану заходів щодо реалізації Державної стратегії розвитку системи протитуберкульозної медичної допомоги населенню на 2020—2023 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 року № 1463 заплановані показники захворюваності на ТБ в Україні не повинні перевищувати у 2020 році 61,8 (Центр 53,2) у 2021 році 61,2 (Центр 50,5), а смертності – у 2020 році 8,8 (Центр 7,2) у 2021 році 8,2 (Центр 6,5).

Показники діяльності стаціонару

Згідно вимог рішення Запорізької обласної ради від 12.12.2019 №23 станом на 01.04.2020 та у 2021 році в структурі Центру є:

Найменування відділення	Планова напруженість кількості ліжок		
	станом на 01.04.2020	на кінець 2021 року	на кінець 2021 року
відділення легеневого туберкульозу №1	50	50	50
відділення легеневого туберкульозу №2	70	70	70
легенево-хірургічне відділення	45	45	45
дитяче відділення	50	50	50
Санаторне дитяче протитуберкульозне відділення	40	40	40
Відділення легеневого туберкульозу Мелітопольського протитуберкульозного відділення	70	70	50
Відділення легеневого туберкульозу Бердянського протитуберкульозного відділення	50	30	30
Усього:	375	355	335
План ліжко-днів		106043	117150
Факт ліжко-днів		76829	78784
% виконання ліжко днів		72,5%	67,3%

Зміни в ліжковому фонді відбулись на підставі наказу Центру від 30.06.2020 №104 "Про оптимізацію ліжкового фонду КНП "Запорізький регіональний ФКЛДЦ" ЗОР.

В Центрі (Запорізьке відділення) розгорнуті ліжка для лікування хворих з хіміорезистентними та чутливими формами ТБ, хворих з ко-інфекцією (ВІЛ/СНІД-туберкульоз) та позалегеновими формами ТБ, хірургічні, дитячі, паліативні, відділення інтенсивної терапії та рентгенодіагностичне відділення, ендоскопічне відділення та клініко-діагностична лабораторія, яка виконує загально-клінічні, біохімічні, цитологічні дослідження та здійснює бактеріологічну діагностику та моніторинг лікування на сучасному лабораторному обладнанні.

Кількість стаціонарно пролікованих хворих зменшилась на 32,3% з 1203 хворих у 2020 році до 816 у 2021 році.

Виконання плану ліжко-день зменшився на 1,6% з 76,4% у 2020 році до 74,8% у 2021 році та майже на чверть менший від планових показників.

Невиконання ліжко-днів через зменшення захворюваності на туберкульоз та запровадження амбулаторної моделі лікування з першого дня призначення лікування.

Робота ліжка зросла на 13,1% з 219,5 у 2020 році до 252,5 у 2021 році та в середньому на чверть менша від планової 330 днів у році.

Обіг ліжка зріс на 31,6% з 2,6 у 2020 році до 3,8 у 2021 році, що є позитивним, оскільки зменшуються терміни стаціонарного лікування відповідно до стратегії розширення амбулаторного лікування.

Середнє перебування 1 хворого на ліжку збільшилось на 68,1% з 57,4 у 2020 році до 96,5, у 2021 році за рахунок зростання виявлення лікарсько-стійких форм туберкульозу.

Летальність зменшилась незначно на 2,8% з 7,1 у 2020 році до 6,9 у 2021 році.

Хірургічна активність знизилась на 10,1% з 86,2 у 2020 році до 78,3 у 2021 році відповідно до зниження захворюваності та на третину меншої кількості пролікованих хворих.

Амбулаторне лікування

Кількість відвідувань лікарів диспансерного відділення Центру, включно з профілактичними знизилась на 49,3% з 150853 у 2020 році до 76414 у 2021 році.

У 2020 році фактичне виконання відвідувань складає 142,1%, від запланованого 105125, та на 72,7% у 2022 році виконання лікарських відвідувань при запланованих 105106. Зменшення відсотка лікарських відвідувань сталося через значне зменшення хворих на туберкульоз.

Питома вага хворих на чутливий ТБ, які розпочали лікування амбулаторно з першого дня зменшилась на 14,5% з 41,5% у 2020 році до 35,5% у 2021 році.

Питома вага хворих на лікарсько-стійкий ТБ – навпаки, зросла на 40,6% з 16,5% у 2020 році до 23,2% у 2021 році.

З 2021 року 100% всіх хворих на туберкульоз, як стаціонарних, так і амбулаторних, забезпечено соціальною та психологічною підтримкою. Супровід здійснюється неурядовими організаціями, а саме Благодійними організаціями «Мережа 100 відсотків життя. Запоріжжя» та «Все можливо», за кошти міжнародних партнерів. У 2020 році питома вага таких хворих складала 65%.

Запроваджено контрольоване лікування для хворих на туберкульоз з використанням системи відео- зв'язку, у тому числі з першого дня призначення лікування, у Центрі та його структурних підрозділах.

Значними досягненнями для Центру є впровадження схем лікування хіміорезистентного туберкульозу з використанням нових протитуберкульозних препаратів (бедаквіліну та деламаніду), залучення до лікувального процесу фахівців суміжних вузьких спеціальностей (гінеколога, уролога, невролога, отоларинголога, офтальмолога, психолога, інфекціоніста, епідеміолога, терапевта загальної практики, бронхолога, загального хірурга та інших), для чого придбано обладнання (аудіометр, офтальмоскоп та інше), забезпечення персональними комп'ютерами в кожному кабінет лікувально-діагностичного підрозділу закладу, відповідно розширена інтернет-мережа диспансеру (зокрема wi-fi покриття), аби медичні працівники усіх підрозділів могли отримати вільний доступ до інтернету, оперативно знаходити необхідну інформацію на медичних інтернет-сайтах, своєчасно вносити інформацію до Реєстру хворих на ТБ та в МІС «HELSI».

Вирішене питання щодо медичного супроводу хворих на туберкульоз на амбулаторному етапі лікування практично в усіх районах області за рахунок введення в штат Центру посад міжрайонних фтизіатрів, які працюють у тісній співпраці з лікарями первинного та вторинного рівнів медичної допомоги.

До процесу надання послуг з лікування туберкульозу в області активно залучені представники неурядових організацій, які здійснюють психо-соціальний супровід пацієнтів та, за необхідності, надають ДОТ- послуги (доставка препаратів в зручне для пацієнта місце та контроль за їх прийомом).

Впроваджений механізм передачі протитуберкульозних препаратів на перший та другий рівні надання медичної допомоги з метою своєчасного забезпечення хворих ліками та попередження перерв у лікуванні (наказ ДОО ОДА від 19.08.2020

№ 913 «Про механізм передачі протитуберкульозних препаратів у закладах охорони здоров'я при проведенні контрольованого лікування хворих на туберкульоз в амбулаторних умовах»).

Протягом 2020-2021 років кількість стаціонарних ліжок фтизіатричного профілю в області зменшилася з 492 у 2020 до 335 ліжок на кінець 2021 року.

На початку 2022 року відбулося ще скорочення ліжкового фонду Центру на 80 ліжок (на 01.01.2022 - 255 ліжок). При цьому немає негативного впливу на ефективність лікування, про що свідчить зниження показника смертності та захворюваності на туберкульоз.

Аналізуючі основні показники діяльності Підприємства за 2020 - 2021 роки показники захворюваності, поширеності і смертності знизилися, більші за середні по Україні та менші запланованих планом реалізації Державної стратегії розвитку системи протитуберкульозної медичної допомоги населенню.

Також, є тенденція до зниження показників захворюваності на туберкульоз; тенденція відданості пріоритету амбулаторної моделі лікування хворих у фтизіатра з першого дня після встановлення діагнозу туберкульозу та після стаціонарного етапу або у сімейного лікаря (за відсутності бактеріовиділення); визначення наказом МОЗ України від 25.02.2020 № 530 «Про затвердження стандартів лікування туберкульозу» зменшення показань до стаціонарного лікування та зменшення термінів стаціонарного лікування – приводить до зменшення потреби в кількості ліжок та вимагає оптимізації ліжкового фонду Центру і приведення його у відповідність з вимогами наказу МОЗ України від 10.07.2013 року № 584 «Про затвердження Інструкції з розрахунку оптимального ліжкового фонду спеціалізованих протитуберкульозних закладів, що надають стаціонарну медичну допомогу хворим на туберкульоз» передбачається зменшення ліжок до 190 .

У зв'язку з тим, що Мелітопольське та Бердянське протитуберкульозні відділення не можуть самостійно функціонувати, так, як на сьогодні не відповідають вимогам НСЗУ по всім ПМГ, в т.ч. по основному пакету (туберкульоз), тобто не в змозі забезпечити якісну діагностику та лікування хворих на туберкульоз (у тому числі, з проведенням хірургічних втручань) та забезпечити проведення бактеріологічної діагностики ТБ/ЛСТБ та враховуючи розрахунки потреби ліжкового фонду (190 ліжок) відповідно вище зазначеного наказу № 584 – у подальшому планується закриття стаціонарних відділень та скорочення 65 ліжок (Бердянського і Мелітопольського відділень) з 255 до 190 ліжок.

Планом стратегічного розвитку Центру передбачається, що надання фтизіатричної допомоги в Мелітопольському та Бердянському районах можна здійснюватись фтизіатрами (дитячими та дорослими) Мелітопольського та Бердянського протитуберкульозних відділень, а також лікарями первинного рівня. *План стратегічного розвитку Центру додається.*

Згідно стратегічного розвитку Центру безперервність послуг щодо ведення хворих на туберкульоз на теперішній час забезпечується та в подальшому буде забезпечуватися за рахунок транспортування біологічного матеріалу в Центр для бактеріологічного дослідження з метою моніторингу лікування та транспортування протитуберкульозних препаратів з Центру до місця амбулаторного лікування хворих.

За попередніми економічними розрахунками у результаті оптимізації Підприємство отримає економічний ефект у загальній сумі - 19 847 700 грн.

Вивільнені кошти будуть спрямовані на покращення матеріально - технічної бази Підприємства, що дозволить покращити якість надання медичної допомоги та умови перебування хворих на туберкульоз у закладі.

Проведення оптимізації можливе при умові внесення змін шляхом вилучення підпункту 8 пункту 42 рішення Запорізької обласної ради від 12.12.2019 №23 «Про припинення комунальної установи «Спеціалізоване територіальне медичне об'єднання «Фтизіатрія», комунальної установи «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 1» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 3» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 4» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Токмацький протитуберкульозний диспансер» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Мелітопольський протитуберкульозний диспансер» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Бердянський протитуберкульозний диспансер» Запорізької обласної ради, комунального закладу «Запорізький обласний дитячий протитуберкульозний санаторій» Запорізької обласної ради шляхом приєднання до комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер» Запорізької обласної ради».

Також, основною метою оптимізації Підприємства є створення таких умов, щоб у стінах медичного закладу було комфортно як пацієнтам, так і медичним працівникам. В умовах стрімкого розвитку підприємства кожен медичний працівник повинен усвідомити, що від його особистого внеску залежить життя та здоров'я пацієнтів та майбутнє всієї лікарні.

РЕЗЮМЕ: Результати аналізу основної діяльності закладу показали, що загалом покращення епідеміологічних показників Підприємства в 2021 році в порівнянні з 2020 роком відбулося завдяки активному впровадженню сучасних методів та схем лікування хіміорезистентного туберкульозу з використанням нових протитуберкульозних препаратів (бедаквіліну та деламаніду), залучення до лікувального процесу фахівців суміжних вузьких спеціальностей.

II. Результати аудиту

2.1. Аналіз укладання договорів з Національною службою здоров'я України про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій

Одним з основних напрямів діяльності комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" Запорізької обласної ради та джерелом поповнення власних обігових коштів є укладання відповідних договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій та утриманні.

Для укладання договорів з Національною службою охорони здоров'я України Центр керується Законом України "Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення" від 19.10.2017 №2168-VIII (зі змінами та доповненнями), Порядком реалізації програми медичних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році затвердженого постановою Кабінету Міністерства України "Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році" від 05.02.2020 №65 (зі змінами та доповненнями) та Порядком укладання, зміни та припинення договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 року № 410. (далі - Порядок № 410).

Дія цього Порядку № 410 поширюється на всі заклади охорони здоров'я незалежно від форми власності та фізичних осіб — підприємців, які одержали ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики та уклали договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій (далі — договір) із НСЗУ, а також на суб'єктів господарювання, які провадять господарську діяльність на підставі ліцензії на провадження господарської діяльності з роздрібною торгівлі лікарськими засобами, які уклали договір про реімбурсацію із НСЗУ.

Обсяг послуги (специфікація):

1. Медична допомога пацієнтам із діагнозом A15-A19 «Туберкульоз».
2. Встановлення діагнозу туберкульоз (ТБ):
 - консультування пацієнтів лікарями-фтизіатрами та лікарями інших спеціальностей (за потреби);
 - проведення лабораторно-інструментальних досліджень (мікробіологічна діагностика ТБ, визначення чутливості до протитуберкульозних препаратів з використанням бактеріологічних та молекулярно-генетичних методів, радіологічні методи діагностики, торакоскопія, бронхоскопія, біопсія, плевральна пункція) з метою верифікації діагнозу ТБ.
3. Визначення тактики лікування пацієнта та призначення протитуберкульозних препаратів, корекція лікування з урахуванням чутливості/резистентності мікроорганізмів до медикаментів, побічних реакцій, наявності супутньої патології, індивідуальних особливостей пацієнта.
4. Формування плану лікування та спостереження за пацієнтом:
 - оцінка прихильності пацієнта до лікування, визначення чинників, які негативно впливають на її формування, та коригування у зв'язку з цим плану лікування;
 - визначення показань до госпіталізації пацієнта та його госпіталізація у разі їх наявності;
 - організація амбулаторного лікування ТБ із залученням лікарів ПМСД та установ, які можуть надавати послуги з контрольованого лікування ТБ на амбулаторному етапі;
 - впровадження інформаційних технологій (відео-ДОТ) для контролю за прийомом ліків.
5. Моніторинг лікування:
 - проведення лабораторно-інструментальних обстежень, мікробіологічних досліджень, а також консультацій лікарями інших спеціальностей (за потреби) в процесі лікування;
 - виявлення, діагностика, лікування побічних реакцій на протитуберкульозні препарати, а також запобігання їх виникнення;
 - контроль за дотриманням пацієнтом рекомендацій надавача послуг, зокрема прийому протитуберкульозних препаратів, плану консультативних оглядів, виконання направлень до інших закладів охорони здоров'я (ЗОЗ).
6. Виявлення, діагностика та лікування супутніх захворювань з моніторингом дотримання рекомендацій лікаря, або переведення пацієнта в інші профільні заклади для їх лікування.
7. Координація заходів з профілактики та виявлення ТБ.
8. Скерування пацієнта до інших закладів, установ, організацій з метою отримання інших послуг.

У 2021 році НСЗУ підписала договір з **39** закладами загальної лікувальної мережі (в т.ч., 36 ЦПМСД та 3 багатопрофільні лікарні) за напрямом "Супровід та лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз на первинному рівні медичної допомоги". Залучення лікарів первинного рівня медичної допомоги до ведення випадків туберкульозу дасть змогу значно знизити навантаженість на стаціонарні ліжка та наблизити медичну допомогу до хворого з метою попередження перерв у лікуванні та покращенні показників ефективності лікування в області.

НСЗУ оплачує надані медичні послуги згідно з тарифами та коригувальними коефіцієнтами (які застосовуються шляхом множення), визначеними в цьому Порядку, на підставі звітів про медичні послуги, що складаються в порядку, передбаченому Типовою формою договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 року № 410 "Про договори про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій" (далі – Порядок № 410), відповідно до укладеного договору в межах бюджетних асигнувань, визначених у плані асигнувань на відповідний період за відповідним напрямом. Вимагати та отримувати оплату від пацієнтів або їх представників за такі медичні послуги забороняється.

Визначення медичної послуги як такої, що належить до відповідного пакета медичних послуг, здійснюється НСЗУ за основним діагнозом та/або проведеними медичними процедурами або хірургічними операціями, зазначеними у відповідному медичному записі, внесеному в електронну систему охорони здоров'я, відповідно до затвердженої МОЗ таблиці співставлення медичних послуг з кодами національного класифікатора НК 025:2019 "Класифікатор хвороб та споріднених проблем охорони здоров'я" та/або національного класифікатора НК 026:2019 "Класифікатор медичних інтервенцій", затверджених Мінекономіки.

Відповідно до вимог Програми медичних гарантій Національної служби здоров'я України (далі – ПМГ НСЗУ) Комунальним некомерційним підприємством "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" у 2020 році укладені договори із Національною службою здоров'я України про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій:

- Договір №1360-E420-P000 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій з Національною службою здоров'я України підписаний 31.03.2020, термін дії договору з 01.04.2020 по 31.12.2020, за напрямками: "Бронхоскопія", "Лікування дорослих і дітей із туберкульозом", "Діагностика лікування та супровід осіб із ВІЛ", Лікування осіб із психічними та поведінковими розладами внаслідок вживання опіодів із використанням препаратів замісної підтримувальної терапії" на суму - 54 803 615,82 грн.;

- Договір №1360-E420-P000 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій з Національною службою здоров'я України був пролонгований на I квартал 2021 року, термін дії договору з 01.04.2020 по 31.03.2021 за напрямками: "Бронхоскопія", "Лікування дорослих і дітей із туберкульозом", "Діагностика лікування та супровід осіб із ВІЛ", "Лікування осіб із психічними та поведінковими розладами внаслідок вживання опіодів із використанням препаратів замісної підтримувальної терапії" на суму - 17 640 658 грн.

- Договір №4788-E920-P000 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій з Національною службою здоров'я України за

пакетом "Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 01 вересня 2020 року" був пролонгований на I квартал 2021 року, термін дії договору з 01.09.2020 по 31.03.2021 на суму - 12 993 539,22 грн.

- На II - IV квартали 2021 року Центр уклав договір №1360-E420-P000 з НСЗУ за 8-ма пакетами: "Хірургічні операції доросли та дітям у стаціонарних умовах"; "Профілактика, діагностика, спостереження, лікування та реабілітація пацієнтів в амбулаторних умовах"; "Бронхоскопія"; "Діагностика та лікування дорослих та дітей із туберкульозом в амбулаторних та стаціонарних умовах"; "Діагностика, лікування та супровід осіб із вірусом імунодефіциту людини (та підозрою на ВІЛ)"; "Лікування осіб із психічними та поведінковими розладами внаслідок вживання опіодів із використанням препаратів замісної підтримувальної терапії"; "Стаціонарна паліативна медична допомога дорослим та дітям"; "Мобільна паліативна допомога дорослим та дітям" термін дії договору з 01.04.2021 по 31.12.2021 на суму - 62 760 298,31 грн.

Загалом протягом 2020-2021 років Підприємством було укладено три Договори на загальну суму 148 198 112,15 грн., з яких два договори, термін дії - з 01.04.2020 по 31.03.2021, та один договір у 2021 році, термін дії - з 01.04.2021 по 31.12.2021.

При цьому в загальному обсязі доходів (з березня 2020 року по грудень 2021 року) від здійснення господарської діяльності в сумі **210 802 195,62 грн.** питома вага надходжень за договорами становить **70,3 %**, у т. ч.: 55,2 % - за 9 міс. 2020 року; 15,1 % - у 2021 році. Зміна питомої ваги надходжень від НСЗУ в динаміці по роках, як вбачається із наведеного аналізу, за попередні 2 звітні роки Підприємство покращило показник щорічного укладання договорів майже в 1,7 рази - з 5 договорів у 2020 році до 8 договорів у 2021 році.

Однак спостерігається відсутність стабільної позитивної динаміки в частині виконання рохрахункової потреби та надходження коштів від НСЗУ:

- у 2020 році надходження від НСЗУ складають 55,2%;
- у 2021 році надходження від НСЗУ складають 83,3%;
- у 2022 році - 50,6% (договорів - 64 213 596 грн., розрахункова 126 942 375 грн.)

та решта коштів була скомпенсована за рахунок коштів загального фонду обласного бюджету у 2020-2022 роках.

Отже, на теперішній час питання участі НСЗУ для комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" Запорізької обласної ради має ознаки проблемного, оскільки при динамічному рості кількості укладених договорів не спостерігається відповідна позитивна динаміка стосовно збільшення надходжень коштів від НСЗУ, та слід приділити прискіпливу увагу до цієї ділянки його діяльності.

РЕЗЮМЕ: Підприємство надає якісні медичні інтегровані послуги, засновані на доказовості та орієнтовані на пацієнта, здійснювати навчально-методичну діяльність щодо профілактичної медицини на попередження захворювання на туберкульоз, подальше оснащення лікувально-діагностичним обладнанням, раціональне використання ліжкового фонду, удосконалення кадрової політики.

Проте, на даний час, існує проблема щодо збільшення надходжень від НСЗУ, причиною якої, на погляд аудиторів, можна вважати такий суттєвий чинник, як не внесення змін до пп.8 п.42 рішення Запорізької обласної ради №23 від 12.12.2020,

згідно з якими директор сам би визначав свою організаційну структуру Підприємства, при цьому не погіршуючи надання медичної допомоги хворим на туберкульоз на всій території Запорізької області. Такі внесені зміни до рішення могли б сприяти економії коштів для покращення матеріально-технічної бази Підприємства.

РЕЗЮМЕ: Результати аналізу основної діяльності закладу показали, що загалом покращення епідеміологічних показників Підприємства в 2021 році в порівнянні з 2020 роком відбулося завдяки активному впровадженню сучасних методів та схем лікування хіміорезистентного туберкульозу з використанням нових протитуберкульозних препаратів (бедаквіліну та деламаніду), залучення до лікувального процесу фахівців суміжних вузьких спеціальностей.

2.3. Формування та виконання фінансового плану на 2020-2021 роки.

Аналіз виконання показників фінансових планів

Для проведення поглибленого аналізу фінансових результатів діяльності Підприємством розраховано ряд фінансових показників. Протягом періоду, який підлягав дослідженню, результатом діяльності Підприємства є неприбутковість.

При проведенні аналізу фінансово-господарського стану об'єкта аудиту застосовувалися наступні складові фінансового та економічного аналізу: для вивчення динаміки окремих фінансових показників, розрахованих за даними фінансової звітності за певний період часу; порівняння питомої ваги окремих структурних складових; порівняльний - для зіставлення планових та фактичних показників, фактичних та нормативних показників; аналіз у зіставленні показників звітності та/або фінансового плану.

Аудитом здійснено аналіз документальних джерел таких як:

- нормативно-правові акти, які регулюють діяльність підприємства;
- стратегічні плани діяльності, річні плани діяльності підприємства;
- внутрішні документи (положення про структурні підрозділи, в яких визначено завдання та функції, права та обов'язки працівників, порядки та регламенти, які визначають відповідні функції/процеси/процедури);
- щорічні звіти про діяльність підприємства.

Крім того, при проведенні аудиту врахована думка керівництва підприємства щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення Підприємством цілей.

Вивчення документів посприяло розумінню діяльності Підприємства, щодо встановлення взаємозв'язку між функціями та процесами, а також ефективності та результативності в досягненні цілей діяльності Підприємства.

У 2020 році Центр фінансувався за кошти загального фонду обласного бюджету (березень-грудень) та за кошти отримані від НСЗУ за програмою медичних гарантій (квітень-грудень).

Згідно до Порядку складання, затвердження та внесення до нього змін затвердженого Рішенням Запорізької обласної ради від 29.12.2020 №20 (для галузі охорони здоров'я) для управління з переходу на інший рівень фінансування – Підприємством застосовується фінансовий план, підписаний директором КНП, затверджений ДОЗ ЗОДА.

Фінансовий план, який є основним плановим документом, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює витрати, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року на підставі вимог статуту та

інших нормативних актів чинного законодавства України, визначає основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства, основні джерела та напрямки спрямування коштів для забезпечення надання послуг, інших потреб діяльності підприємства, його розвитку, виконання зобов'язань тощо.

Звіт фінансового плану Центру з наростаючим підсумком за 2020 рік складено у відповідності до порядку складання, затвердження та внесення змін до фінансових планів комунальних некомерційних підприємств, що є об'єктами спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області (для галузі охорони здоров'я), у 2020 році, затвердженого рішенням Запорізької обласної ради від 27.02.2020 №90 (зі змінами та доповненнями).

Дохідна частина фінансового плану Центру на рік складається з надходження від Національної служби здоров'я України, дохід від місцевих бюджетів, інші доходи не заборонені законодавством.

Відповідно до виконання основних показників діяльності вимогам програми медичних гарантій НСЗУ за вищезазначеним напрямом Центром отримане відповідне фінансування.

Згідно з даними фінансової звітності (ф. 1 «Баланс» та ф. 2 «Звіт про фінансові результати») під час аудиту проведений аналіз, який викладено далі по тексту.

Кошторис Підприємства на 2020 рік затверджено з дотриманням вимог постанови КМУ від 28.02.2002 №228 "Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ" за ТПКВК 0712020 "Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню" та ТПКВК 0712152 "Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я", з обсягом фінансування з місцевого бюджету, на суму 41 983 724 грн. (загальний фонд 41 725 587 грн. та спеціальний фонд 258 137 грн.).

Крім того, поряд з фінансуванням Підприємства за кошти загального фонду обласного бюджету (з березня по грудень 2020 року), були отримані кошти ще і від НСЗУ (з квітня по грудень 2020 року) за програмою медичних гарантій.

Загальна сума надходжень від НСЗУ за договорами про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій на **2020 рік** складає 54 530 812 грн. (99,5% від плану, та 91,5% складають касові від надходжень).

Проект **фінансового плану Центру на 2020 рік** надано до Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (08.05.2020) з від'ємним фінансовим результатом, у сумі - 20 010 218 грн.:

- Оплата на заробітну плату з нарахуваннями – 12 501 337 грн.
- Предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 697 183 грн.
- Придбання медикаментів та витратних матеріалів – 1 324 446 грн.
- Придбання продуктів харчування - 1 400 028 грн.
- Оплата послуг – 1 798 842 тис.грн.
- Видатки на відрядження - 13 800 грн.
- Оплата за навчання - 26 864 грн.
- Виплата пенсій і допомоги – 2 245 318 тис.грн.
- Інші поточні видатки – 2 400 грн.

Проект фінансового плану на 2020 рік було повернуто Департаментом охорони здоров'я ЗОДА (лист від 19.06.2020 №01-04/2133 "Про затвердження фінансових планів комунальних некомерційних підприємств") до Центру на доопрацювання.

Так, як фінансовий план не може бути збитковий Центр на протязі 2020 року виконав ряд заходів, щодо оптимізації видатків, також звертався за фінансовою підтримкою до голови Запорізької обласної ради, голови Запорізької обласної державної адміністрації, директора Департаменту охорони здоров'я ЗОДА, начальника відділу охорони здоров'я ММР (копії листів додаються).

Фінансовий план Центру на **2020 рік** затверджено наказом директора Департаменту охорони здоров'я ЗОДА від 12.01.2021 на суму 91 250 668 грн.

За даними Звіту про виконання фінансового плану за березень-грудень **2020 рік** (26.02.2021), **дохід** Центру склав 90 321 551 грн., що свідчить про майже стовідсоткове (99,0%) виконання Фінансового плану за 2020 рік, в т. ч.:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відповідно до укладених договорів з НСЗУ – 54 530 812 грн. (60,4% до загальної суми доходу);
- дохід з місцевого бюджету (на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, товарів, робіт, послуг) - 31 287 135 грн. (34,7% до загальної суми доходу);
- дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами – 1 510 000 грн. (1,7% до загальної суми доходу);
- інші доходи - 2 993 604 грн. (3,3% до загальної суми доходу).

витрати фінансового плану складають 90 321 551 грн., що склало 98,9% до фінансового плану, в т. ч.:

- заробітна плата – 59 558 360 грн. (65,2% до загальних витрат);
- нарахування на оплату праці – 12 924 791 грн. (14,3% до загальних витрат);
- медикаменти та перев'язувальні матеріали – 3 029 977 грн. (3,3% до загальних витрат);
- продукти харчування – 1 189 777 грн. (1,3% до загальних витрат);
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 4 611 565 грн. (5,1% до загальних витрат);
- соціальне забезпечення – 3 107 868 грн. (3,4% до загальних витрат);
- інші видатки - 939 048 грн. (1,0% до загальної суми витрат);
- інші поточні видатки – 68 549 грн. (0,08% від загальної суми витрат);
- придбання основного капіталу – 257 472 грн. (0,3% від загальної суми витрат).
- резервний фонд – 3 904 960,03 грн. (4,3% до загальних витрат).

Прибуток за 2020 рік склав 3 904 960,03 грн.

В доходній частині фінплану містяться кошти загального фонду обласного місцевих бюджетів та коштів НСЗУ.

Відхилення касових від надходження, обумовлюється тим, що по Договору з НСЗУ за звітний період коштів використано менше ніж заплановано на суму 4 634 143 грн., за рахунок того, що згідно Колективного договору Підприємства строки виплати заробітної плати за другу половину місяця припадає на наступний місяць (рік) до 07 числа, тобто залишок у сумі 3 904 961 грн. було направлено до резервного фонду на покриття витрат майбутніх періодів у вигляді виплати працівникам Центру заробітної плати з нарахуваннями та на виконання пункту 116¹⁸ Порядку реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2020 році, затвердженою постановою КМУ від 05.02.2020 №65 (зі змінами), отримані та невикористані кошти, у сумі 729 183 грн., були повернуті до державного бюджету.

Відповідність виконання основних показників діяльності вимогам програми медичних гарантій НСЗУ за вищезазначеним напрямом Центр отримав відповідне фінансування.

На 2021 рік фінансовий план Центру затверджено наказом директора Департаменту охорони здоров'я ЗОДА - 29.09.2021.

Фінансування Підприємства на 2021 рік за кошти загального фонду обласного бюджету та коштів отриманих від НСЗУ становить 110 732 238,89 грн. та порівняно з 9 місяцями 2020 року збільшилось на 33,6% за рахунок отримання коштів від НСЗУ на I квартал 2021 за пакетом послуг "Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я, умови яких застосовуються з 01.09.2020", збільшення кількості законтракованих пакетів та збільшення вартості послуг за пакетом "Діагностика та лікування дорослих та дітей із туберкульозом в амбулаторних та стаціонарних умовах".

Загальна сума надходжень від НСЗУ за договорами про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій на **2021 рік** з урахуванням залишків коштів на 01.01.2021 складає 97 242 989,62 грн. (на 4,8% більше від плану за рахунок залишків коштів на 01.01.2021, та 96,3% складають касові від надходжень).

За 2021 рік Центр своєчасно (25.02.2022) надано Звіт про виконання фінансового плану, який свідчить про майже стовідсоткове (98,8%) виконання Звіту фінансового плану за 2021 рік.

Так, за даними Звіту:

дохід Центру (кошти НСЗУ, кошти загального фонду та інших надходжень не заборонених законодавством) за 2021 рік, становить 138 371 409 грн. в т. ч.:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відповідно до укладених договорів з НСЗУ – 93 338 030 грн. (67,5% до загальної суми доходу);
- дохід з місцевого бюджету (на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, товарів, робіт, послуг) - 17 168 914 грн. (12,4% до загальної суми доходу);
- інші доходи - 27 864 465 грн. (20,1% до загальної суми доходу).

витрати за 2021 рік складають 136 721 091 грн. , що склало 98,8% до доходу, в т. ч.:

Собівартість реалізованої продукції - 130 544 859 грн. (95,5% до загальних витрат) в т.ч.:

- матеріальні затрати - 37 593 665 грн. (28,8% до собівартості реалізованої продукції);
- витрати на оплату праці - 81 368 361 грн. (62,3% до собівартості реалізованої продукції);
- відрахування на соціальні заходи - 4 565 482 грн. (3,5% до собівартості реалізованої продукції);
- амортизація - 2 481 263 грн. (1,9% до собівартості реалізованої продукції);
- інші операційні витрати - 4 176 088 грн. (3,2% до собівартості реалізованої продукції);

Адміністративні витрати – 6 176 232 грн. (4,5% до загальних витрат);

Залишок не використаних коштів від НСЗУ за 2021 рік склав 3 589 312,24 грн., який використано у 2022 році на виплату заробітної плати працівникам Центру.

Кошторис Підприємства на **2021 рік** затверджено за двома бюджетними програмами: ТПКВК 0712020 "Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню" та ТПКВК 0712152 "Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я" з обсягом фінансування з місцевого бюджету на загальну суму 17 168 914,32 грн. (загальний фонд 17 078 561,51 грн. та спеціальний фонд 90 352,81 грн.), у розрізі наступних заходів:

- забезпечення співфінансування видатків на утримання КНП Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" ЗОР" (інша субвенція з міського бюджету м.Запоріжжя). Дохід по даному заходу було заплановано у сумі 1 000 000 грн., фактичне надходження відсутнє;

- реконструкція системи газопостачання КНП "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" ЗОР, котельня та інснератор з заміною вузла обліку газу на об'єкті, який знаходиться за адресою: вул.Перспективна, 2, м.Запоріжжя, у тому числі виготовлення проєктно-кошторисної документації, дохід складає у сумі 90 352,81 грн., заплановано 90 352,81 грн.

- забезпечення оренди комунального майна Токмацької міської територіальної громади за адресою: м.Токмак, вул.Центральна, буд. 55А (частина нежитлових вмонтованих приміщень) для розміщення працівників Токмацького протитуберкульозного відділення комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" Запорізької обласної ради, дохід складає 12 501 грн., заплановано 13 847 грн., відхилення складає 1 346 грн., або на 9,72% менше від запланованого.

- виплата матеріальної допомоги медичним працівникам та іншому персоналу закладів охорони здоров'я, які були інфіковані, дохід складає 40 000 грн. при плані 40 000 грн., виконано на 100,0%.

- забезпечення виплати пільгових пенсій працівникам закладів охорони здоров'я, дохід складає 4 565 482 грн. заплановано 4 565 482 грн., виконано на 100,0%. На виконання п.6 "Інструкції про порядок обчислення і сплати страхувальникам та застрахованим особам внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування до Пенсійного фонду України, затвердженою постановою правління Пенсійного фонду України від 19.12.2003р. №21-1 та зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 16.01.2004р. №64/8663 Центр щомісяця здійснює оплату за фактичні витрати на виплату та доставку пільгових пенсій згідно Списку №1, №2. У 2021 році було сплачено за Списком №1 - 1 231 070 грн. (24 особи) та за Списком №2 - 3 334 412 грн. (122 особи).

- видатки на оплату праці медичних працівників, які залучаються до участі у роботі обласної військового-лікарської комісії, дохід складає 114 449 грн., заплановано 116 582 грн., відхилення складає 2 133 грн., або 1,8% менше від запланованого.

- послуги з встановлення механічної припливно-витяжної вентиляції в приміщеннях з використанням кисневих приладів хірургічного корпусу комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально - діагностичний центр" Запорізької обласної ради, який знаходиться за адресою: вул.Перспективна, 2, м.Запоріжжя, дохід складає 144 150 грн., заплановано 145 046 грн., відхилення складає 896 грн., або 0,6% менше від запланованого.

- виплата заробітної плати працівникам КНП "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" ЗОР, дохід складає 1 832 443 грн., заплановано 1 832 443 грн., виконання 100,0%.

У 2021 році Підприємство фінансувався за кошти загального фонду обласного бюджету та за кошти отримані від НСЗУ за програмою медичних гарантій .

Видатки *загального фонду та коштів НСЗУ* складають 110 732 238,89 грн. (98,7% від розрахункової потреби):

Аналізуючи видатки загального фонду та коштів НСЗУ відхилення складають 3 813 711,92 грн., в т.ч.:

- залишки коштів загального фонду на кінець 2020 року, які повертаються до бюджету, складають 224 399 ,68 грн., у розрізі бюджетних програм за
- ТПКВК 0712152 "Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я у сумі 4529,16 грн.;
- ТПКВК 0712020 "Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню" - 219870,52 грн.;
- залишків коштів НСЗУ на реєстраційних рахунках на кінець 2021 року у сумі 3589 312,24 грн.

Аналізуючи досліджений період, Довідками про зміни до загального фонду бюджету було виділено додатково кошти з обласного та місцевого бюджетів:

- 2020 рік у сумі - 22 848 854 грн., з яких, залишки не профінансованих коштів за ТПКВК 0712152 "Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я "Співфінансування видатків на утримання КНП "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" ЗОР м.Запоріжжя у сумі 8 000 000 грн. у т.ч.: заробітна плата з нарахуваннями - 7 914 682 грн. та соціальне забезпечення - 85 318 грн.;

- 2021 рік - 6 647 604 грн. (заробітна плата з нарахуваннями, пільгові пенсії, енергоносії).

Через відсутність достатнього фінансування на утримання установи на протязі 2020-2021 років кошторис доходів та видатків не виконаний на 100%.

Недостатнє фінансування Національною службою здоров'я України Центру у 2020 році (занижені тарифи на медичні послуги) та зменшена кількість хворих на туберкульоз у 2021, які брались до розрахунку, стало причиною оптимізації видатків та скорочення чисельності працівників КНП (у 2020 році - 127,5 штатних одиниць та у 2021 році - 115,25 штатних одиниць).

РЕЗЮМЕ: Обмеженість обсягів асигнувань на утримання Підприємства та недостатнє фінансування Національною службою здоров'я України на протязі 2020-2021 років призвело до не забезпечення на належному рівні придбання лікарських засобів, устаткування та модернізацію інфраструктури для покращення якості лікування пацієнтів та стало причиною скорочення чисельності працівників Підприємства.

Незважаючи на суттєве недофінансування, отримані бюджетні кошти Підприємства використані з дотриманням законодавства.

2.4. Надходження і використання коштів спеціального фонду.

Згідно до Статуту Центру додатковими джерелами доходів є кошти, отримані за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (25010300); за оренду майна бюджетних установ (25010300), кошти, що отримуються бюджетними установами від реалізації майна (25010400) та інші джерела власних надходжень (благодійні внески, гранти та дарунки (25020100), що відповідає вимогам Інструкції про порядок використання і облік позабюджетних коштів бюджетних установ та звітність про них, затвердженої наказом Головного управління Державного казначейства України від 11.08.1998 №63 та Переліку груп власних надходжень бюджетних установ, вимог щодо їх утворення та напрямів

використання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.05.2002 №659.

Використання власних надходжень здійснюється з урахуванням Порядку розподілу товарів, отриманих як благодійна допомога, та контролю за цільовим розподілом благодійної допомоги у вигляді наданих послуг або виконаних робіт, затвердженого постановою КМУ від 17.08.1998 №1295.

Згідно даних звітів форми №№4-1м, 4-2м, протягом 2020 року надходження доходів складають у сумі 297523,11 грн., в т.ч.:

- перераховані залишки від предданих установ - 23831,69 грн;
- за оренду майна бюджетних установ – 15051,64 грн.;
- від реалізації майна – 32675,00 грн.;
- від отриманих грантів та дарунків – 225964,78 грн.;

Видатки за спеціальним фондом у 2020 році склали 431 037,71 грн., в т. ч.:

- предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 174 848,47 грн.;
- оплата послуг (крім комунальних) – 191 911,18 грн.;
- оплата комунальних послуг – 15 050,91 грн.;
- видатки на навчання та переатестацію – 4 420,00 грн.;
- оплата податків – 44 807,15

За 2021 рік встановлено надходження доходів до спеціального фонду на загальну суму 467 067,60 грн., в т.ч.:

- за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 7 102,00 грн.;
- за оренду майна бюджетних установ – 2 078,58 грн.;
- від реалізації майна – 82 501,99 грн.;
- від отриманих грантів та дарунків – 375 385,03 грн.

Видатки за спеціальним фондом у 2021 році склали 422 708,49 грн., в т.ч.:

- воєнний збір - 488,24 грн.;
- предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 274 995,17 грн.;
- оплата послуг (крім комунальних) – 135 387,27 грн.;
- видатки на навчання та переатестацію – 754,31 грн.;
- оплата податків – 11083,50 грн.

Доходна частина спеціального фонду кошторису направлена на покриття відповідних кошторису витрат.

Меморіальні ордери за кожним загальним та спеціальним реєстраційним рахунком складаються окремо.

2.5. Оцінка здійснення операцій по нарахуванню заробітної плати.

Аудиторським дослідженням витрат на заробітну плату та нарахування на неї проведено шляхом аналізу наступних документів: розпоряджень Запорізької обласної ради (Власника) та Департаменту охорони здоров'я ОДА, наказів по Підприємству, штатних розписів тощо.

Відповідальною особою за ведення обліку витрат на заробітну плату і нарахувань на заробітну плату в періоді, що досліджувався, були: бухгалтер I категорії Савіних Інна Сергіївна, бухгалтер I категорії Денисенко Надія Борисівна.

Фінансування для здійснення розрахунків по заробітній платі працівників Центру здійснювалося з місцевого бюджету за ТПКВК 0712020 "Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню" та ТПКВК 0712152 "Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я" за КЕКВ 2111 «Заробітна плата». Регулювання

умов оплати праці за період, що досліджувався, здійснювалось на підставі Колективного договору Підприємства на 2020-2022 роки, зареєстрованого в Управлінні праці Запорізької міської ради від 13.08.2020 №01-14/1479.

Функціональні обов'язки та права директора, його заступників, завідуючих відділеннями, лікарів та інших спеціалістів, середнього та молодшого персоналу регламентуються посадовими інструкціями.

Посадові інструкції працівників затверджені керівником та доведені до відома працівників під особистий підпис.

Штати Центру встановлюються адміністрацією в залежності від робочого навантаження кожної функціональної одиниці для забезпечення безпечних і сприятливих умов праці спеціалістів.

Відповідно до Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", рішенням Запорізької обласної ради від 12.12.2019 №24 "Про припинення комунальної установи "Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер" Запорізької обласної ради шляхом перетворення в комунальне некомерційне підприємство «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради та на підставі рішення Запорізької обласної ради від 27.02.2020 №9 "Про створення комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" Запорізької обласної ради" (далі - Центр), який було створено в результаті його перетворення, Центр є правонаступником майна та усіх прав і обов'язків комунальної установи "Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер" Запорізької обласної ради.

Штатний розпис перетвореного комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради станом на 01.03.2020 був затверджений директором Центру у відповідності з вимогами наказу МОЗ України від 29.03.2002 № 117 "Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників. Випуск 78. Охорона здоров'я" та Наказу Міністерства фінансів України від 28.01.2002 № 57 "Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету".

Кількість штатної чисельності працівників Центру визначено виходячи з виконуваних функцій та обсягу надання медичної допомоги.

Штатна чисельність працівників Центру станом на 01.03.2020 складала: 460,5 штатних одиниць з них: лікарів – 52,25 шт.од.

На виконання пункту 5 рішення Запорізької обласної ради від 27.02.2020 №9 щодо забезпечення керівником Центру безумовного виконання вимог рішень обласної ради від 12.12.2019 № 23 «Про припинення комунальної установи «Спеціалізоване територіальне медичне об'єднання «Фтизіатрія», (надалі – Рішення), від 12.12.2019 № 24 «Про припинення комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер» Запорізької обласної ради шляхом перетворення в комунальне некомерційне підприємство «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» Запорізької обласної ради» (далі - Центр).

На виконання рішення Запорізької обласної ради №9 від 27.02.2020 з 01.04.2020, шляхом приєднання до комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер» Запорізької обласної ради» до Центру

були приєднані структурні підрозділи комунальні установи Запорізької обласної ради, які входили до складу КУ СТМО "Фтизіатирія":

- Запорізький протитуберкульозний диспансер № 1;
- Запорізький протитуберкульозний диспансер № 3;
- Запорізький протитуберкульозний диспансер № 4;
- Токмацький протитуберкульозний диспансер;
- Мелітопольський протитуберкульозний диспансер;
- Бердянський протитуберкульозний диспансер;
- Запорізький обласний дитячий протитуберкульозний санаторій.

Штатна чисельність працівників з урахуванням приєднаних установ склала 781,5 штатних одиниць, фактично зайнято на кінець року – 503,25 шт.од., з них: лікарів – 114,25/99,5 шт.од.

Станом на 01.01.2021 штатна чисельність працівників склала - 654,0 штатних одиниць, фактично зайнято - 632,25 шт.од., з них: лікарів – 99,25/95,25 шт.од.

Станом на 01.01.2022 штатна чисельність працівників склала - 538,75 штатних одиниць, фактично зайнято - 528,25 шт.од., з них: лікарів – 72,5/71,75 шт.од.

Через перехід на новий рівень господарювання за період з 2020-2021 роки штатна чисельність Центру змінювалась:

- станом на 01.04.2020, збільшено штатну чисельність на 321,0 штатну одиницю, з них лікарі - 62,0 шт.од., у зв'язку з приєднанням припинених установ згідно рішення Запорізької обласної ради №9 від 27.02.2020;

- до кінця 2020 року штатна чисельність зменшена на 127,5 штатних одиниць, з них лікарі - 15,0 шт.од.

У 2021 році до кінця року штатна чисельність знову зменшується на 115,25 штатних одиниць, з них лікарі - 26,75 шт.од.

Зменшення штатної чисельності пояснюється недостатнім фінансуванням НСЗУ при цьому скорочення штатних посад не погіршило надання медичної допомоги хворим на туберкульоз.

За період з 01.03.2020 по 01.01.2021 штатні розписи та тарифікаційні списки складалися та затверджувалися директором Центру п'ять разів. Зміни відбувалися на підставі Закону України "Про Державний бюджет" на відповідний рік та колективного договору КНП «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» ЗОР на 2020-2022 роки, якими враховане підняття мінімальної заробітної плати та підвищення I тарифного розряду на рівні мінімального прожиткового мінімуму на початок року.

Умови і розміри оплати праці медичного та обслуговуючого персоналу Центру та Конкретні розміри посадових окладів, підвищення схемних посадових окладів за завідування, за наявність у медичного персоналу кваліфікаційної категорії, за шкідливі умови праці, за класність, здійснювалось, згідно визначень у колективному договорі КНП «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» ЗОР на 2020-2022 роки.

Станом на 13.08.2020 Центром укладено новий колективний договір, який передбачає встановлення посадових окладів за власною тарифною сіткою. Перший тарифний розряд передбачено на рівні прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 1 січня календарного року відповідно до закону "Про Державний бюджет України".

Кількість штатних посад по Центру змінювалась, починаючи з 01 квітня 2020 року (781,5 шт.од.) по 31 грудня 2020 року (654,75 шт.од.).

Загалом, штатним розписом, затверджено

Станом на 01.03.2020, в Центрі гранична чисельність працівників відповідно до штатного розпису становила - у кількості 460,5 штатних одиниць, з місячним фондом заробітної плати - 3 414 082,2 грн.

Станом на 01.04.2020 - 781,5 одиниць з фондом заробітної плати на місяць за посадовими окладами 5 847 315,22 грн.

Станом на 01.09.2020 - у кількості 666,25 штатних одиниць з фондом заробітної плати на місяць за посадовими окладами 5 176 104,85 грн.

Станом на 01.01.2021 - у кількості 654,0 штатних одиниць з фондом заробітної плати на місяць за посадовими окладами 5 343 665,62 грн.

Станом на 01.01.2022 - у кількості 538,75 штатних одиниць з фондом заробітної плати 5 062 327,52 грн.

З метою раціонального використання кадрового потенціалу, ефективного використання коштів та недопущення погіршення надання медичної допомоги хворим на туберкульоз м.Запоріжжя та Запорізької області, протягом 2020-2021 років, проведеною оптимізацією скорочено на 242,75 штатних одиниць.

Зокрема:

Найменування	Кількість штатних одиниць станом на 01.04.2021	Кількість штатних одиниць станом на 01.01.2021	Кількість штатних одиниць станом на 31.12.2021	Кількість штатних одиниць станом на 01.01.2022	Оптимізована кількість штатних одиниць за 2020-2021
Лікарі	114,25	99,25	73,25	72,5	41,75
Фахівці з базовою та неповною вищою медичною освітою	241,25	208,75	176,5	165,75	75,5
Молодший медичний та інший персонал	148,0	126,75	113,5	110,0	38,0
Інші	278,0	219,25	192,5	190,5	87,5
Всього	781,5	654,0	555,75	538,75	242,75

Скорочення штатних посад не погіршило надання медичної допомоги хворим на туберкульоз.

Посадові оклади працівникам Центру встановлювались відповідно до Колективного договору Підприємства на 2020-2022рр., що діяли з 01.03.2020 по 01.01.2022.

Згідно додатку 7 Колективного договору Підприємства, при наявності економії фінансових ресурсів на заробітну плату, передбачено виплати премій працівникам, відповідно Положення про преміювання.

Нарахування та виплата штатним працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення здійснюється відповідно до Постанови КМУ від 20 березня 2013 року №174 "Деякі питання оплати праці працівників протитуберкульозних закладів" та п.4.1.5.2 Колективного договору Підприємства.

РЕЗЮМЕ: Наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці не встановлено.

2.6. Стан забезпеченості хворих лікарськими засобами

У 2020 році коштами загального фонду та коштами Національної служби

здоров'я України фінансування по КЕКВ 2220 "Медикаменти і перев'язувальні матеріали" складала - 700 742,71 грн., що складає 27,4% до розрахункової потреби (4 517 802 грн.).

Фактична вартість 1 ліжка-дня на медикаменти склала 26,26 грн., при запланованій вартості - 6,78 грн., за рахунок залишків на 01.01.20р. приєднаних установ.

Центром у 2020 році отримано ліків за рахунок благодійної допомоги та Державного бюджету на суму 40 647 845 грн. (сума складає з урахуванням приєднаних установ)

За рахунок коштів, отриманих Центром від НСЗУ, у 2021 році касові видатки на медикаменти, склали 3 862 450,05 грн., фактичні видатки проведені на – 2 557 469 грн. грн.

За рахунок благодійної допомоги та Державного бюджету Центр отримав ліків на суму 2 892 459 грн.

Фактично використано медикаментів у 2021 році на загальну суму 2 557 569 грн., це на 460 418 грн. більше від витрат за 2020 рік у зв'язку зі зменшенням ліжок цілодобового перебування хворих на туберкульоз у 2021 році (з 492 до 355 ліжок).

Фактична вартість 1 ліжка-дня на медикаменти склала 30,77 грн., при запланованій вартості - 27,7 грн., за рахунок залишків на 01.01.2020р.

За рахунок залишків лікарських засобів та виробів медичного призначення на початок року, потреба забезпеченості хворих лікарськими засобами у 2021 році Підприємством задоволена повністю.

2.7. Організації харчування хворих

Загальне керівництво та порядок організації лікувальним харчуванням хворих у Центрі здійснює директор.

Центр, при формуванні плану по харчуванню, у своїй роботі керується постановою КМУ від 27.12.2001р. №1752 "Про норми харчування для осіб, хворих на туберкульоз та інфікованих мікобактеріями туберкульозу".

У 2020 році фінансування коштами загального фонду та коштами Національної служби здоров'я України фінансування по КЕКВ 2230 "Продукти харчування" склали - 1 151 413,51 грн., що на 72,6% менше від розрахункової потреби (4 199 024 грн.).

У 2021 році витрати на харчування за період здійснювались коштами Національної служби здоров'я України у сумі - 3 142 562,82 грн. на 24,4% менше від розрахункової потреби (4 158 000 грн.), відхилення відбулись через скорочення ліжок цілодобового перебування хворих на туберкульоз.

Таким чином, сума витрат на харчування хворих, що перебувають на стаціонарному лікуванні за 2020-2021 роки, при запланованій вартості 1 ліжка-дня на 2020 рік склала 16,97 грн., фактична вартість - 28,8 грн. У 2021 році фактична вартість склала 139,3 грн., при плані 37,56 грн.

2.8. Капітальні видатки

У 2020 році за КПКВ 0712152 "Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я" планом використання бюджетних коштів по Капітальним видаткам (Бюджет розвитку) були затверджені кошти у сумі - 258 137 грн., а саме на КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" у сумі 73

000 грн. на придбання - професійної пральної машини AWG 912 S/PRO 9кг. у кількості 1 одиниці та професійної сушильної машини WHIRLPOOL AWZ 8000-PRO у кількості 1 одиниці; та по КЕКВ 3142 " Реконструкція та реставрація інших об'єктів" у сумі 185 137 грн. "Модернізація існуючої системи газопостачання із заміною шафи газорегуляторного пункту котельні (ШГРП) за адресою м.Запоріжжя, вул.Перспективна,2", сума касових цих заходів складає - 257 471,74 грн.

У 2021 році КПКВ 0712152 "Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я" планом використання бюджетних коштів по Капітальним видаткам (Бюджет розвитку) були затверджені кошти у сумі - 90 507 грн., а саме по КЕКВ 3142 " Реконструкція та реставрація інших об'єктів" на Реконструкцію системи газопостачання КНП "ЗР ФКЛДЦ" ЗОР котельні та інсинератора з заміною вузла обліку газу на об'єкті, який знаходиться за адресою: вул.Перспективна,2, м.Запоріжжя, сума касових складає - 90 352,81 грн.

2.9. Використання об'єктів у статутній діяльності Центру

На виконання пункту 5 рішення Запорізької обласної ради від 27.02.2020 №9 керівником Центру забезпечено виконання вимог рішення Запорізької обласної ради від 12.12.2019 № 23 «Про припинення комунальної установи «Спеціалізоване територіальне медичне об'єднання «Фтизіатрія», комунальної установи «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 1» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 3» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Запорізький протитуберкульозний диспансер № 4» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Токмацький протитуберкульозний диспансер» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Мелітопольський протитуберкульозний диспансер» Запорізької обласної ради, комунальної установи «Бердянський протитуберкульозний диспансер» Запорізької обласної ради, комунального закладу «Запорізький обласний дитячий протитуберкульозний санаторій» Запорізької обласної ради шляхом приєднання до комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний клінічний диспансер» Запорізької обласної ради» (зі змінами та доповненнями) та створенням комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально – діагностичний центр» Запорізької обласної ради до Центру приєдналися 6 об'єктів, які не використовуються у своїй статутній діяльності, а саме:

с.Веселянка Запорізького району, вул. Миру, буд.5, Обласна туберкульозна лікарня приєдналась до Обласного протитуберкульозного диспансеру з 01.01.2020р.;

м.Запоріжжя, вул.Перспективна, буд.4 Обласний протитуберкульозний диспансер, з 2008 року проводиться реконструкція приміщення;

м.Запоріжжя, вул. Червонополянська, буд.1А, Запорізький протитуберкульозний санаторій;

м.Запоріжжя, вул.Сергія Серікова, буд.28, Запорізький протитуберкульозний диспансер №1;

м.Запоріжжя, вул.Миру, буд.1, Запорізький протитуберкульозний диспансер №3;

м.Запоріжжя, вул.Омельченка, буд.27Б, Запорізький протитуберкульозний диспансер №4.

Фактична сума витрат на утримання об'єктів нерухомого майна за вищевказаними адресами за період з 2020 по 2021 (на виплату заробітної плати з

нарахуваннями сторожам, прибиральникам територій, завгосподарством, двірникам) складає - 5 121 051 грн. (2020 рік - 2 288 440 грн., 2021 рік - 2 832 611 грн.).

При цьому, Законом України "Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення" від 19.10.2017 №2168-VIII (зі змінами та доповненнями) не передбачений такий захід, який фінансував би утримання об'єктів, які не використовуються у своїй статутній діяльності.

Для вирішення питання щодо передачі зазначених будівель до місцевих органів самоврядування, на протязі 2020-2021 років Центр своїми листами звертався до голови Запорізької обласної ради, голови Запорізької обласної державної адміністрації, директора Департаменту охорони здоров'я ЗОДА, на що на даний час, позитивної відповіді не отримано.

2.10. Аналіз результативних показників паспортів бюджетних програм

На вимогу Концепції застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі, схваленій розпорядженням КМУ від 14.09.2002 №538, для вдосконалення бюджетного процесу, контролю за виділеними бюджетними коштами та досягнення конкретних результатів із застосуванням оцінки ефективності використання бюджетних коштів, впроваджено програмно-цільовий метод метою якого є управління бюджетними коштами.

Відповідно Бюджетного кодексу України від 08.10.2010 № 2456-VI, Закону України «Основи законодавства України Про охорону здоров'я», керуючись Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», рішенням сесії Запорізької обласної ради від 12 грудня 2019 №141 "Про обласний бюджет на 2020 рік та наказом Департаменту охорони здоров'я ЗОДА від 20 січня 2020 року №38 Центру затверджено Паспорт бюджетної програми на **2020 рік** з обсягом бюджетного призначення по КПКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» в розмірі 65 586 993 грн. (загальний фонд – 57 634 121 грн., спеціальний фонд – 7 952 872 грн.) з урахуванням видатків установ (січень-березень), які входили до складу об'єднання "Фтизіатрія" до 01.04.2020 року.

Паспорт бюджетної програми щодо проведення населенню спеціалізованої стаціонарної медичної допомоги КНП «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» ЗОР складено відповідно до Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів, квартального та річного звітів про їх виконання, здійснення моніторингу та аналізу виконання бюджетних програм, оцінки ефективності бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2014 №836 «Про затвердження Правил складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів».

Найважливішим елементом паспорту бюджетної програми є результативні показники, які характеризують хід реалізації бюджетної програми, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань.

Метою бюджетної програми по КПКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» є підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення.

Завдання бюджетної програми спрямовані на забезпечення надання населенню спеціалізованої стаціонарної медичної допомоги.

Згідно звіту про виконання бюджетної програми місцевого бюджету за 2020 рік касові видатки склали 64 258 806 грн. (загальний фонд – 56 708 659 грн., спеціальний фонд – 7 550 147 грн.). Відхилення обсягів касових видатків за

напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених паспортом бюджетної програми на 1 328 187 грн. (загальний фонд – 925 462 грн., спеціальний фонд – 402 725 грн.) виникла через економію коштів 1 328 187 грн., в т.ч. Бюджет розвитку – 402 725 грн.

Для забезпечення досягнення мети і завдання бюджетної програми на 2020 рік

оцінка її ефективності Центром здійснюється на підставі результативних показників, визначених на підставі фактично досягнутих показників у попередньому бюджетному періоді, які поділені на такі групи:

- **показники затрат** – кількість закладів, затверджено - 9 од., фактично – 1 од., різниця склала – 8 од.;
- штатна чисельність затверджено – 1286,5 шт.од., фактичний результат – 632,25 шт.од., різниця склала 654,25 од.;
- кількість ліжок у звичайних стаціонарах, затверджено - 827 од., фактично – 355 од., різниця склала – 472 од.;

Розбіжність показника в частині кількості штатних одиниць та кількістю ліжок у звичайних стаціонарах між затвердженими та фізичними пояснюється виконанням вимог Рішень Запорізької обласної ради від 12.12.2019 №№ 23,24, згідно яких припинена діяльність протитуберкульозних установ шляхом приєднання до комунальної установи «Запорізький обласний протитуберкульозний диспансер» Запорізької обласної ради та від 27.02.2020 №9 «Про створення комунального некомерційного підприємства «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний диспансер» Запорізької обласної ради. Було скорочено 472 ліжка цілодобового перебування та оптимізовано 631,75 шт.од., в т.ч.: лікарі – 97,5 шт.од; середній медперсонал – 209,5 шт.од.; молодший медперсонал – 146,0 шт.од.; інший – 178,75 шт.од.

показники продукту

- кількість прооперованих хворих (осіб), затверджено - 138 осіб, по факту – 137 осіб, різниця – 1 особа;
- кількість проведених операцій од, затверджено - 154 од., факт – 152 од., різниця – 2 од.;
- кількість ліжко-днів у звичайних стаціонарах тис.од., затверджено – 272,41 тис.од., факт – 105,94 тис.од., різниця – 166,47 тис.од.;
- кількість пролікованих хворих у стаціонарі, осіб, затверджено 1889, факт – 1205 осіб, різниця – 684 осіб;

Кількість пролікованих хворих зменшилась у зв'язку із зменшенням захворюваності на туберкульоз та запровадженням амбулаторної моделі лікування з першого дня призначеного лікування. Послідовно, менша кількість пролікованих хворих привела до зменшення показників ліжко-дня, прооперованих хворих і проведених операцій.

показники ефективності

- завантаженість ліжкового фонду у звичайних стаціонарах, днів, затверджено – 329 дн., факт – 298 дн., різниця – 31 дн.
- середня тривалість лікування в стаціонарі одного хворого, днів, затверджено 144 дн., факт – 88 дн., розбіжність – 56 дн.

Розбіжність показників пояснюється зниженням показника захворюваності на туберкульоз та пріоритетом амбулаторної моделі лікування хворих на туберкульоз. Згідно з наказом МОЗ України від 25.02.2020 «Про затвердження стандартів охорони здоров'я при туберкульозі» зменшилася кількість показань для

стаціонарного лікування на туберкульоз та терміни перебування хворих на стаціонарному ліжку, що відповідно, призвело до зниження показників завантаження ліжки.

показники якості

- зниження показника летальності, відс., затверджено 1, факт – 4,14 відсотка;
– зниження рівня захворюваності порівняно з попереднім роком, відс., затверджено – 11.52, факт- 36,21 відсоток.

Зниження показника захворюваності на туберкульоз призвело до зменшення летальності серед хворих на туберкульоз.

Паспорт бюджетної програми **на 2020 рік** за КФКВ 0712152 «Інші програми та заходи в галузі охорони здоров'я» затверджено видатки на Програму розвитку охорони здоров'я у Запорізькій області на 2018-2022 роки з обсягом фінансування - 23 573 819 грн. (загальний фонд – 20 088 816 грн., спеціальний фонд – 3 485 003 грн.) з урахуванням видатків установ (січень-березень), які входили до складу об'єднання "Фтизіатрія" до 01.04.2020 року.

Метою та завданням бюджетної програми є забезпечення проведення заходів у галузі охорони здоров'я.

Зазначена програма не передбачає результативні показники, які застосовуються до програм (затрати, продукти, ефективність і якість).

Згідно звітів про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету за **2020 рік**, касові видатки проведені на 15 317 234 (загальний фонд – 12 088 816 грн., спеціальний – 3 228 418 грн.), що на 8 256 585 грн. менше до затвердженого.

Розбіжність виникла через нефінансування видатків з місцевого бюджету м.Запоріжжя – 8 000 000 грн.та економію коштів Бюджету розвитку – 256 585 грн.

Видатки на реалізацію місцевих/регіональних програм, які виконуються в межах бюджетної програми спрямовані на Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я – затверджено і проведено касові видатки загального фонду на суму 11 088 816 грн.

Спецфінансування видатків на утримання КНП «Запорізький регіональний ФКЛДЦ» ЗОР затверджено з загального фонду 9 000 000 грн., факт – 100 000 грн.;

Реконструкція будівлі комунального закладу «Запорізький обласний дитячий протитуберкульозний санаторій» Запорізької обласної ради, що розташована за адресою: м.Запоріжжя, вул.Червонополянська,1а (монтаж пожежної сигналізації та блискавкозахист, зовнішні електропостачання, електроосвітлення та теплові мережі, водопровід та каналізація, влаштування тінювих навісів, встановлення ШЗО) затверджено спеціальний фонд – 3 485 003 грн., касові видатки проведені – 3 228 418 грн., різниця – 256 585 грн.

Всього різниця склала 8 256 685грн. (загального фонду – 8 000 000 грн. та спеціального фонду – 2 56 585 грн.).

Для реалізації бюджетної програми на **2021рік** рішенням сесії Запорізької обласної ради від 29 грудня 2020 року №24 "Про обласний бюджет на 2021 рік" та наказом Департаменту охорони здоров'я ЗОДА Центру на по КПКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» виділено бюджетних асигнувань в розмірі 10 589 407 грн.

Метою бюджетної програми по КПКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню» є підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення.

Завдання бюджетної програми спрямовані на забезпечення надання населенню спеціалізованої стаціонарної медичної допомоги.

Згідно звіту про виконання бюджетної програми місцевого бюджету за 2021 рік касові видатки склали 10 369 536,48 грн., в т.ч. загальний фонд – 10 369 536,48 грн. Відхилення обсягів касових видатків за напрямом використання бюджетних коштів від обсягів, затверджених паспортом бюджетної програми на 219 871 грн. в т.ч. загальний фонд – 219 871 грн.

Для забезпечення досягнення мети і завдання бюджетної програми на 2021 рік оцінка її ефективності Центром здійснюється на підставі результативних показників, визначених на підставі фактично досягнутих показників у попередньому бюджетному періоді, які поділені на такі групи:

- **показники затрат** – кількість закладів, затверджено - 1 од., фактично – 1 од., різниця склала – 0 од.;
- штатна чисельність затверджено – 654 шт.од., фактичний результат – 555,75 шт.од., різниця склала 98,25 од.;
- кількість ліжок у звичайних стаціонарах, затверджено - 355 од., фактично – 335 од., різниця склала – 20 од.;

Розбіжність показника в частині кількості штатних одиниць та кількістю ліжок у звичайних стаціонарах між затвердженими та фактичними пояснюється скороченням на протязі року: 20 ліжок цілодобового перебування та 98,25 штатних одиниць: в т.ч. лікарі-26,0 шт.од.; середній м/п - 32,25 шт.од.; молодш. м/п - 13,25 шт.од.; інший - 26,75 шт.од.

показники продукту

- кількість прооперованих хворих (осіб), затверджено - 137 осіб, по факту – 109 осіб, різниця – 28 осіб;
- кількість проведених операцій од, затверджено - 152 од., факт – 128 од., різниця – 24 од.;
- кількість ліжко-днів у звичайних стаціонарах тис.од., затверджено – 117,15 тис.од., факт – 78,784 тис.од., різниця – 38,366 тис.од.;
- кількість пролікованих хворих у стаціонарі, осіб, затверджено 1205, факт – 816 осіб, різниця – 389 осіб;

Кількість пролікованих хворих зменшилась у зв'язку зі зменшенням захворюваності на туберкульоз та запровадженням амбулаторної моделі лікування з першого дня призначеного лікування. Послідовно, менша кількість пролікованих хворих привела до зменшення показників ліжко-дня, прооперованих хворих і проведених операцій.

показники ефективності

- завантаженість ліжкового фонду у звичайних стаціонарах, днів, затверджено – 330 дн., факт – 235 дн., різниця – 95 дн.
- середня тривалість лікування в стаціонарі одного хворого, днів, затверджено 97 дн., факт – 96,5 дн., розбіжність – 0,5 дн.

Розбіжність показників пояснюється зниженням показника захворюваності на туберкульоз та пріоритетом амбулаторної моделі лікування хворих на туберкульоз. Згідно з наказом МОЗ України від 25.02.2020 "Про затвердження стандартів охорони здоров'я при туберкульозі" зменшилася кількість показань для стаціонарного лікування хворих на туберкульоз та терміни перебування хворих на стаціонарному ліжку, що відповідно призвело до зниження показників завантаження ліжка.

показники якості

- зниження показника летальності, відс., затверджено 1, факт – 1 відсотка;

– зниження рівня захворюваності порівняно з попереднім роком, відс., затверджено – 36,21, факт- 32,28 відсоток.

Зниження показника захворюваності на туберкульоз призвело до зменшення летальності серед хворих на туберкульоз.

Паспорт бюджетної програми за КФКВ 0712152 «Інші програми та заходи в галузі охорони здоров'я» на **2021 рік** затверджено видатки на Програму розвитку охорони здоров'я у Запорізькій області на 2018-2022 роки з обсягом фінансування - 6 803 907 грн. (загальний фонд – 6 713 400 грн., спеціальний фонд – 90 507 грн.).

Метою та завданням бюджетної програми є забезпечення проведення заходів у галузі охорони здоров'я.

Зазначена програма не передбачає результативні показники, які застосовуються до програм (затрати, продукти, ефективність і якість).

Згідно звітів про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету за **2021 рік**, касові видатки проведені на 6 799 377,84 (загальний фонд – 6 709 025,03 грн., спеціальний – 90 352,81 грн.), що на 4 529,16 грн. менше до затвердженого.

Розбіжність виникла через економію коштів 4 375 грн. в тому числі Бюджет розвитку - 154 грн.

Реконструкція системи газопостачання КНП "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" ЗОР, котельня та інснератор з заміною вузла обліку газу на об'єкті, який знаходиться за адресою: вул.Перспективна, 2, м.Запоріжжя, у тому числі виготовлення проектно-кошторисної документації – затверджено з спеціального фонду 90 507 грн. і проведено касові видатки загального фонду на суму 90 352,81 грн., різниця 154,19 грн.;

Забезпечення оренди комунального майна Токмацької міської територіальної громади за адресою: м.Токмак, вул.Центральна, буд. 55А (частина нежитлових вмонтованих приміщень) для розміщення працівників Токмацького протитуберкульозного відділення комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" Запорізької обласної ради - затверджено з загального фонду 13 847 грн., факт – 12 500,67 грн., різниця 1 346,33 грн.;

Виплата матеріальної допомоги медичним працівникам та іншому персоналу закладів охорони здоров'я, які були інфіковані - Послуги з встановлення механічної припливно-витяжної вентиляції в приміщеннях з використанням кисневих приладів хірургічного корпусу комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально - діагностичний центр" Запорізької обласної ради, який знаходиться за адресою: вул.Перспективна, 2, м.Запоріжжя.

Забезпечення виплати пільгових пенсій працівникам закладів охорони здоров'я - затверджено з загального фонду 4 565 482 грн., факт – 4 565 482 грн.;

Видатки на оплату праці медичних працівників, які залучаються до участі у роботі обласної військового-лікарської комісії - затверджено з загального фонду 116 582 грн., факт – 114 449,36 грн., різниця - 2 132,64 грн.;

Послуги з встановлення механічної припливно-витяжної вентиляції в приміщеннях з використанням кисневих приладів хірургічного корпусу комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально - діагностичний центр" Запорізької обласної ради, який знаходиться за адресою: вул.Перспективна, 2, м.Запоріжжя - затверджено з загального фонду 145 046 грн., факт – 144 150 грн., різниця - 896,0

грн.;

Виплата заробітної плати працівникам КНП "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" ЗОР - затверджено з загального фонду 1 832 443 грн., факт – 1 832 443 грн.

РЕЗЮМЕ: Контроль за ефективним виконанням програм й цільовим використанням бюджетних коштів Центром здійснюються відповідно до правил бюджетного процесу при казначейському обслуговуванні з дотриманням законодавчо встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної і фінансової звітності.

При плануванні видатків установою дотримано вимоги щодо дотримання режиму економії. Безпідставного включення показників до бюджетного запиту програми за функціональною і економічною класифікацією видатків не встановлено. Бюджетний запит складено з урахуванням результатів фінансово-господарської діяльності за попередній рік.

Висновок щодо розд.ІІ: Аудит ефективності був орієнтований на оцінку ефективності, доцільності та результативності бюджетних витрат та забезпечення контролю за бюджетним процесом діяльності Підприємства та за прийняттям управлінських та економічних рішень.

Аудит ефективності дав змогу отримати незалежну думку за результатами оцінки інформації щодо рівня ефективності використання бюджетних фінансових ресурсів при виконанні регіональних програм, виявлення чинників, які перешкоджають досягненню максимального результату та обґрунтування пропозицій щодо підвищення ефективності використання фінансових ресурсів. При здійсненні аудиту ефективності аудитом здійснювався комплексний та всеосяжний аналіз причин неефективного використання бюджетних коштів на основі рекомендацій щодо вдосконалення бюджетного процесу, чинного законодавства та економічної політики держави.

З наведених даних та наявної інформації, за кількісними показниками та статистичними даними, Підприємство має стабільні, суттєві, динамічні показники стосовно здійснення своєї основної діяльності, виконує покладені на нього завдання, присутня тенденція розвитку, а також впровадження новітніх технологій лікування хворих на туберкульоз. При цьому показники щодо фінансової діяльності (аналіз викладений у розділі ІІ цього аудиторського звіту) не мають критичних значень, які б вимагали детального окремого дослідження, особливо враховуючи прибутковість Підприємства за попередні 2 звітні роки, що відповідає меті згідно зі Статутом.

Однак, враховуючи специфіку основної діяльності Підприємства, його мету створення та покладених на нього завдань, доцільно оцінювати результати діяльності комунального некомерційного підприємства "Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр" Запорізької обласної ради не лише за кількісними показниками та статистичними даними, а ще й за результатами лікування, оскільки кінцевий результат основної діяльності визначається за належним станом надання меддопомоги. Останнє безпосередньо залежить, зокрема, від власних потужностей, таких як матеріально-технічне оснащення, кадрове забезпечення, що в значній мірі допомагають досягати наведених цілей, задач та результатів шляхом надання якісної меддопомоги.

Згідно з описами інвентаризації комунального майна у Підприємстві обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи загальною первісною вартістю 78 738 514 грн. (залишкова 52 614 921,9 грн.), з якої - основних засобів, на загальну суму 49 663 929, 94 грн.

ВИСНОВОК

Проведеним аудитом Підприємства встановлено, що використання коштів, які надійшли з бюджету, в цілому, відповідає вимогам чинного законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку, достовірності та правильності складання фінансової звітності, доцільності запланованих видатків з бюджету, правильності їх розподілу відповідно до економічної класифікації видатків, врахована об'єктивна потреба у коштах.

При проведенні аудиту встановлено, що Фінансова звітність в цілому є достовірною та підтверджується первинними документами. Видатки, здійснені Центром, підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених у кошторисах та фінансових планах, та здійснені відповідно до їх цільового призначення.

Проведеним дослідженням ризикових операцій щодо законності та ефективності використання коштів НСЗУ, аудит дійшов **висновку**, що діючий встановлений розмір восьми пакетів не переглядався НСЗУ та є «застарілим» й неактуальним, стосовно загального постійного підвищення розміру мінімальної заробітної плати, цін (тарифи) на паливно-енергетичні, інших матеріальних ресурсів тощо, що впливає на збільшення витрат Підприємства.

Внаслідок чого, з моменту останнього встановлення розміру коштів НСЗУ (у 2022 році) КНП «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» ЗОР, на даний час розрахунково не отримано доходу щонайменш у сумі 46 980,3 тис. гривень. (розрахункова потреба 111 193,9 тис. грн., заключені договори - 64 213,6 тис. грн.).

Також, за наявної структури закладу існує ризик значного погіршення якості надання медичних послуг пацієнтам, як внаслідок, порушення умов договору з НСЗУ та в подальшому можливого припинення договору та банкрутства Підприємства.

Основні показники захворюваності, поширеності і смертності в Центрі за 2020-2021 роки знизилися, проте більші за середні по Україні та менші запланованих планом реалізації Державної стратегії розвитку системи протитуберкульозної медичної допомоги населенню.

Крім того, відмічається зменшення загальної кількості хворих на туберкульоз, у зв'язку з ковідом (2020-2021) та військовими діями і тимчасовою окупацією більшості територій Запорізької області у 2022 році.

Станом на сьогодні, пацієнти, хворі на туберкульоз, які знаходяться на тимчасово окупованих територіях, не включені у статистичні звіти по області, оскільки працівники протитуберкульозних відділень на цих територіях співпрацюють з окупантами та не надають жодних даних щодо кількості виявлених пацієнтів.

Враховуючи зниження показника захворюваності на туберкульоз, кількість стаціонарних ліжок фтизіатричного профілю в області зменшилася з 492 у 2020 до 255 ліжок у 2022 році. Тенденція переходу на амбулаторне лікування хворих на туберкульоз, а також, обмеження показань до стаціонарного лікування та скорочення термінів стаціонарного лікування, визначених наказом МОЗ України від 25.02.2020 № 530 «Про затвердження стандартів лікування туберкульозу» - призводить до зменшення потреби в кількості ліжок, що змусило керівництво Центру провести оптимізацію ліжкового фонду і привести його у відповідність з вимогами наказу МОЗ України від 10.07.2013 № 584 «Про затвердження Інструкції з

розрахунку оптимального ліжкового фонду спеціалізованих протитуберкульозних закладів, що надають стаціонарну медичну допомогу хворим на туберкульоз».

При такій ситуації, потреба в кількості стаціонарних ліжок в області зменшується. Напочатку 2022 року відбулося ще скорочення ліжкового фонду Центру на 80 ліжок.

Для досягнення загальної мети, Центром затверджені стратегічні цілі, завдання та основні заходи щодо ефективного використання ліжкового фонду підприємства.

Оскільки Мелітопольське та Бердянське протитуберкульозні відділення на сьогодні не відповідають вимогам НСЗУ по всім ПМГ, в т.ч., по основному пакету (туберкульоз) так, як не в змозі забезпечити якісну діагностику та лікування хворих на туберкульоз (у тому числі з проведенням хірургічних втручань) та забезпечити проведення бактеріологічної діагностики ТБ/ЛСТБ та, враховуючи розрахунки потреби ліжкового фонду (190 ліжок) відповідно вищезазначеного наказу № 584,— надалі планується скорочення ще 65 ліжок (за рахунок Бердянського і Мелітопольського відділень) з 255 до 190 ліжок.

Планом стратегічного розвитку Центру передбачається, що надання фтизіатричної допомоги в Мелітопольському та Бердянському районах може і буде здійснюватись фтизіатрами (дитячими та дорослими) Мелітопольського та Бердянського протитуберкульозних відділень, а також лікарями первинного рівня надання медичної допомоги. План стратегічного розвитку Центру додається.

Аудитом зосереджено увагу на факт недоотримання Підприємством доходу щонайменш у загальній сумі 69 660,6 тис.грн., з яких:

- 46 980,3 тис.гривень, внаслідок не врахування при встановленні розміру укладених угод НСЗУ проведених реформ і оптимізацію у галузі фтизіатричної служби та загальне постійне підвищення цін/тарифів, який на даному часі є «застарілим» й не актуальним.

- 22 680,3 тис.грн., через не врегулювання питання щодо закриття Бердянського та Мелітопольського протитуберкульозних відділень за рішенням сесії та вирішення подальшої передачі до властності відповідних територій 5-ти об'єктів, які на теперішній час не використовуються у статутній діяльності Підприємства та, для його збереження, продовжують утримуватися за його кошти, внаслідок чого, відбувається відтік коштів та втрачаються доходи Підприємства, щонайменше у сумі 19 847 700 грн. та 2 832 611 грн., відповідно.

Зазначені дії мають наявність проблемних ознак, які створюють **ризики**, щодо нераціонального витрачання бюджетних коштів на утримання об'єктів нерухомості та, які не приносять економічного ефекту, що впливає на фінансову неспроможність покриття витрат першочергових потреб та на доходну частину Центру та, у разі вчасного їх списання і передачі, може свідчити про упущення вигоди, у вигляді отриманих доходів.

При цьому, не вирішення Уповноваженими органами тривалий час питання з передачі відчужених за рішенням Власника майна/Засновника (Запорізької обласної ради) об'єктів нерухомості Підприємства, спричинило не зняття з балансу КНП основних засобів, до складу яких входять відповідні будівлі та споруди (загальн балансова вартість 9 208,8 тис.грн.), що негативно впливає на фінансовий стан його діяльності (викривляє майнове становище Підприємства, відображуване у фінансовій звітності) та може свідчити про може свідчити про нецільове та

неефективне використання активів, економічно необґрунтоване їх утримання, господарські операції яких завдають непродуктивні витрати.

Тому, на сьогодні, існує нагальна потреба у перегляді вартості договорів з НСЗУ та передачі вищезазначених об'єктів до власності відповідних територій, рішення якої залежить від органу управління.

Підсумовуючи викладене у цьому розділі аудиторського звіту виявлено 2 факти наявності ризику:

1. В частині невідповідності сучасному часу фінансування укладених з НСЗУ договорів та змін до них;
2. В частині неефективного утримання об'єктів нерухомості.

З наведеного випливає, що без ухвалення відповідного рішення Запорізької обласної ради, Центр втрачає кошти передбачені для проведення розрахунків за укладеними договорами з НСЗУ. Сприяння органів місцевого самоврядування у передачі вивільнених приміщень та у виділенні нових приміщень, придатних для надання медичної допомоги хворим на туберкульоз, дозволить у максимально короткі терміни розмістити міжрайонних фтизіатрів Мелітопольського та Бердянського районів.

Урегулювання зазначених проблемних питань щодо закриття і передачі вивільнених приміщень Мелітопольського та Бердянського протитуберкульозних та інших відділень місцевим громадам та сприяння раціональному використанню об'єктів, дасть можливість Центру позбавитися від утримання декількох приміщень, які перебувають на балансі Центру та не приносять економічного ефекту. Вивільнені кошти будуть спрямовані на покращення матеріально - технічної бази закладу, що дозволить Підприємству виконувати основні завдання, відповідно Статуту та норм чинного законодавства України, покращити якість надання медичної допомоги та умови перебування хворих на туберкульоз у закладі.

До того ж, зазначене дозволить забезпечити:

- покращення фінансового стану Підприємства (збільшення резерву доходів, від НСЗУ, який розрахунково складає, в загальній сумі 46980,3 тис.грн., щорічно), що, в свою чергу, може сприяти у якісних та кількісних показниках при наданні медичних послуг хворим на туберкульоз;
- скоротити витрати та зекономити кошти, передбачені на покриття витрат за укладеними договорами річна економія та додатковий дохід, яких розрахунково становить 22 680 311 гривні, що, як наслідок, матиме позитивний результат щодо діяльності Підприємства.

Враховуючи такий факт, аудит має гіпотезу, що на даний час, через не отримані доходи КНП «Запорізький регіональний фтизіопульмонологічний клінічний лікувально-діагностичний центр» ЗОР завдаються збитки, які загалом орієнтовано складають, в розмірі 69 660 611 грн. які щорік збільшуються.

З метою врегулювання даного питання та раціонального використання бюджетних коштів Підприємством з 2020 року було направлено неодноразові звернення на адресу до Уповноважених органів та засновника/власника майна (Запорізької облдержадміністрації, Запорізької обласної ради, Департаменту охорони здоров'я ОДА) з проханням у сприянні передачі нерухомості, яка є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст Запорізької області, яка не використовується у статутній діяльності Центру, до комунальної власності територіальних громад м.Запоріжжя. Наразі, згідно отриманих відповідей,

документи щодо надання дозволу на безоплатну передачу нерухомого майна, опрацьовуються у виконавчому апараті обласної ради.

На сьогоднішній день, рішення щодо передачі звільнених приміщень, які спроможні були б поліпшити економічну ситуацію Центру, не прийнято. (Копії листів додаються).

Пропозиції

За результатами аудиту надано 2 пропозиції, направлені на досягнення додаткового результату, як економічного характеру, так і соціального ефектів:

• 1 пропозиція - нормативно-методологічного характеру, (по факту надходжень коштів НСЗУ за новими визначеними та встановленими розмірами тарифів);

1.1. Ініціювати розглянути та прийняти відповідне рішення щодо питання перегляду встановлених розмірів вартості окремих договорів НСЗУ, з урахуванням збільшення мінімальної заробітної плати, цін (тарифів) на паливно-енергетичні та інших матеріальних ресурсів загалом, або додаткових угод стосовно доповнення діючих договорів.

1.2. Оновити та осучаснити договори з НСЗУ шляхом закладання їх у новій редакції з урахуванням фактичних витрат, в порядку, передбаченому чинним законодавством, що дасть додатковий економічний і соціальний ефект.

1 пропозиція - направлена, як на економічний, так і соціальний ефектів (закриття Бердянського та Мелітопольського протитуберкульозних відділень та передачу об'єктів, які не використовуються у статутній діяльності Підприємства місцевим громадам).

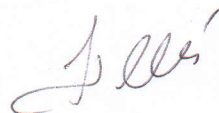
1.1. Рекомендувати, в черговий раз, подати пропозиції до Уповноважених органів влади для прийняття відповідного рішення щодо передачі відчужених об'єктів нерухомості іншим власникам, що дасть додатковий економічний ефект.

1.2. У випадку вирішення зазначеного питання, зняти з обліку основні засоби, до складу яких входять будівлі та споруди, що були відчужені у Підприємства у попередні звітні періоди.

За результатами впровадження пропозиції очікується досягти додатковий результат (новий актуальний розмір) від отриманого економічного ефекту у вигляді збільшення надходжень від НСЗУ та направлення доходу від передачі об'єктів нерухомості на основну діяльність Підприємства.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 512 аркушах.

Начальник групи внутрішнього аудиту
КУ «Центр ФЗА та МТЗ ЗіУ ОЗ» ЗОР



Наталія ЛЕЩЕНКО

Директор

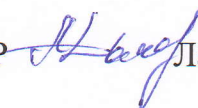
КНП «Запорізький регіональний ФКЛДЦ» ЗОР



Олександр ТИЩЕНКО

Заступник директора з економічних питань

КНП «Запорізький регіональний ФКЛДЦ» ЗОР



Лариса Д'ЯКОНОВА

Головний бухгалтер

КНП «Запорізький регіональний ФКЛДЦ» ЗОР



Ілона СТЕЦЕНКО