

**ЕКСПЕРТНІ ВИСНОВКИ І ЕКСПЕРТНІ ПРОПОЗИЦІЇ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ
ПРОВЕДЕННЯ ГРОМАДСЬКОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ДІЯЛЬНОСТІ
ВІННИЦЬКОЇ ОБЛДЕРЖАДМІНІСТРАЦІЇ**

Ініціатор громадської експертизи – громадська організація «Інститут
соціально-економічних і політичних ініціатив»

Партнери громадської експертизи:

Комітет охорони здоров'я Громадської ради при Вінницькій
облдержадміністрації

Комітет охорони здоров'я Громадської ради при Вінницькій обласній
Раді

2021

03.12.2021 р.

1. Загальні відомості щодо проведення громадської експертизи

Ініціатор громадської експертизи – громадська організація «Інститут соціально-економічних і політичних ініціатив».

Код ЄДРПОУ: 40507241

Дата і номер запису реєстрації юридичної особи: 25.05.2016 р., 1 174 102 0000 014174

Місцезнаходження: 21037, м. Вінниця, вул. Шевченка 40/77

Поштова адреса: 21037, м. Вінниця, вул. Шевченка 40/77

Електронна адреса: Isepi@ukr.net

Контактні телефони: 097-722-88-54

Партнери громадської експертизи:

Комітет охорони здоров'я Громадської ради при Вінницькій облдержадміністрації

Комітет охорони здоров'я Громадської ради при Вінницькій обласній Раді

Предмет громадської експертизи:

забезпечення медичного обслуговування населення за Програмою медичних гарантій в рамках діяльності КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» під час виконання покладених на неї завдань.

Мета громадської експертизи:

оцінка діяльності Вінницької облдержадміністрації у сфері забезпечення медичного обслуговування населення за Програмою медичних гарантій в рамках діяльності КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради».

Відомості про експертів, які проводили експертизу:

Олена ПОЛЩУК, член громадської ради при Вінницькій ОДА;

Юлія ГРИГА, член громадської ради при Вінницькій ОДА;

Лариса МОВЧАН, член громадської ради при Вінницькій ОДА;

Максим ТРЕТЬЯКОВ, член громадської ради при Вінницькій ОР.

Підстава для проведення громадської експертизи:

Наказ Департаменту охорони здоров'я та реабілітації облдержадміністрації від 03. Вересня 2016 року №2094 «Про проведення громадської експертизи».

ЕКСПЕРТНІ ВИСНОВКИ

Оцінка діяльності Вінницької облдержадміністрації у сфері забезпечення медичного обслуговування населення за Програмою медичних гарантій в рамках діяльності КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради».

Запит на проведення громадської експертизи був поданий на ім'я голови Вінницької облдержадміністрації «28» серпня 2021р.

Запит містив перелік документів для проведення експертизи, перелік яких наведений в таблиці 1.

№	Назва запитуваного документу	Відмітка про надання
1	Копії договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій між НСЗУ та КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» за 2021р.	надано
2	Додаткові угоди до договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій між НСЗУ та КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» за 2021р.	надано
3	Звіти про медичні послуги КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» за 2021р.	надано
4	Заперечення НСЗУ до звітів про медичні послуги КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» за 2021р. (у разі наявності).	надано
5	Уточнюючі звіти про медичні послуги з усунутими невідповідностями КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» за 2021р. (у разі наявності).	надано

6	Звіти про доходи та витрати КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» за 2021р.	надано
7	План заходів з удосконалення медичного обслуговування, який розробляється відповідно до п. 20.2 Договору з НСЗУ (у разі наявності).	надано
8	Штатний розпис КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради».	надано
9	План заходів, розроблений Департаментом охорони здоров'я та реабілітації на підтримку життєдіяльності КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» на перехідний/карантинний період	не надано

ВИСНОВКИ ТА ЇХ ОБҐРУНТУВАННЯ

По запитуваній інформації, а саме: про загальні фінансово-економічні показники діяльності

Ефективність та результативність функціонування Комунального некомерційного підприємства «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» в усіх аспектах прямо залежить від системи взаємодії керівної ланки управління, яка для обґрунтування всіх управлінських рішень потребує відповідного інформаційного забезпечення. Як правило, звітна інформація, що регламентована законодавством, містить у собі заздалегідь визначений перелік розрахункових показників, які самі по собі є не досить інформативними для формування цілісного уявлення про фінансово-майновий стан, результати діяльності, тенденції розвитку підприємства тощо.

Для розуміння таких моментів необхідним є проведення аналізу діяльності КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» на основі звітності, що дозволить інтерпретувати представлені дані, розрахувати на їх основі ключові показники результативності діяльності підприємства, зробити відповідні висновки. Вагомий аналітичний потенціал має фінансова звітність підприємства, а тому саме її показники виступають предметом глибокого та детального аналізу. Аналізуючи звітність підприємства за I та II квартали 2021 року розпочнемо саме з аналізу дохідної та витратної частини.

Доходи. Так, в структурі доходів КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» за I та II квартали 2021 р. розрізняють дохід від реалізації (послуг), інший операційний дохід та неопераційні доходи (рис.1).

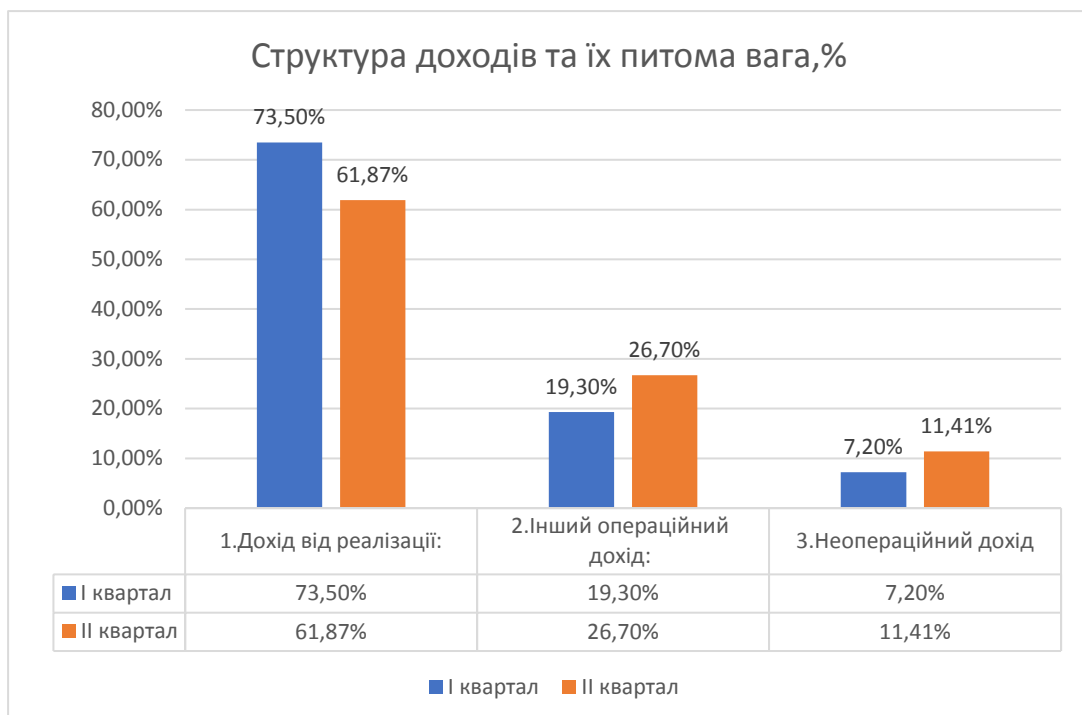


Рисунок 1. Структура доходів та їх питома вага у I, II кварталах 2021 р., %

У структурі доходу переважає дохід від реалізації, який у I кварталі становив 73,5% всіх доходів, а у II кварталі зменшився та становив 61,8% у структурі всіх отриманих доходів.

До доходу від реалізації КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» входить дохід від реалізації послуг та дохід від реалізації послуг за програмою медичних гарантій. Згідно розрахунків (табл. 1) загальна сума доходу від реалізації у II кварталі в порівнянні з I кварталом зменшилась на 4844220,52 грн., тобто 27,59%. Негативною ситуацією є те, що у II кварталі не було доходу від реалізації послуг, окрім послуг за програмою медичних гарантій. Але й дохід від реалізації послуг за програмою медичних гарантій у II кварталі був менший ніж у I кварталі на 38,52%, що свідчить про зменшення надходжень від НСЗУ в якості відшкодування за проліковані випадки чи інші взаємодії з пацієнтами, що передбачені медичними пакетами.

Щодо іншого операційного доходу, який отримано КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» у I та II кварталах 2021 року, то у структурі цих доходів розрізняють цільовий операційний дохід та операційний дохід від надання майна в оренду, які мали тенденцію до збільшення (рис. 2).

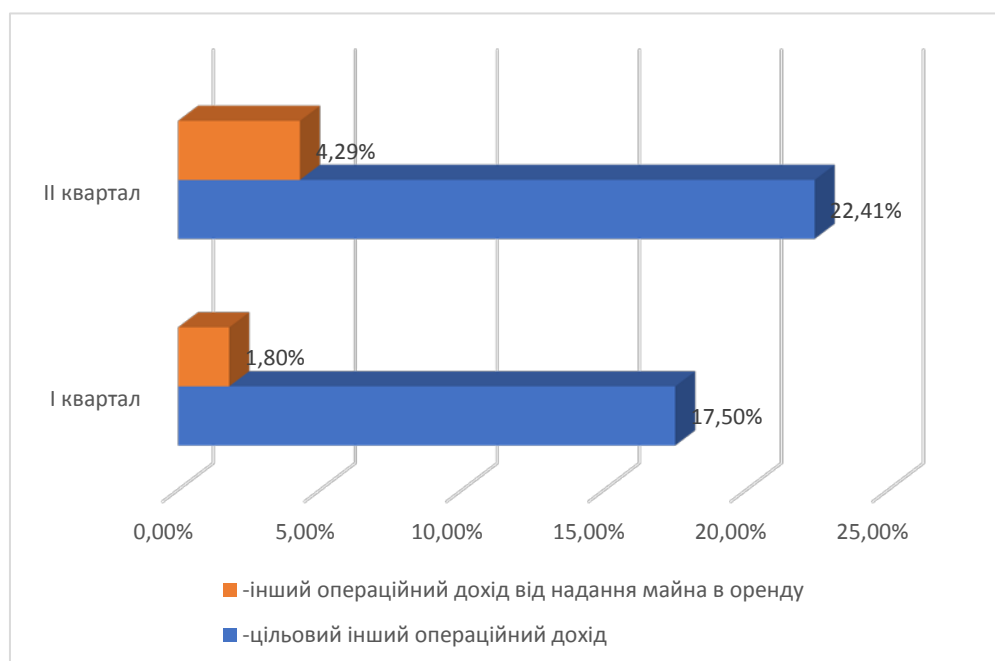


Рисунок 2. Структура інших операційних доходів за I,II квартали 2021 р., %

Звичайно, позитивним є збільшення доходу від здачі майна в оренду, адже саме цей дохід не є цільовим надходженням, не є відшкодуванням від НСЗУ, саме його можна розцінювати як підприємницький дохід, що КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» отримує від господарської діяльності і може використовувати для власних потреб. Так, сума доходу від здачі в оренду майна за I квартал становила 303 278,57 грн., а у II кварталі збільшилась до 492 252,44 грн., тобто на 62,31% (таблиця 1).

Таблиця 1 - Структура доходів за I та II квартали 2021 р.

Показник	I квартал		II квартал		Відхилення		
	Сума, грн.	Питома вага,%	Сума, грн.	Питома вага,%	Абсолютне, грн.	Відносне, %	Зміни у питомій вазі, %
Дохід:	17 558 784,29	100%	12 714 563,77	100%	-4844220,52	-27,59	-
1.Дохід від реалізації:	12 910 229,21	73,5%	7 866 988,79	61,87%	-5043240,42	-39,06	-12%
-дохід від реалізації послуг	113 462,87	0,6%	-	-	-113462,87	-100,00	-1%
-дохід від реалізації послуг за програмою медичних гарантій	12 796 766,34	72,9%	7 866 988,79	61,87%	-4929777,55	-38,52	-11%
2.Інший операційний дохід:	3 380 084,25	19,3%	3 395 862,99	26,70%	15778,74	0,47	7%
-цільовий інший операційний дохід	3 076 805,68	17,5%	2 849 700,71	22,41%	-227104,97	-7,38	5%
-інший операційний дохід від надання майна в оренду	303 278,57	1,8%	492 252,44	4,29%	188973,87	62,31	2%
3.Неопераційний дохід	1 268 470,83	7,2%	1 451 711,99	11,41%	183241,16	14,45	4%
- неопераційний дохід, від амортизації по нематеріальних активах та основних засобів, що отримані як цільове фінансування	27 658,64	-	136 378,49	-	108719,85	393,08	-
- неопераційний дохід, від амортизації по нематеріальних активах та основних засобів, що отримані безоплатно	1 240 812,19	-	1 315 333,50	-	74521,31	6,01	-

Проте, КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» немає можливості у повному обсязі використовувати дохід від надання майна в оренду для власних цілей. Адже, згідно існуючих договірних відносин між КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» та Вінницькою обласною радою, лише 30 % даного доходу залишається у розпорядженні НКП, а це лише 90 983,57 грн. у I кварталі та 147 675,73 грн. у II кварталі. Різницю, тобто інших 70% даного доходу, перераховується Вінницькій обласній раді.

Щодо неопераційного доходу, то він має тенденцію до збільшення на 14,45%, але це цілком зрозуміло, адже це є сума накопиченої амортизації безоплатно отриманих необоротних активів та тих необоротних активів, що надійшли як цільове фінансування. Він хоч і впливає на кінцевий фінансовий результат, проте не є тим реальним доходом, що дозволить покрити операційні витрати (таблиця 1).

Витрати. Аналізуючи структуру витрат КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» за I та II квартали, варто відзначити, що підприємство за вказаний період понесло лише операційні витрати. Аналізуючи витрати за елементами за досліджуваний період, варто відзначити, що найбільшу частку становлять витрати на оплату праці, які зменшились з 53,4% у I кварталі до 47,9% у II кварталі. Досить значну частину становлять матеріальні витрати, коливання складає 25,5-28,3%, тобто спостерігається незначне їх збільшення. Найменша частка витрат припадає на витрати на соціальне забезпечення 01,-0,2% (рис. 3).

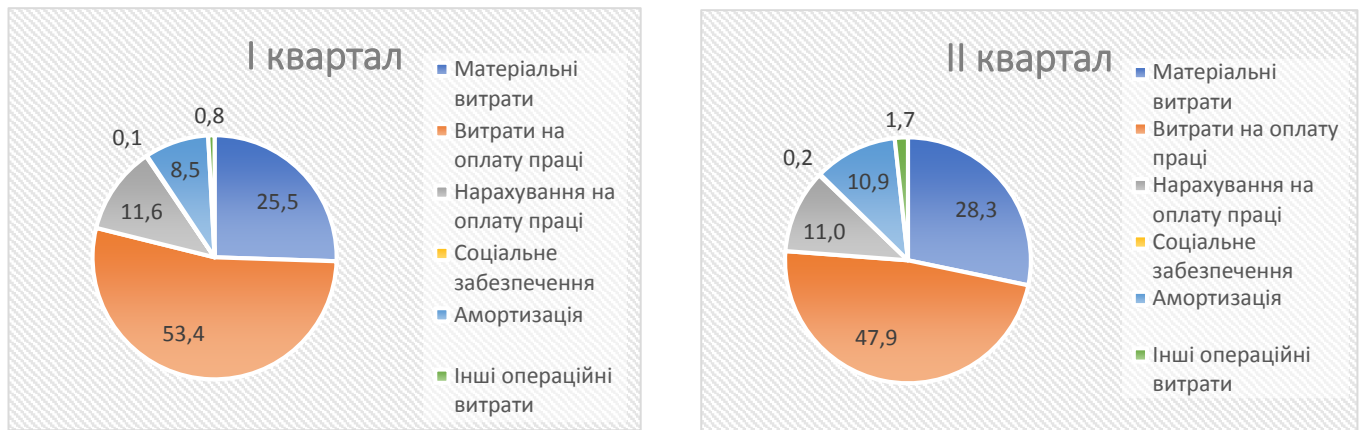


Рисунок 3. Структура витрат за елементами за I, II квартали 2021р., %

Наступним етапом стало дослідження зміни елементів витрат у абсолютному та відносному відхиленнях (таблиця 2).

Загалом, у II кварталі спостерігається зменшення витрат на 2 317 276,89 грн., що становить 15,51%. Найбільше зменшились витрати на оплату праці на 28,58%, відповідно і відрахування на оплату праці зменшились – 22,55%.

До витрат на оплату праці включаються витрати виробничих працівників (рахунок 903), тобто безпосередньо працівників, що зайняті у наданні медичної послуги – лікарів, медичних сестер, тощо та адміністративні витрати (рахунок 92) – заробітна плата адміністрації, а також цільові витрати (рисунок 4).

Таблиця 2 - Структура витрат за елементами за I та II квартали 2021 р.

	I квартал	II квартал	Відхилення	
			Абсолютне, грн.	Відносне, %
Матеріальні витрати	4 403 974,33	4 223 207,03	-180 767,30	-4,28
Витрати на оплату праці	9 209 612,72	7 162 632,64	-2 046 980,08	-28,58
Нарахування на оплату праці	2 010 113,26	1 640 199,97	-369 913,29	-22,55
Соціальне забезпечення	221 46,35	240 66,39	1 920,04,04	7,98
Амортизація	1 468 462,58	1 634 086,31	165 623,73	10,14
Інші операційні витрати	145 527,06	258 368,07	112 841,01	43,67
Разом	17 259 836,3	14 942 560,41	-2 317 276,89	-15,51

У II кварталі зменшилися витрати на оплату праці працівників, що зайняті у виробництві та надані медичної послуги на 2479030,31 грн. В структурі зменшення спостерігається з 91,9% до 83,6%. Також зменшилися витрати на оплату праці адміністративних працівників та працівників, що здійснюють управління та обслуговування підприємством, з 8,1% у I кварталі до 7,2% у II кварталі (рисунок 4.).

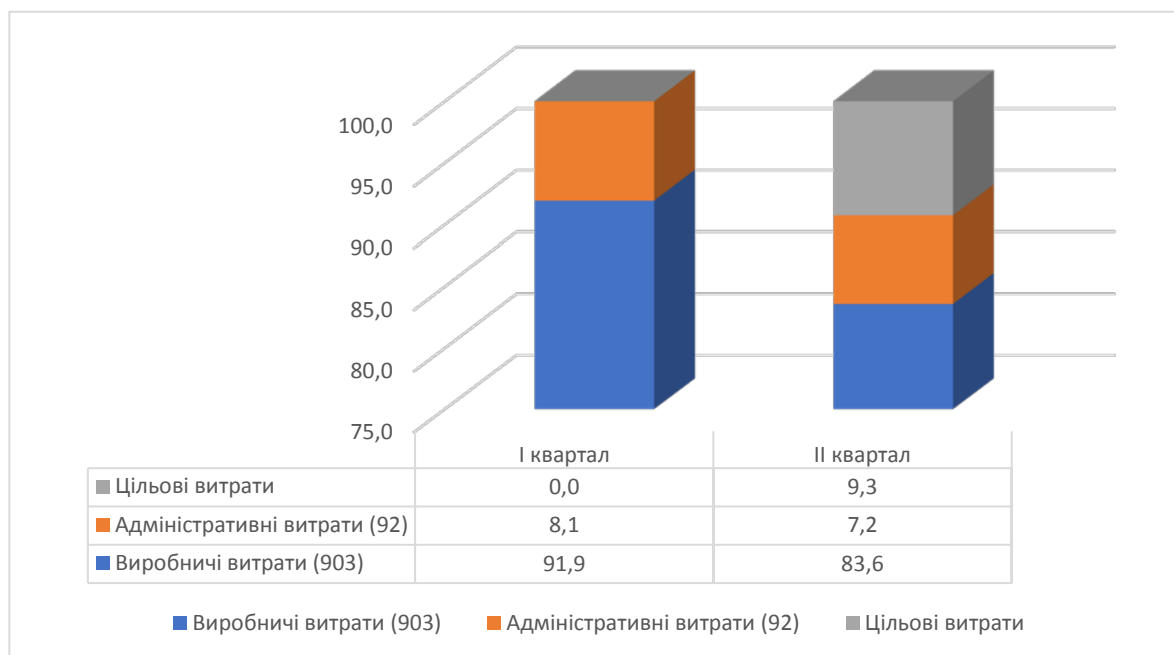


Рисунок 4. Структура витрат на оплату праці у I, II кварталах 2021р., %

Крім того, простежується й зменшення матеріальних витрат на 4,28%. До матеріальних витрат КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» включаються витрати на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів (лікарські засоби; кров та її компоненти; вироби медичного призначення та допоміжні засоби слуху, зору, руху, засоби протезування для кардіології, ендопротезів, інші протези тощо; дезінфекційні засоби); ЗІЗ; продукти харчування; предмети, матеріали та інвентар; паливно-мастильні матеріали; витрати на електроенергію, тепло, водопостачання; м'який інвентар) (таблиця 3).

Таблиця 3 - Структура матеріальних витрат за I та II квартали 2021 р.

	I квартал	II квартал	Відхилення	
			Абсолютне, грн	Відносне, %
Придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів	753032,51	940409,28	187376,8	24,88
ЗІЗ	22107,75	2428,5	-19679,3	-89,02
Продукти харчування	518359,24	500909,24	-17450	-3,37
Предмети, матеріали та інвентар	140490,74	100461,93	-40028,8	-28,49
Паливно-мастильні матеріали	17985,87	22443,77	4457,9	24,79
Витрати на електроенергію, тепло, водопостачання	2934165,39	2542306,69	-391859	-13,36
М'який інвентар	-	56508,84	56508,84	100,00
Матеріальні витрати на ремонт	-	23028,31	23028,31	100,00
Інші матеріальні витрати	17832,83	34710,47	16877,64	94,64
Разом матеріальні витрати	4403974,33	4 223 207,03	-180767	-4,10

У структурі матеріальних витрат у II кварталі найбільше зменшилися витрати на придбання засобів індивідуального захисту, аж на 89,02%. В порівнянні з I кварталом у II кварталі було придбано м'який інвентар на суму 56508,84 грн. та понесені матеріальні витрати на ремонт медичного обладнання, оргтехніки, ліфтів тощо в сумі 23028,31 грн. Позитивною є динамікою зменшення витрат на електроенергію, тепло, водопостачання на 13,36%, що пояснюється сезонністю (рисунок 5).



Рисунок 5. Структура матеріальних витрат у I, II кварталах 2021р., %

Про інтенсивність використання обладнання свідчить нарахована амортизація, яка у II кварталі збільшилась на 10,14%. Окрім того, збільшилися інші операційні витрати на 43,67%. До складу таких витрат входять витрати на відрядження; витрати на залучені спеціалізовані послуги; послуги з технічного обслуговування медичного обладнання, оргтехніки, ліфтів; послуги охорони, телефонного зв'язку, банківське обслуговування тощо.

Ключові показники для оцінки фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Незважаючи на те, що об'єктом громадської експертизи є комунальне саме некомерційне підприємство, але для оцінки фінансового стану та результатів діяльності на практиці аналітики комплексно використовують ряд методів фінансового аналізу:

- горизонтальний аналіз: визначення змін показників у часі за абсолютними та відносними відхиленнями;
- вертикальний аналіз: визначення відсоткового відношення окремих показників у структурі досліджуваного об'єкта;
- трендовий аналіз: порівняння окремих показників звітності з даними попередніх періодів, визначення тенденції їх динаміки;
- порівняльний аналіз: порівняння значень окремих показників підприємства з нормативними, середніми показниками в галузі, конкурентів тощо.

Окрім цього, на підставі даних звітності можна проаналізувати фінансовий стан і результати діяльності підприємства за основними напрямками, визначивши ключові фінансові показники: аналіз фінансової стійкості, аналіз ліквідності та платоспроможності та аналіз рентабельності.

За представленими в таблиці 4 розрахунками можна зробити висновки, що показники фінансової стійкості КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» знаходяться на задовільному рівні.

Таблиця 4 – Показники фінансової стійкості за I та II квартали 2021 р.

№	Показник (коефіцієнт)	Норматив. значення	I квартал	I півріччя	Абсолютне відхилення
<i>Оцінка фінансової стійкості</i>					
1	Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$	0,86	0,86	-
2	Коефіцієнт фінансової залежності	≤ 2	1,15	1,15	-
3	Коефіцієнт фінансування	≤ 1	0,15	0,15	-
4	Коефіцієнт боргу	$\leq 0,5$	0,13	0,13	-
5	Коефіцієнт маневр. власного капіталу	0,2-0,25	0,19	0,11	-0,08
6	Коефіцієнт забезпечення ОА	$> 0,1$	1,8	0,24	-1,56

Коефіцієнт автономії знаходиться стабільно у нормативно значенні, чим вищим є значення цього показника, тим вища фінансова стійкість підприємства, тим більш стабільним та незалежним є становище. Оптимальною є ситуація, коли частка власного капіталу більша за 0,6. У підприємства з високою часткою власного капіталу

більша ймовірність погасити борги за рахунок власних коштів.

Коефіцієнт фінансової залежності показує, яка сума загальної вартості майна підприємства припадає на 1 грн. власного капіталу. Оскільки цей показник є оберненим до коефіцієнта автономії, то він змінюється відповідно коефіцієнту автономії. Значення коефіцієнта знаходиться в нормативній шкалі – 1,15.

Коефіцієнт фінансування з показником нижче 1 означає, що більша частина активів підприємства фінансується за рахунок власного капіталу.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка — капіталізована. За I півріччя коефіцієнт маневреності власного капіталу зменшився на 0,08, що свідчить про негативну тенденцію для підприємства, адже нормативне значення даного показника 0,2-0,25.

Коефіцієнт забезпеченості запасів власними оборотними коштами характеризує рівень достатності власних оборотних коштів для формування запасів підприємства.

Аналіз ліквідності КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» характеризує здатність підприємства швидко перетворити активи на гроші. Аналіз показників ліквідності та платоспроможності представлено в таблиці 5.

Таблиця 5 – Показники ліквідності та платоспроможності за I та II квартали 2021 р.

№	Показник (коефіцієнт)	Норматив. значення	I квартал	I півріччя	Абсолютне відхилення
<i>Оцінка ліквідності та платоспроможності</i>					
1	Коефіцієнт покриття	1-3	2,8	1,24	-1,56
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,5-1	1,72	0,47	-1,25
3	Коефіцієнт абсолют. ліквідності	0,2-0,35	1,18	0,35	-0,83

Коефіцієнти покриття та швидкої ліквідності (проміжний коефіцієнт покриття) показують скільки одиниць високоліквідних активів припадає на одиницю термінових боргів. Дані коефіцієнти характеризують очікувану платоспроможність підприємства за період, що дорівнює середній тривалості одного обороту дебіторської заборгованості. Нормативне значення коефіцієнту покриття 1-3 і вище. Економічно обґрунтоване значення коефіцієнту швидкої ліквідності 0,5-1.

Показники ліквідності дещо перевищують їх нормативні значення у I кварталі, а це означає, що на підприємстві здійснюється неефективне управління оборотними активами та вільними обіговими коштами зокрема. Дана політика призводить до нагромадження запасів і відволікання коштів у дебіторську заборгованість.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає покриття поточних зобов'язань найбільш ліквідними активами. Він показує яка частина короткострокових позикових зобов'язань може бути при необхідності погашена негайно. Нормативне значення 0,2-0,35. Можливе значення показника 0,1-0,2.

Системне проведення аналізу вище обрахованих показників надасть можливість підприємству визначати резерви підвищення показників фінансової стійкості, ліквідності, рентабельності, ефективно впливати на них, забезпечуючи збільшення впливу позитивних факторів і зменшення негативних та прогнозувати стратегію розвитку КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» на коротко та довгострокові періоди.

Стратегія розвитку. Наявний план розвитку підприємства, що був затверджений 17.09.2020 р., носить формалізований характер з наступних причин:

- не містить розгорнутого аналізу поточних справ, діяльності, SWOT аналізу (аналіз сильних та слабких сторін);
- не містить розрахунку прогнозних показників діяльності;
- не містить факторного аналізу впливу показників на доходи та витрати підприємства;
- не містить плані дії та не вказані індикатори досягнення показників в межах запропонованих у плані розділів;
- не містить систему ризиків та дії з їх попередження/усунення наслідків;
- тощо.

РЕКОМЕНДАЦІЇ:

- Звернути увагу на зменшення доходів, особливо доходу від реалізації послуг за програмою медичних гарантій, виявити причин їх зменшення та вжити заходів щодо вчасності відшкодування коштів від НСЗУ.

- Органу управління (Вінницькій обласній раді) переглянути договірні умови з КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» та залишити у розпорядженні підприємства дохід від здачі майна в оренду у розмірі 70%, задля фінансової автономності та можливості рефінансування у власні потреби та досягнення цілей розвитку підприємства.

- Переглянути стратегію та залучити профільний департамент, так як того передбачає НСЗ, до розробки нової стратегії розвитку підприємства.

По запитуваній інформації, а саме:

про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій між НСЗУ

Реалізація програми медичних гарантій КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» здійснюється на підставі договірних відносин з Національною службою здоров'я України: договір №2867-E421-P000/01; договір №5035-E920-P000/02; договір №5035-E920-P000/03; договір №0648-E420-P000/04; договір №0648-E420-P000/05; договір №0648-E420-P000/06.

Відповідно до умов договору надавач зобов'язується надавати медичні послуги за програмою медичних гарантій, а замовник зобов'язується оплачувати такі послуги відповідно до встановленого тарифу та коригувальних коефіцієнтів.

Так, станом на листопад 2021 р. КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» здійснює обслуговування населення за програмою медичних гарантій за наступними пакетами (рисунок 6).

Група послуг

3	Хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах
4	Стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій
9	Медична допомога дорослим та дітям в амбулаторних умовах (профілактика, спостереження, діагностика, лікування та медична реабілітація)
11	Гістероскопія
12	Езофагогастродуоденоскопія
13	Колonosкопія
14	Цистоскопія
23	Стаціонарна паліативна медична допомога дорослим та дітям
26	Медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням опорно-рухового апарату
27	Медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням нервової системи
33	Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг закладами охорони здоров'я, умови яких застосовуються з 01.09.2020

Рисунок 6. Група послуг для обслуговування населення за програмою медичних гарантій

В договорі між КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» та НСЗУ визначені чітко права та обов'язки обох сторін, на користь отримувача медичної послуги – пацієнта. Тож, КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» має обов'язок надати якісну медичну послугу/послуги, згідно програми медичних гарантій, та з метою подальшого відшкодування її вартості своєчасно вносити до системи повну та достовірну інформацію, в тому числі медичну документацію та звіти про медичні послуги, медичні записи, записи про направлення і рецепти у порядку, встановленому законодавством, з урахуванням специфікації.

Тобто, головною умовою отримання коштів за вже надану медичну послугу, є вчасне внесення необхідної інформації до системи. Оцінюючи цю ситуацію з економічної точки зору можна стверджувати, що витрати на надання медичної послуги вже були понесені, а от отримання/неотримання відшкодування (доходу) лише очікується. Тому особливу увагу потрібно зосередити саме на забезпеченні майбутнього відшкодування коштів за вже надані медичні послуги. Іншими словами, поряд із наданням якісної медичної послуги, потрібно особливо прискіпливо

контролювати процес внесення наданих медичних послуг до системи.

Проаналізуємо порядок внесення записів КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» до системи у 2020 та 2021 роках (рис. 7.8).



Рисунок 7. Динаміка створених електронних медичних записів у 2020 р., кількість



Рисунок 8. Динаміка створених електронних медичних записів у 2021 р., кількість

З рисунків 7 та 8 видно, що у 2020 році спостерігається невтішна ситуація, а саме мала кількість записів та відсутня чіткої динаміка записів. Найбільше записів було у вересні – 1271 шт. У 2021 році кількість записів дещо більша, але через нечітку динаміку дуже складно підприємству буде досягнути середнього значення показників, що сприяло б ефективному фінансуванню медичних послуг вже у 2022 році.



Рисунок 9. Динаміка створених електронних медичних записів у 2020-2021 рр., кількість

В рисунку 9 спостерігається, так звана, «епізодичність» ведення електронних медичних записів протягом 2020-2021 рр.



Рисунок 10. Статистика електронних медичних записів за 2020-2021 рр., кількість

За 2021 рік було здійснено 20 523 записів, з них 70% (14390 записів) у 2021 році та 30% (6133 записів) у 2020 році (рис.10). Згідно даних системи помилково позначених було 309 записів, що становить 1,51% (рис.11).

Статистика ведення електронних медичних записів в ЕСОЗ



Рисунок 11. Статистика помилково позначених електронних медичних записів за 2020-2021 рр.

На рисунку 12 зображено динаміку виплат за надані та внесені у систему медичні послуги. Як видно, у 2021 році починаючи з II кварталу різне зменшення відшкодування витрат. Ця інформація чітко корелюється з аналізом структури доходу з попереднього розділу.

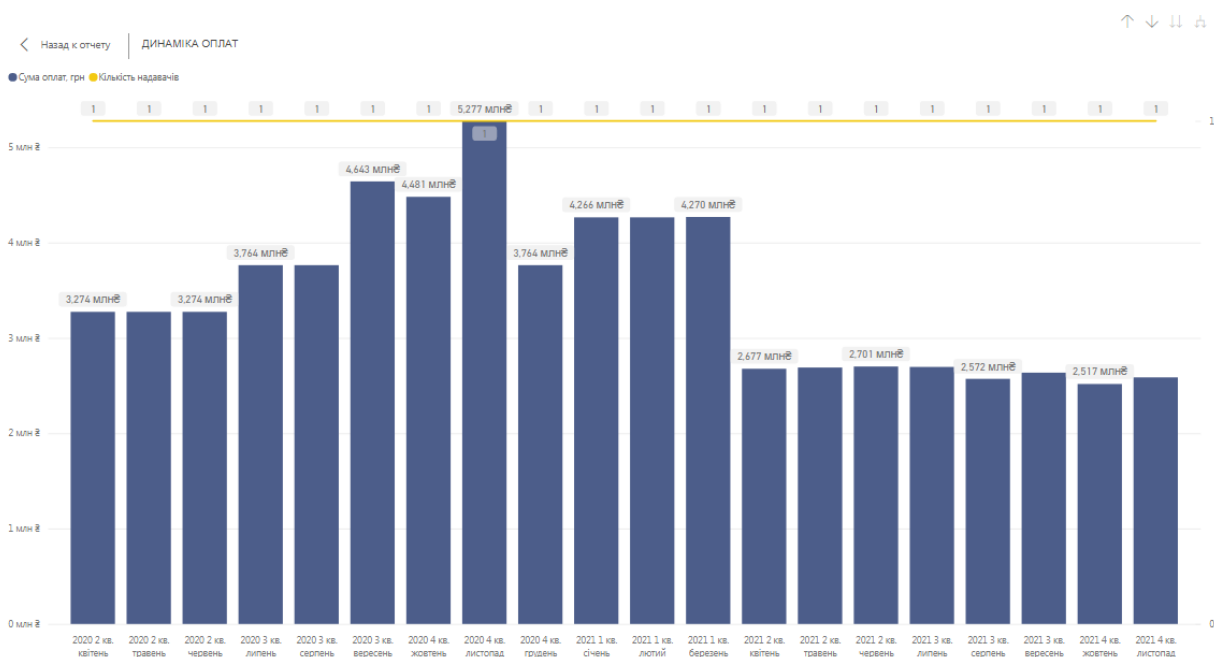


Рисунок 12. Динаміка оплати за медичні послуги 2020-2021 рр.

Але графік на рисунку 12 констатує сам факт оплати, проте не показує чи були відхилення від запланованих згідно договору кількості наданих послуг та відповідно коштів на їх оплату.

Так, інформація з рисунку 13 вказує на недовиконання запланованих показників за всі звітні квартали 2021 року. У I кварталі недофінансовано на 5,34%, у II кварталі - на 36,97%, у III кварталі – на 2,03 %.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій						
Деталізувати таблицю:						
	Область	Форма власності	Група послуг	Надавач послуг	Рік	Квартал
Рік	2021				Всього	
Область	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.		
ВІННИЦЬКА	12 800 903 ₴ (-5,34%)	8 068 521 ₴ (-36,97%)	7 904 416 ₴ (-2,03%)	5 104 410 ₴	33 878 249 ₴	
Всього	12 800 903 ₴ (-5,34%)	8 068 521 ₴ (-36,97%)	7 904 416 ₴ (-2,03%)	5 104 410 ₴	33 878 249 ₴	

Рисунок 13. Аналіз оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій у 2021 р.

Перш чим перейти до аналізу відхилень за напрямками медичних послуг варто відзначити, що у 2021 році керівництвом КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» було забезпечено спроможність та підписано додаткові угоди з НСЗУ на надання медичних гарантій за двома новими напрямками: амбулаторні послуги загального профілю та паліативна медична допомога (рис. 14).

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій									
Деталізувати таблицю:									
	Область	Форма власності	Група послуг	Надавач послуг	Рік	Квартал	Місяць		
Рік	2020				2021				Всього
Напрямок	2 кв.	3 кв.	4 кв.	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.		
Амбулаторні послуги загального профілю					331 862 ₴	138 429 ₴ (-58,29%)	104 798 ₴	575 089 ₴	
Медична реабілітація	2 720 361 ₴	2 720 361 ₴ (0,00%)	2 720 361 ₴ (+0,00%)	2 720 361 ₴ (+0,00%)	162 309 ₴ (-94,03%)	463 740 ₴ (+185,71%)	293 702 ₴	11 801 196 ₴	
Паліативна медична допомога					157 548 ₴	65 645 ₴ (-58,33%)	105 032 ₴	328 225 ₴	
Перехідне фінансове забезпечення		2 343 510 ₴	3 716 229 ₴ (+58,58%)	3 038 014 ₴ (-18,25%)				9 097 753 ₴	
Пріоритетні амбулаторні послуги		4 665 ₴	4 692 ₴ (+0,58%)	4 136 ₴ (-11,83%)	44 062 ₴ (+965,22%)	41 037 ₴ (-6,86%)	4 913 ₴	103 504 ₴	
Стационарні послуги загального профілю	7 102 497 ₴	7 102 497 ₴ (0,00%)	7 081 128 ₴ (-0,30%)	7 038 391 ₴ (-0,60%)	7 372 740 ₴ (+4,75%)	7 195 565 ₴ (-2,40%)	4 595 965 ₴	47 488 783 ₴	
Всього	9 822 858 ₴	12 171 032 ₴ (+23,91%)	13 522 410 ₴ (+11,10%)	12 800 903 ₴ (-5,34%)	8 068 521 ₴ (-36,97%)	7 904 416 ₴ (-2,03%)	5 104 410 ₴	69 394 550 ₴	

Рисунок 14. Аналіз оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій у 2020-2021 рр. за напрямками медичних послуг

Розглядаючи відхилення за напрямками медичних послуг у 2020 році недофінансовані були стаціонарні послуги загального профілю на 0,3% та дофінансовано на 0,58% в порівнянні з плановим фінансуванням пріоритетні амбулаторні послуги. Проте 2020 рік – це рік швидше апробацій в роботі з програмою медичних гарантій, а от 2021 рік – це рік-маркер, що покаже, як в майбутньому буде працювати підприємство, та чи зможе забезпечити ефективну роботу за програмою медичних гарантій та, за інших умов, чи зможе здійснювати свою діяльність без програми.

Отож, за I-III квартали 2021 року найбільш недофінансованим були напрями II та III кварталу, а саме, у II кварталі – медична реабілітація – на 94,03%, у III кварталі - амбулаторні послуги загального профілю (58,29%) та паліативна медична допомога (58,33%), проте сподіваємося, що показники III кварталу ще будуть відкориговані. Найбільше були дофінансовані пріоритетні амбулаторні послуги на +965,22%.

На наступних рисунках (рис. 15-24) представлена інформація про аналіз відхилень в оплатах за програмою медичних гарантій в розрізі наявних медичних послуг/групи послуг КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» у 2021 році.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021				Всього
Напрямок	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
☐ Стаціонарні послуги загального профілю	4 250 276 ₴ (-0,71%)	4 415 343 ₴ (+3,88%)	4 231 928 ₴ (-4,15%)	2 751 006 ₴	15 648 553 ₴
Всього	4 250 276 ₴ (-0,71%)	4 415 343 ₴ (+3,88%)	4 231 928 ₴ (-4,15%)	2 751 006 ₴	15 648 553 ₴

Рисунок 15. Аналіз оплати групи послуг №3 «Хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021				Всього
Напрямок	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
☐ Стаціонарні послуги загального профілю	2 788 115 ₴ (-0,44%)	2 957 398 ₴ (+6,07%)	2 963 637 ₴ (+0,21%)	1 844 959 ₴	10 554 109 ₴
Всього	2 788 115 ₴ (-0,44%)	2 957 398 ₴ (+6,07%)	2 963 637 ₴ (+0,21%)	1 844 959 ₴	10 554 109 ₴

Рисунок 16. Аналіз оплати групи послуг №4 «Стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021			Всього
	Напрямок	2 кв.	3 кв.	
Амбулаторні послуги загального профілю	331 862 ₴	138 429 ₴ (-58,29%)	104 798 ₴	575 089 ₴
Всього	331 862 ₴	138 429 ₴ (-58,29%)	104 798 ₴	575 089 ₴

Рисунок 17. Аналіз оплати групи послуг №9 «Медична допомога дорослим та дітям в амбулаторних умовах (профілактика, спостереження, діагностика, лікування та медична реабілітація)» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021		Всього
	Напрямок	2 кв.	
Пріоритетні амбулаторні послуги	9 280 ₴	10 755 ₴ (+15,90%)	20 035 ₴
Всього	9 280 ₴	10 755 ₴ (+15,90%)	20 035 ₴

Рисунок 18. Аналіз оплати групи послуг №11 «Гістероскопія» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021			Всього
	Напрямок	1 кв.	2 кв.	
Пріоритетні амбулаторні послуги	2 249 ₴ (-40,00%)	14 472 ₴ (+543,61%)	19 296 ₴ (+33,33%)	36 017 ₴
Всього	2 249 ₴ (-40,00%)	14 472 ₴ (+543,61%)	19 296 ₴ (+33,33%)	36 017 ₴

Рисунок 19. Аналіз оплати групи послуг №12 «Езофагогастродуоденоскопія» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021				Всього
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
Пріоритетні амбулаторні послуги	1 888 ₴ (+100,00%)	9 117 ₴ (+382,93%)	7 800 ₴ (-14,44%)	4 052 ₴	22 857 ₴
Всього	1 888 ₴ (+100,00%)	9 117 ₴ (+382,93%)	7 800 ₴ (-14,44%)	4 052 ₴	22 857 ₴

Рисунок 20. Аналіз оплати групи послуг №13 «Колоноскопія» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021			Всього
	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
Пріоритетні амбулаторні послуги	11 193 ₴ (+933,24%)	3 186 ₴ (-71,54%)	861 ₴	15 240 ₴
Всього	11 193 ₴ (+933,24%)	3 186 ₴ (-71,54%)	861 ₴	15 240 ₴

Рисунок 21. Аналіз оплати групи послуг №14 «Цистоскопія» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021			Всього
	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
Паліативна медична допомога	157 548 ₴	65 645 ₴ (-58,33%)	105 032 ₴	328 225 ₴
Всього	157 548 ₴	65 645 ₴ (-58,33%)	105 032 ₴	328 225 ₴

Рисунок 22. Аналіз оплати групи послуг №23 «Стационарна паліативна медична допомога дорослим та дітям» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021				Всього
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
Медична реабілітація	1 709 640 ₴ (+0,00%)	115 935 ₴ (-93,22%)	417 366 ₴ (+260,00%)	185 496 ₴	2 428 437 ₴
Всього	1 709 640 ₴ (+0,00%)	115 935 ₴ (-93,22%)	417 366 ₴ (+260,00%)	185 496 ₴	2 428 437 ₴

Рисунок 23. Аналіз оплати групи послуг №26 «Медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням опорно-рухового апарату» у 2021 р.

Оплати надавачам медичної допомоги за програмою медичних гарантій

Деталізувати таблицю:

Рік	2021				Всього
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
Медична реабілітація	1 010 721 ₴ (+0,00%)	46 374 ₴ (-95,41%)	46 374 ₴ (0,00%)	108 206 ₴	1 211 675 ₴
Всього	1 010 721 ₴ (+0,00%)	46 374 ₴ (-95,41%)	46 374 ₴ (0,00%)	108 206 ₴	1 211 675 ₴

Рисунок 24. Аналіз оплати групи послуг №27 «Медична реабілітація дорослих та дітей від трьох років з ураженням нервової системи» у 2021 р.

Отож, у 2021 році спостерігається найбільше недофінансування у II кварталі по групах послуг №26 та №27, аж понад 90%, проте немає змоги прослідкувати тенденцію саме окремо по цих пакетах щодо кількості електронних медичних записів, щоб виявити причини такої негативної тенденції II кварталу саме по цих групах послуг.

Серед основних причин недофінансування групи медичних послуг по програмі є не включення до оплати внесених в систему електронних записів, що були здійснені працівниками КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради». Згідно запитованої у звітах інформації НСЗУ не включила послуги надаючи наступні коментарі:

- не відповідає жодному пакету/послузі;
- стаціонарний випадок тривалістю менше 1 доби;
- некоректний тип стаціонарної взаємодії;
- помилки при групуванні;
- некоректний статус достовірності основного діагнозу;
- відсутній діючий договір;
- не вказана підстава звернення в стаціонар;

- помилки при групуванні;
- помилковий запис.

Повертаючись до договірних відносин між НСЗУ та КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної ради» на підприємстві має бути призначена уповноважена особа, яка нести відповідальність за реєстрацію випадків, проводити внутрішні перевірки якості медичного обслуговування та вживати заходів до усунення причин та запобігання випадкам відхилення від встановлених договором та законодавством умов надання медичних послуг. Такою особою, на яку покладено функцію контролю щодо перевірки якості медичного обслуговування та внесення випадків до електронної системи на підприємстві є медичний директор.

Таким чином, медичному директору необхідно вжити заходів та посилити контроль щодо якості наданих медичних послуг за програмою та вчасності і коректності їх запису в систему.

РЕКОМЕНДАЦІЇ:

- Посилити контроль щодо своєчасного та достовірного ведення в систему електронних медичних записів.
- Здійснювати вибіркові перевірки відповідності записаних взаємодії із даними в системі.
- Проаналізувати кожний випадок та причини невключення медичних записів в оплату з метою запобігання їх у майбутньому.
- Проаналізувати раціональність та рентабельність по кожному із підписаних пакетах медичних послуг.

По інформації з відкритих джерел, а саме: з Prozorro

За період з 2019 по 2021 рік КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» через систему Prozorro було проведено 859 закупівель, з яких: 783 на загальну очікувану вартість 73 959 705грн., економія склала 2,99 млн.грн.

Середній показник поданих пропозицій на відкритих торгах складає 2,3, що свідчить про достатній рівень підготовки тендерної документації для забезпечення конкуренції на торгах. За три роки було 59 тендерів, що не відбулись та 16 – скасованих (рис. 25).

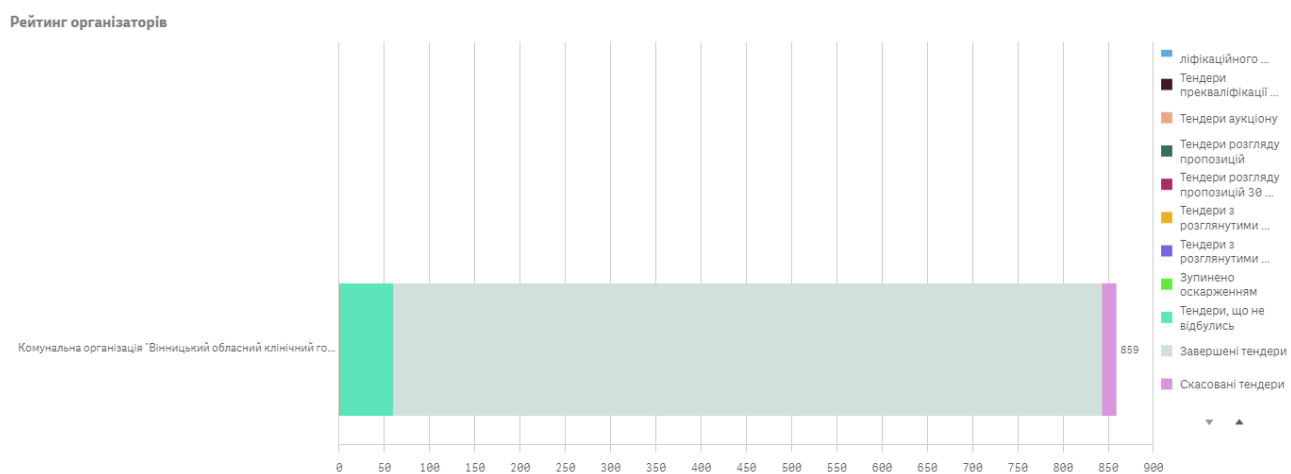


Рисунок 25. Аналіз закупівель за 2019- 2021 рр.

Серед усіх закупівель 59,8% закупівель було проведено в конкурентний спосіб та 40,2% – в неконкурентний. Аналіз в розрізі процедур закупівель представлено в таблиці 6.

Таблиця 6 – Процедури закупівель КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради»

Процедура закупівлі	Кількість процедур
Процедура звітування про укладений договір	521
Допорогова закупівля	188
Відкриті торги	88
Звіт про укладений договір (COVID-19)	27
Спрощена процедура закупівлі	20
Переговорна процедура за нагальною потребою	8
Переговорна процедура	7

Найбільшу частку в закупівлях КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» склали (рис. 26):

1. Конструкції та конструкційні матеріали – 133 закупівлі
2. Медичне обладнання, фармацевтична продукція – 124 закупівлі
3. Продукти харчування – 101 закупівля.

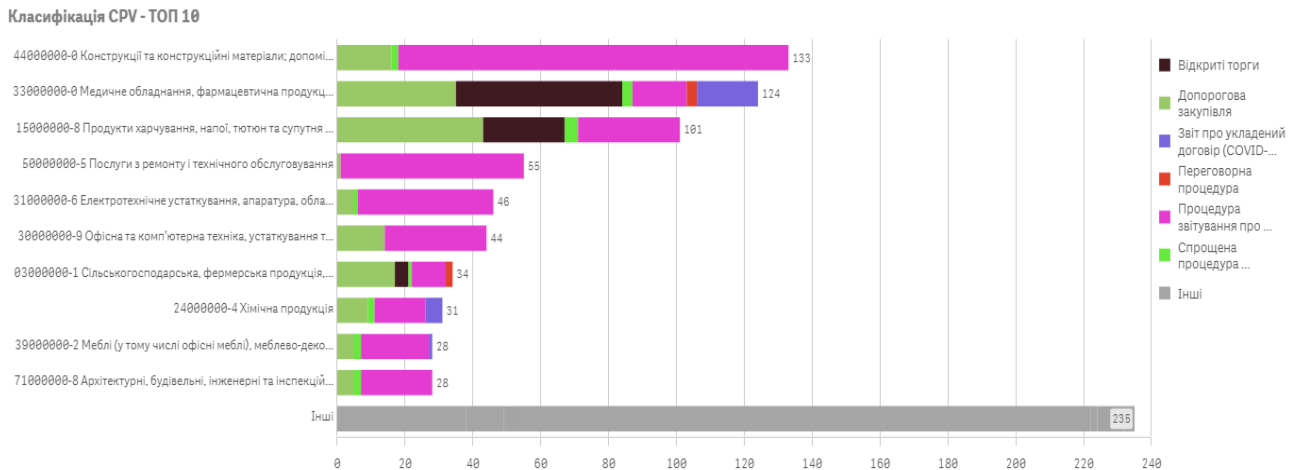


Рисунок 26. Аналіз закупівель за 2019- 2021 рр. в розрізі предметів закупівель

Загалом за три роки КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» отримував непоганий рівень економії та конкурентних закупівлях: від 2 до 22%.

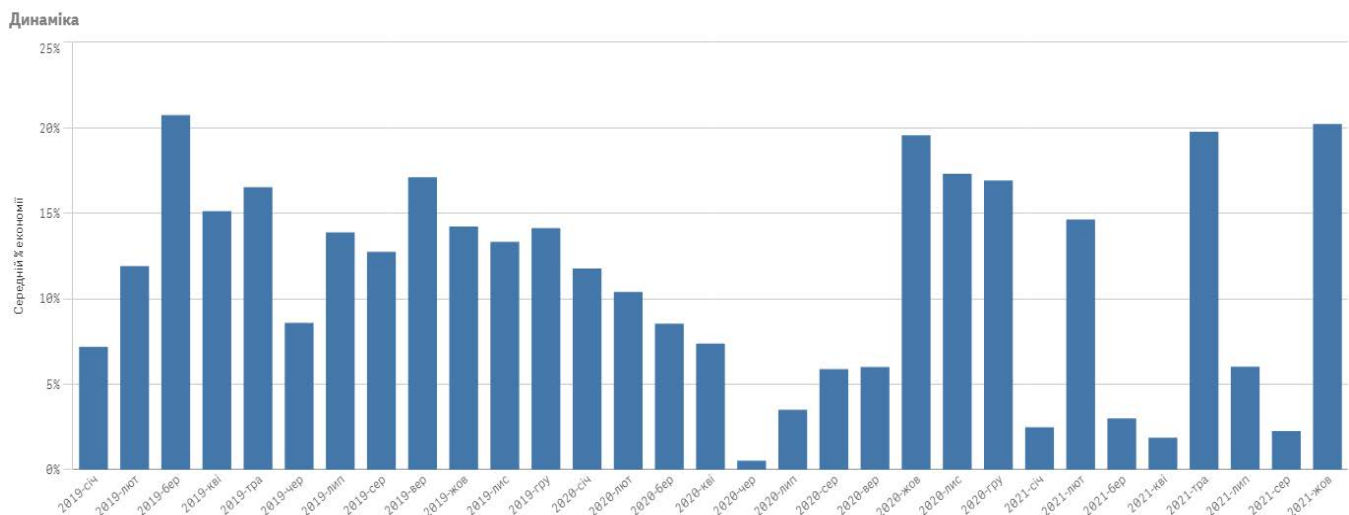


Рисунок 26. Аналіз економії в закупівлях за 2019 - 2021 рр.

Спостерігається низький рівень оскаржень закупівель до Антимонопольного комітету – за три роки є три скарги (по одній в рік). Одна скарга була залишена без розгляду, по двох інших – замовником було виконано рішення органу оскарження.

РЕКОМЕНДАЦІЇ:

- Посилити контроль за дотриманням закупівельного законодавства.
- Запровадити щоквартальну звітність уповноваженої особи/уповноважених осіб директору КНП «Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни Вінницької обласної Ради» щодо наявності скарг на закупівлі, розпочатих та завершених моніторингів Держаудитслужбою, виконання договорів.



03.12.2021 р.

Поліщук О.А