



УКРАЇНА

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ по ЛЬВІВСЬКІЙ,
ВОЛИНСЬКІЙ, РІВНЕНСЬКІЙ, ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ,
ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ та ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ
(у м. Львів)

вул. Лінкольна, 2, м. Львів, 79068, тел. (032) 293-30-31, факс (032) 293-30-34
E-mail: ltu@ac-rada.gov.ua, rp@ac-rada.gov.ua

25.01.2018

№ 22-1-10/60

АКТ

Відповідно до статей 4, 7 та 15 Закону України «Про Рахункову палату» та Плану роботи Рахункової палати на 2018 рік, на виконання доручення від 22.01.2018 № 18-40 контрольною групою у складі начальника відділу територіального управління Рахункової палати по Львівській, Волинській, Рівненській, Тернопільській, Івано-Франківській та Закарпатській областях Дзюба Р.М., головних спеціалістів цього ж управління Водовоза О.Р. та Мельника О.П. здійснено аудит ефективності використання коштів медичної субвенції на загальні та спеціалізовані стоматологічні поліклініки у Львівській, Рівненській та Івано-Франківській областях в Управлінні охорони здоров'я Рівненської облдержадміністрації (далі – УОЗ).

Підстава для проведення аудиту: стаття 4, 7 та 15 Закону України «Про Рахункову палату» та План роботи Рахункової палати на 2018 рік.

Мега аудиту: встановлення фактичного стану справ та надання оцінки: обґрунтованості планування, правильності розподілу, своєчасності і повноти перерахування, законності та ефективності використання коштів медичної субвенції, спрямованої на загальні та спеціалізовані стоматологічні поліклініки у Львівській, Рівненській та Івано-Франківській областях; забезпечення за їх рахунок поточних видатків відповідних закладів охорони здоров'я (у 2017 році – окрім видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв); стану забезпечення доступності стоматологічної допомоги для населення цих регіонів.

Предмет аудиту: кошти державного бюджету за КПКВК 2311410 «Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам» (далі – медична субвенція), спрямовані на загальні та спеціалізовані стоматологічні поліклініки у Львівській, Рівненській та Івано-Франківській областях;

видатки місцевих бюджетів відповідних регіонів, що здійснюються за рахунок коштів цієї субвенції за КТКВКМБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки» (у 2015-2016 роках) та КФКВК 0722 «Надання стоматологічної допомоги населенню» (у 2017 році); рух зазначених коштів, механізм управління та контролю за їх використанням в областях, нормативно-правові та інші документи, що регулюють питання надання і використання цих коштів; статистична, бюджетна звітність та інша інформація про стан виконання державного та місцевих бюджетів у відповідній частині; розрахунки щодо потреби у коштах на відповідну мету та показники, що впливають на формування обсягів видатків.

Період, охоплений аудитом: 2015-2017 роки та січень - лютий 2018 року (в частині планових показників видатків на відповідну мету на 2018 рік).

Аудит проведено: з 22.01.2018 до 25.01.2018.

Об'єкт аудиту: управління охорони здоров'я Рівненської облдержадміністрації.

Юридична адреса: 33028, м. Рівне, вул.16 липня, телефони: (0362) 26-67-34 – начальник УОЗ; (0362) 63-41-99 - головний бухгалтер 38, ЄДРПОУ 02013136.

Аудит проводився з відома заступника начальника Добровольського Ігоря Ярославовича.

Відповідальними особами за період, що підлягає аналізу були:

- з правом першого підпису: з 07.05.2014 начальник УОЗ Осіпчук Ю.Ю. (розпорядження голови Рівненської ОДА від 06.05.2014 №117-к), заступник начальника управління – начальник відділу організаційної і лікувально-профілактичної роботи Управління Добровольський І.Я.;

- з правом другого підпису: в.о. начальника відділу планування та бухгалтерського обліку Управління Рабешко Л.Ф., головний спеціаліст-економіст відділу планування та бухгалтерського обліку Управління Рачинська С.В.

Перелік документів, які перевірялися під час здійснення аудиту:

– бюджетні запити, які подавалися до управління охорони здоров'я Рівненської ОДА на 2015-2018 роки,

– розпорядчі документи затвердження та уточнення показників видатків обласного бюджету за рахунок коштів медичної субвенції на 2015-2018 роки,

– розпорядчі документи з питань планування видатків на утримання стоматологічної поліклініки за рахунок коштів медичної субвенції,

– розпорядчі документи УОЗ які доводилися обласній стоматологічній поліклініці для формування потреби в бюджетних коштах на її функціонування, перерахування та використання коштів медичної субвенції,

– казначейські документи щодо затвердження розпису видатків (помісячного), а також внесення змін до розпису за рахунок коштів медичної субвенції в частині видатків на стоматологічну поліклініку за 2015-2017 роки та затвердження помісячного розпису видатків на 2018 рік,

– зведені кошториси на 2015 – 2018 роки та розрахунки до них,

– кошториси обласної поліклініки на 2015-2018 роки та розрахунки до них,

– форма 2м, форма 4-1м, форма 7м 2015 – 2017 роки,

- розпорядчі документи щодо напрямів використання залишку медичної субвенції у 2016 та 2017 роках,
- затверджені паспорти бюджетних програм за місцевими бюджетами на відповідну мету на 2015 – 2018 роки та звіти про стан виконання цих показників за 2015 – 2017 роки,
- виписка з особового рахунку УОЗ за 2015-2017 роки,
- розпорядчі документи щодо організації внутрішнього контролю за використанням бюджетних коштів в УОЗ (штатні розписи, положення про підрозділ, накази про призначення відповідальної особи); матеріали контрольних заходів підрозділу внутрішнього аудиту,
- звітність щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення Рівненської обласної стоматологічної поліклініки за 2015-2017 роки,
- статистична звітність стоматологічних поліклінік, аналітичні матеріали головного позаштатного фахівця у галузі стоматології у Рівненській області.

Згідно з наданими до аудиту документами встановлено наступне.

Перевірка наявності та обґрунтованості розрахунків потреби в бюджетних коштах на функціонування стоматологічних поліклінік. Аналіз розподілу обсягу медичної субвенції за видами медичної допомоги в частині видатків на функціонування стоматологічних поліклінік; аналіз їх показників, затверджених у місцевих бюджетах. Перевірка обґрунтованості показників зведених кошторисів за видатками за місцевими бюджетами; повнота врахування пропозицій розпорядників коштів нижчого рівня щодо потреби в бюджетних асигнуваннях на відповідну мету за рахунок коштів медичної субвенції та інших джерел.

Для реалізації повноважень щодо формування проекту обласного бюджету, наказом Департаменту фінансів Рівненської облдержадміністрації від 29.03.2013 № 28 затверджено Інструкцію з підготовки бюджетних запитів до проекту обласного бюджету, до якої внесено зміни відповідно до наказу Департаменту фінансів облдержадміністрації від 12.11.2015 № 26.

Наказом Департаменту фінансів Рівненської облдержадміністрації від 16.11.2016 № 29 затверджено нову редакцію Інструкції з підготовки бюджетних запитів до проекту обласного бюджету (далі – Інструкція).

Відповідно до положень пункту 1.6 Інструкції прогностичні обсяги та індикативні прогностичні показники розраховуються та доводяться департаментом фінансів на основі:

- прогнозу економічного і соціального розвитку області на плановий бюджетний період та основних макропоказників економічного і соціального розвитку області на наступні за плановим два бюджетні періоди;
- проекту Державного бюджету України на плановий бюджетний період, схваленого Кабінетом Міністрів України;
- прогнозу Державного бюджету України на наступні за плановим два бюджетні періоди.

Розрахунок прогностичних обсягів та індикативних прогностичних показників здійснюється з урахуванням:

- прогностичних обсягів доходів;

- розміру прожиткового мінімуму та рівня його забезпечення;
- розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівників I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» (далі – Єдина тарифна сітка);
- прогнозних цін на енергоносії та тарифів на оплату комунальних послуг;
- необхідності передбачення нових (порівняно з поточним бюджетним періодом) першочергових видатків, у тому числі тих, що мають періодичний характер;
- необхідності оптимізації витрат головних розпорядників, у тому числі шляхом концентрації ресурсів на пріоритетних напрямках діяльності, скорочення непершочергових та виключення неефективних витрат тощо.

Пунктом 1.10 Інструкції визначено, що головні розпорядники забезпечують своєчасність, достовірність та зміст поданих до департаменту фінансів бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту та прогнозу обласного бюджету.

З метою усунення розбіжностей з головними розпорядниками щодо показників проекту обласного бюджету та прогнозу обласного бюджету департамент фінансів проводить погоджувальні наради з головними розпорядниками.

За результатами погоджувальних нарад структурні підрозділи департаменту фінансів (з урахуванням закріплення бюджетних програм та координації головних розпорядників за структурними підрозділами департаменту фінансів) надають структурному підрозділу департаменту фінансів, який формує проект обласного бюджету та прогноз обласного бюджету (далі - структурний підрозділ, який формує обласний бюджет), інформацію за встановленою ним формою про результати аналізу бюджетних запитів та результати погоджувальних нарад в розрізі головних розпорядників з деталізацією за бюджетними програмами та бюджетними періодами для узагальнення.

Пунктом 1.13. Інструкції визначено, що якщо головний розпорядник у своєму бюджетному запиті подасть розподіл граничного обсягу видатків/надання кредитів загального фонду бюджету на плановий рік, структура якого не забезпечує необхідний рівень функціонування цього головного розпорядника (наприклад, більшість коштів планується спрямувати на оплату праці, а на оплату комунальних послуг і енергоносіїв тощо – в недостатніх обсягах), департамент фінансів має право повернути такий бюджетний запит цьому головному розпоряднику для доопрацювання.

У разі невиконання головним розпорядником вимог департаменту фінансів, останній має право самостійно внести необхідні корективи в бюджетний запит, повідомивши про це головного розпорядника.

На основі інформації про результати аналізу та результати погоджувальних нарад департамент фінансів відповідно до частини п'ятої статті 75 Бюджетного кодексу України приймає рішення про включення бюджетного запиту до проекту обласного бюджету перед поданням його на розгляд обласній державній адміністрації.

Відповідно до пункту 1.15 Інструкції після прийняття проекту закону про Державний бюджет України Верховною Радою України у другому читанні та доведення Кабінетом Міністрів України місцевим державним адміністраціям відповідно до частини дев'ятої статті 75 Бюджетного кодексу України визначених таким законом показників міжбюджетних відносин і текстових статей, а також організаційно-методологічних вимог та інших показників щодо складання проектів місцевих бюджетів, структурний підрозділ, який формує обласний бюджет, на основі отриманої від структурних підрозділів департаменту фінансів інформації про результати аналізу бюджетних запитів формує проект рішення про обласний бюджет, який подається на розгляд та схвалення до обласної державної адміністрації.

Головні розпорядники бюджетних коштів забезпечують уточнення бюджетних запитів з урахуванням прийнятих обласною державною адміністрацією рішень щодо доопрацювання проекту рішення про обласний бюджет для подання до обласної ради та у триденний строк подають їх до департаменту фінансів.

Листом від 31.12.2014 № 01-8-19/1127 Департамент фінансів надіслав начальнику УОЗ граничний обсяг видатків проекту обласного бюджету на **2015 рік**, в якому визначено граничні обсяги за кодами тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (далі – КТКВК МБ) в загальній сумі 539975,9 тис. грн., в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції на КТКВК МБ 080000 «Охорона здоров'я» – 491347,9 тис. грн. (або 91,0 відс. видатків по головному розпоряднику УОЗ), крім того, показники видатків, в тому числі, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання витратних матеріалів для закладів охорони здоров'я та лікарських засобів для інгаляційної анестезії, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання медикаментів для забезпечення швидкої медичної допомоги, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей».

Водночас, до головного розпорядника УОЗ доведено показники цільових видатків, визначених Формулою розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618, в якому

видатки за КТКВК МБ 080000 в сумі 491347,9 тис. грн. по обласному бюджету розподілено в тому числі з урахуванням розрахункового обсягу з урахуванням норм Закону України «Про екстрену медичну допомогу», цільові видатки для забезпечення додаткових виплат медичним працівникам системи екстреної медичної допомоги відповідно до Закону України «Про екстрену медичну допомогу», цільові видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет, а також видатків згідно із Законом України «Про статус гірських населених пунктів в Україні».

При цьому, інші цільові видатки (для лікування хворих на хронічну ниркову недостатність методом гемодіалізу, для виплати щомісячної державної допомоги ВІЛ-інфікованим дітям, для придбання лікарських засобів, виробів медичного призначення, лабораторних реактивів для стаціонарних спеціалізованих закладів охорони здоров'я, що надають медичну допомогу громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, в тому числі для лікування онкологічних захворювань), визначених Формулою розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618, не визначалося.

Відповідно до протоколу наради у першого заступника голови облдержадміністрації Приварського Ю.Ю. від 06.01.2015, за участю представників обласної ради, депутатського корпусу, Департаменту фінансів та головного розпорядника коштів (УОЗ), розглянуто граничні показники обсягів видатків на галузь «Охорона здоров'я» на 2015 рік.

За результатами наради вирішено вивчити питання оптимізації закладів охорони здоров'я обласного підпорядкування, переглянути та оптимізувати штатну чисельність установ та закладів охорони здоров'я, при розподілі додаткових фінансових ресурсів врахувати видатки на забезпечення ендопротезами кульшових суглобів, для придбання медикаментів для дітей онкогематологічного відділення за програмою «Діти Рівненщини» на 2010-2015 роки, а також у зв'язку з неможливістю здійснення капітальних видатків за рахунок медичної субвенції та нагальною потребою придбання медичного обладнання та проведення капітального ремонту в установах охорони здоров'я врахувати при розподілі додаткового фінансового ресурсу виділення додаткових коштів в сумі 19835,6 тис. гривень.

До аудиту УОЗ надано розрахунки потреби в коштах з відповідними обґрунтуваннями видатків на 2015-2018 роки.

Відповідно до поданого бюджетного запиту на 2015 рік, визначено наступний розподіл прогнозного обсягу видатків загального фонду, в тому числі за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки»:

	2013 рік (звіт)	2014 рік (затверджено)	2015 рік проект	2016 рік прогноз	2017 рік прогноз
Всього 080000	434286,3	466265,4	492897,9	532428,3	575022,5
в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції			491347,9		
Всього 080500	1694,6	1675,4	1930,4	2085,2	2252,0
в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції			1930,4		

Листом від 28.12.2015 № 01-8-19/1177 Департамент фінансів надіслав начальнику УОЗ граничний обсяг видатків проекту обласного бюджету на **2016 рік**, в якому визначено граничні обсяги за КТКВК МБ в загальній сумі 583275,4 тис. грн., в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції на КТКВК МБ 080000 «Охорона здоров'я» – 530959,3 тис. грн. (або 91,0 відс. видатків по головному розпоряднику УОЗ)¹, крім того, показники видатків, в тому числі, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання витратних матеріалів для закладів охорони здоров'я та лікарських засобів для інгаляційної анестезії, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання медикаментів для забезпечення швидкої медичної допомоги, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» та інша субвенція (обласному бюджету Волинської області на утримання психічнохворих).

Водночас, до головного розпорядника УОЗ доведено показники цільових видатків, визначених Формулою розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618, в якому видатки за КТКВК МБ 080000 в сумі 491347,9 тис. грн. по обласному бюджету розподілено в тому числі з урахуванням розрахункового обсягу з урахуванням норм Закону України «Про екстрену медичну допомогу», цільові видатки для забезпечення додаткових виплат медичним працівникам системи екстреної медичної допомоги відповідно до Закону України «Про екстрену медичну допомогу», цільові видатки на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет, а також видатків згідно із Законом України «Про статус гірських населених пунктів в Україні».

При цьому, інші цільові видатки (для лікування хворих на хронічну ниркову недостатність методом гемодіалізу, для виплати щомісячної державної допомоги ВІЛ-інфікованим дітям, для придбання лікарських засобів, виробів медичного призначення, лабораторних реактивів для стаціонарних спеціалізованих закладів охорони здоров'я, що надають медичну допомогу громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, в тому числі для лікування онкологічних захворювань), визначених Формулою розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618, не визначалося.

Відповідно до протоколу наради у в.о. голови облдержадміністрації Приварського Ю.Ю. від 18.12.2015, за участю представників обласної ради,

¹ Першочергово, листом від 08.12.2015 № 01-8-19/1086 Департамент фінансів надіслав начальнику УОЗ граничний обсяг видатків проекту обласного бюджету на 2016 рік, в якому визначено граничні обсяги за КТКВК МБ в загальній сумі 563080,5 тис. грн., в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції на КТКВК МБ 080000 «Охорона здоров'я» – 505964,1 тис. грн. (або 89,9 відс. видатків по головному розпоряднику УОЗ)

депутатського корпусу, Департаменту фінансів та головного розпорядника коштів (УОЗ), розглянуто граничні показники обсягів видатків на галузь «Охорона здоров'я» на 2016 рік.

За результатами наради, серед іншого, вирішено переглянути видатки на утримання установ та закладів охорони здоров'я і врахувати цільові видатки у обсягах, визначених у проекті державного бюджету на 2016 рік на лікування хворих на хронічну ниркову недостатність методом гемодіалізу, для виплати щомісячної державної допомоги ВІЛ-інфікованим дітям.

Відповідно до поданого бюджетного запиту на 2016 рік, визначено наступний розподіл прогнозного обсягу видатків загального фонду, в тому числі за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки»:

	2014 рік (звіт)	2015 рік (затверджено)	2016 рік проект	2017 рік прогноз	2018 рік прогноз
Всього 080000	471349,4	610423,8	507584,1	708054,2	781553,2
в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції			505964,1		
Всього 080500	1668,0	2057,1	1887,1	2700,0	3000,0
в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції			1887,1		

Листом від 17.11.2016 № 01-8-19/1006 Департамент фінансів надіслав начальнику УОЗ граничний обсяг видатків проекту обласного бюджету на **2017 рік**, в якому визначено граничні обсяги за КТКВК МБ в загальній сумі 787127,6 тис. грн., в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції на КТКВК МБ 1412000 «Охорона здоров'я» – 665382,0 тис. грн., в тому числі цільові видатки для лікування хворих на хронічну ниркову недостатність методом гемодіалізу, для виплати щомісячної державної допомоги ВІЛ-інфікованим дітям, для придбання лікарських засобів, виробів медичного призначення, лабораторних реактивів для стаціонарних спеціалізованих закладів охорони здоров'я, що надають медичну допомогу громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, в тому числі для лікування онкологічних захворювань (або 84,5 відс. видатків по головному розпоряднику УОЗ), а також додаткову дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я.

Крім того, доведено показники видатків, в тому числі, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання витратних матеріалів для закладів охорони здоров'я та лікарських засобів для інгаляційної анестезії, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання медикаментів для забезпечення швидкої медичної допомоги, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання ангиографічного обладнання, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі

у людей» та інша субвенція (обласному бюджету Волинської області на утримання психічнохворих).

Відповідно до протоколу наради у з головними розпорядниками коштів обласного бюджету за участю голови облдержадміністрації Муляренка О.В., представників обласної ради, депутатського корпусу, Департаменту фінансів та головного розпорядника коштів (УОЗ), розглянуто граничні показники обсягів видатків на галузь «Охорона здоров'я» на 2017 рік.

За результатами наради вирішено в межах наявного ресурсу обласного бюджету на 2017 рік на утримання установ і закладів охорони здоров'я виділити 47470,0 тис. грн., в тому числі 8590,0 тис. грн. на поточні видатки та 38880,0 тис. грн., а також погодити розподіл граничного обсягу видатків і включити до проекту рішення обласної ради «Про обласний бюджет на 2017 рік» у сумі 834597,6 тис. гривень.

Відповідно до поданого бюджетного запиту на 2017 рік, визначено наступний розподіл прогнозного обсягу видатків загального фонду, в тому числі за КПКВК МБ 1412140 «Надання стоматологічної допомоги населенню»:

	2015 рік (звіт)	2016 рік (затверджено)	2017 рік проект	2018 рік прогноз	2019 рік прогноз
Всього 1412000	630108,9	662271,9	801896,6	1097580,7	1247265,2
в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції			665382,0		
Всього 1412140	2045,6	2014,1	2800,0	3200,0	3500,0
в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції			2800,0		

Листом від 11.12.2017 № 01-8-19/832 Департамент фінансів надіслав начальнику УОЗ граничний обсяг видатків проекту обласного бюджету на **2018 рік**, в якому визначено граничні обсяги за КПКВК МБ в загальній сумі 829440,7 тис. грн., в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції на КПКВК МБ 01712000 «Охорона здоров'я» – 750377,2 тис. грн., в тому числі цільові видатки для лікування хворих на хронічну ниркову недостатність методом гемодіалізу, для виплати щомісячної державної допомоги ВІЛ-інфікованим дітям, для придбання лікарських засобів, виробів медичного призначення, лабораторних реактивів для стаціонарних спеціалізованих закладів охорони здоров'я, що надають медичну допомогу громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, в тому числі для лікування онкологічних захворювань (або 90,5 відс. видатків по головному розпоряднику УОЗ), а також додаткову дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я.

Крім того, доведено показники видатків, в тому числі, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання витратних матеріалів для закладів охорони здоров'я та лікарських засобів для інгаляційної анестезії, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання медикаментів для забезпечення швидкої медичної допомоги, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання ангиографічного обладнання, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на

відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань, за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» та інша субвенція (обласному бюджету Волинської області на утримання психічнохворих).

Відповідно до протоколу наради у з головними розпорядниками коштів обласного бюджету за участю заступника голови облдержадміністрації Ундіра В.О., представників обласної ради, депутатського корпусу, Департаменту фінансів та головного розпорядника коштів (УОЗ), розглянуто граничні показники обсягів видатків на галузь «Охорона здоров'я» на 2018 рік.

За результатами наради вирішено в межах наявного ресурсу обласного бюджету на 2018 рік на утримання установ і закладів охорони здоров'я виділити додатково 15000,0 тис. грн., в тому числі 14000,0,0 тис. грн. на поточні видатки (в тому числі для вирівнювання забезпечення медикаментами та харчування на 1 ліжко-день в закладах охорони здоров'я, що мають ліжкову мережу) та 1000,0 тис. грн., а також погодити розподіл граничного обсягу видатків і включити до проекту рішення обласної ради «Про обласний бюджет на 2018 рік» у сумі 913460,5 тис. гривень.

Відповідно до поданого бюджетного запиту на 2018 рік, визначено наступний розподіл прогнозного обсягу видатків загального фонду, в тому числі за КПКВК МБ 0712100 «Стоматологічна допомога населенню»:

	2016 рік (звіт)	2017 рік (затверджено)	2018 рік проект	2019 рік прогноз	2020 рік прогноз
Всього 0712000	606575,9	785759,3	809774,7	1162877,6	1322778,1
в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції			730711,2		
Всього 0712100	2010,7	3020,4	3671,8	4300,0	5300,0
в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції			3450,0		

Дані щодо показників зведених кошторисів за видатками за місцевими бюджетами та повнота врахування пропозицій розпорядників коштів (Комунального закладу «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» Рівненської обласної ради) щодо потреби в бюджетних асигнуваннях на стоматологічну допомогу за рахунок коштів медичної субвенції наведено в таблиці:

Найменування видатків	КЕКВ	Потреба обрахована розпорядником	Затверджено на рік	Затверджено з урахуванням змін на рік	Відхилення у відсотках
2015 рік					
Поточні видатки	2000	2 296,0	1 930,4	2 057,1	89,6
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2110	2 060,4	1 867,1	1 986,6	96,4
Заробітна плата	2111	1 524,0	1 381,0	1 458,9	95,7
Нарахування на оплату праці	2120	536,4	486,1	527,7	98,4
Використання товарів і послуг, в тому числі:	2200	222,6	51,3	57,6	25,9
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	15,0	0,0	0,0	0,0

Найменування видатків	КЕКВ	Потреба обрахована розпорядником	Затверджено на рік	Затверджено з урахуванням змін на рік	Відхилення у відсотках
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	150,0	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	2230	2,0	2,0	2,0	100,0
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	4,6	2,3	4,6	100,0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	51,0	47,0	51,0	100,0
Оплата теплопостачання	2271	30,0	30,0	30,0	100,0
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	5,0	5,0	5,0	100,0
Оплата електроенергії	2273	16,0	12,0	16,0	100,0
Соціальне забезпечення	2700	13,0	12,0	12,9	99,2
Виплата пенсій і допомоги	2710	13,0	12,0	12,9	99,2
2016 рік					
Поточні видатки	2000	2 260,0	1 887,1	2 014,1	89,1
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2110	1 974,0	1 836,0	1944,2	98,5
Заробітна плата	2111	1 624,0	1 346,9	1596,0	98,3
Нарахування на оплату праці	2120	350,0	489,1	348,2	99,5
Використання товарів і послуг, в тому числі:	2200	272,0	35,4	54,2	19,9
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	5,0	0,0	0,0	0,0
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	200,0	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	2230	3,0	2,0	2,0	66,7
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	10,0	0,0	0,0	0,0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	54,0	33,4	52,2	96,7
Оплата теплопостачання	2271	35,0	20,0	34,4	98,3
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	5,0	3,4	4,5	90,0
Оплата електроенергії	2273	14,0	10,0	13,3	95,0
Соціальне забезпечення	2700	14,0	15,7	15,7	112,1
Виплата пенсій і допомоги	2710	14,0	15,7	15,7	112,1
2017 рік					
Поточні видатки	2000	3260,0	2800,0	3020,4	92,7
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2110	2877,4	2 721,3	2 829,3	98,3
Заробітна плата	2111	2350,0	2 233,5	2 306,5	98,1
Нарахування на оплату праці	2120	527,4	487,8	522,8	99,1
Використання товарів і послуг, в тому числі:	2200	362,0	62,9	175,3	48,4
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210	10,0	0,0	0,0	0,0
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	260,0	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	2230	5,0	5,0	5,0	100,0
Оплата послуг (крім комунальних)	2240	10,0	0,0	77,0	770,0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270	77,0	57,9	93,3	121,2
Оплата теплопостачання	2271	50,0	38,0	68,0	136,0
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	7,0	5,5	6,0	85,7
Оплата електроенергії	2273	20,0	14,4	19,3	96,5
Соціальне забезпечення	2700	20,6	15,8	15,8	76,7
Виплата пенсій і допомоги	2710	20,6	15,8	15,8	76,7
2018 рік					
Поточні видатки	2000	4 209,4	3 671,8	3 671,8	87,2

Найменування видатків	КЕКВ	Потреба обрахована розпорядником	Затверджено на рік	Затверджено з урахуванням змін на рік	Відхилення у відсотках
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2110	3 669,4	3 281,8	3 281,8	89,4
Заробітна плата	2111	2 969,0	2 681,8	2 681,8	90,3
Нарахування на оплату праці	2120	700,4	600,0	600,0	85,7
Використання товарів і послуг, в тому числі:	2200	265,0	115,0	115,0	43,4
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220	150,0	0,0	0,0	0,0
Продукти харчування	2230	5,0	5,0	5,0	100,0
<i>Оплата комунальних послуг та енергоносіїв</i>	<i>2270</i>	<i>110,0</i>	<i>110,0</i>	<i>110,0</i>	<i>100,0</i>
Оплата теплопостачання	2271	80,0	80,0	80,0	100,0
Оплата водопостачання і водовідведення	2272	7,0	7,0	7,0	100,0
Оплата електроенергії	2273	23,0	23,0	23,0	100,0
Соціальне забезпечення	2700	275,0	275,0	275,0	100,0
Виплата пенсій і допомоги	2710	25,0	25,0	25,0	100,0
Інші виплати населенню	2730	250,0	250,0	250,0	100,0
Інші видатки	2800				
Капітальні видатки (передані із загального до спеціального)	3000	700,0	0,0	0,0	0,0
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110	700,0	0,0	0,0	0,0

Як видно з даних таблиці, у **2015 році** потреба в коштах на утримання єдиного розпорядника коштів, який фінансувався з обласного бюджету за рахунок коштів медичної субвенції (Комунальний заклад «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» Рівненської обласної ради) була задоволена на 89,6 відс., або не забезпечено потребу у видатках на 238,9 тис. грн., що складає 11,6 відс. до затверджених асигнувань.

При цьому, незабезпечення потреби на виплату заробітної плати з нарахуваннями склало 96,4 відс, або не забезпечено потребу на 73,8 тис. грн., видатки на придбання товарів і послуг – 25,9 відс., або незабезпечення потреби склало 165,0 тис. грн., в тому числі взагалі не задоволено потребу в коштах в загальній сумі 165,0 тис. грн. на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів.

У **2016 році** потреба в коштах на утримання КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» з обласного бюджету за рахунок коштів медичної субвенції була задоволена на 89,1 відс., або не забезпечено потребу у видатках на 245,9 тис. грн., що складає 12,2 відс. до затверджених асигнувань.

При цьому, незабезпечення потреби на виплату заробітної плати з нарахуваннями склало 98,5 відс, або не забезпечено потребу на 29,8 тис. грн., видатки на придбання товарів і послуг – 19,9 відс., або незабезпечення потреби склало 217,8 тис. грн., в тому числі взагалі не задоволено потребу в коштах в загальній сумі 205,0 тис. грн. на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів.

У **2017 році** потреба в коштах на утримання КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» з обласного бюджету за рахунок коштів медичної субвенції була задоволена на 92,7 відс., або не забезпечено потребу

у видатках на 239,6 тис. грн., що складає 7,9 відс. до затверджених асигнувань.

При цьому, незабезпечення потреби на виплату заробітної плати з нарахуваннями склало 98,3 відс, або не забезпечено потребу на 48,1 тис. грн., видатки на придбання товарів і послуг – 48,4 відс., або незабезпечення потреби склало 186,7 тис. грн., в тому числі взагалі не задоволено потребу в коштах в загальній сумі 270,0 тис. грн. на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів.

На **2018 рік** потреба в коштах на утримання КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» з обласного бюджету за рахунок коштів медичної субвенції була задоволена на 87,2 відс., або не забезпечено потребу у видатках на 537,6 тис. грн., що складає 14,6 відс. до затверджених асигнувань.

Зазначена ситуація призводить до необхідності здійснення економії коштів на утримання стоматологічної поліклініки.

Так, з метою економії коштів та з метою недопущення утворення заборгованості по заробітній платі, за заявами працівників, персонал стоматологічної поліклініки щороку відправлявся у відпустку без збереження заробітної плати.

Зокрема, у 2015 році у відпустках без збереження заробітної плати перебували 51 працівник загальною кількістю 431 робочий людино-день без збереження зарплати (в середньому 9 робочих днів без збереження заробітної плати на одного працівника). Перебування працівників у відпустках без збереження заробітної плати дало можливість зекономити 52,3 тис. гривень.

У 2016 році у відпустках без збереження заробітної плати перебували 50 працівників загальною кількістю 392 робочих людино-днів без збереження зарплати (в середньому 8 робочих днів без збереження заробітної плати на одного працівника), що дало можливість зекономити 72,3 тис. грн., у 2017 році – 50 працівників загальною кількістю 394 робочих людино-днів без збереження зарплати (в середньому 8 робочих днів без збереження заробітної плати на одного працівника), що дало можливість зекономити 88,6 тис. гривень.

Зазначене вказує, що, розрахунково, можна було б скоротити 2-3 посади без зміни загального фонду оплати праці

Таким чином, не забезпечення у повному обсязі потреби в коштах на оплату праці, а також для проведення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги не відповідає вимогам підпункту 3 пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 23.01.2015 № 11 (далі – Постанова № 11), а також призводить до порушення вимог частини четвертої статті 77 Бюджетного кодексу України щодо врахування під час затвердження відповідного бюджету у першочерговому порядку потреби в коштах для оплати праці працівників бюджетних установ згідно із встановленими законодавством умовами оплати праці та розміром мінімальної заробітної плати, а також для проведення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги, які споживаються бюджетними установами сфери охорони здоров'я.

При цьому, незабезпечення потреби на виплату заробітної плати з нарахуваннями склало 89,4 відс, або не забезпечено потребу на 387,6 тис. грн., видатки на придбання товарів і послуг – 43,4 відс., або незабезпечення потреби склало 150,0 тис. грн., зокрема на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів.

Не забезпечення коштами на придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів, а також предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю створює передумови до неможливості здійснювати господарську діяльність комунальним закладом, неможливості забезпечувати надання якісних стоматологічних послуг населенню.

Враховуючи, що фінансування з обласного бюджету за рахунок коштів медичної субвенції не покривало потребу у видатках, фінансування здійснювалося, в основному, на заробітну плату (орієнтовно 90,0 – 96,0 відс. обсягу коштів спрямовано на виплату заробітної плати з нарахуваннями), для забезпечення належного функціонування установи та забезпечення надання стоматологічних послуг населенню, для закупівлі медикаментів і виробів медичного призначення залучалися благодійні внески громадян, а також видатки на забезпечення безкоштовною стоматологічною допомогою здійснювалося за рахунок коштів від надання платних стоматологічних послуг.

Так, у 2015 році за рахунок спонсорських коштів та надходжень від надання платних послуг здійснено видатки на покриття дефіциту коштів за загальним фондом в сумі 172,8 тис. грн., у 2016 році – 250,0 тис. грн., у 2017 році – 292,0 тис. грн. (оплата послуг, оплата комунальних послуг, придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю)

Таким чином, не передбачення у Формулі розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618, цільових коштів на надання стоматологічної допомоги населенню і фінансування видатків з врахуванням пріоритетів галузі (для лікування хворих на хронічну ниркову недостатність методом гемодіалізу, для виплати щомісячної державної допомоги ВІЛ-інфікованим дітям, для придбання лікарських засобів, виробів медичного призначення, лабораторних реактивів для стаціонарних спеціалізованих закладів охорони здоров'я, що надають медичну допомогу громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, в тому числі для лікування онкологічних захворювань) створює умови для незабезпечення видатків на надання стоматологічних послуг населенню.

Аналіз розподілу обсягу медичної субвенції за видами медичної допомоги, в тому числі в частині видатків загального фонду на функціонування стоматологічних поліклінік, затверджених в обласному бюджеті:

Код ТКВК/ПКВК місцевих бюджетів	Найменування	Загальний фонд			
		всього		в т.ч. медична субвенція	
		затверджено	касові видатки	затверджено	касові видатки
2015 рік					
080000	Охорона здоров'я	610423,7	577688,8	571920,8	539485,1
080101	Лікарні	179352,3	161920,6	163358,0	146494,9
080201	Спеціалізовані лікарні та інші спеціалізовані заклади	219783,0	216792,4	212491,8	209491,3
080203	Перинанальні центри, пологові будинки	21236,4	21214,3	20522,0	20229,0
080204	Санаторії для хворих туберкульозом	10804,8	10804,2	10478,0	10469,5
080205	Санаторії для дітей та підлітків (нетуберкульозні)	3100,4	3100,3	2930,5	2928,9
080207	Будинки дитини	13718,1	13716,5	13297,4	13281,1
080208	Станції переливання крові	8384,5	8365,9	8020,9	8009,1
080209	Центри екстреної медичної допомоги та медицини катастроф, станції екстреної (швидкої) медичної допомоги	104035,0	102247,0	93198,7	91515,6
080500	Надання стоматологічної допомоги населенню	2057,1	2045,6	2024,6	2013,1
080704	Центри здоров'я і заходи у сфері санітарної освіти	1185,8	1184,0	1173,6	1171,8
081001	Медико-соціальні експертні комісії	5028,4	5025,0	4957,5	4915,7
081002	Інші заходи в галузі охорони здоров'я	14822,5	14774,2	13552,4	13466,3
081009	Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет	26915,4	16498,8	25915,4	15498,8
2016 рік					
080000	Охорона здоров'я	612101,90	606575,90	571358,80	565911,95
080101	Лікарні	178449,10	174913,40	171166,30	167630,70
080201	Спеціалізовані лікарні та інші спеціалізовані заклади	216173,00	214816,60	205654,00	204325,40
080203	Перинанальні центри, пологові будинки	22083,70	22064,90	19651,00	19632,20
080204	Санаторії для хворих туберкульозом	10332,40	10311,00	9870,50	9849,10
080205	Санаторії для дітей та підлітків (нетуберкульозні)	2921,20	2921,20	2768,80	2768,80
080207	Будинки дитини	13654,40	13654,40	13127,50	13127,50
080208	Станції переливання крові	8697,20	8351,50	7967,70	7622,00
080209	Центри екстреної медичної допомоги та медицини катастроф, станції екстреної (швидкої) медичної допомоги	104159,70	104073,30	89079,30	89001,80
080500	Надання стоматологічної допомоги населенню	2014,10	2010,70	1995,30	1991,90
080704	Центри здоров'я і заходи у сфері санітарної освіти	1123,70	1106,60	1083,40	1066,30
081001	Медико-соціальні експертні комісії	5063,40	5045,00	4871,20	4852,80
081002	Інші заходи в галузі охорони здоров'я	14025,20	13905,60	12284,00	12203,85
081008	Програми і централізовані заходи профілактики СНІДу	2064,20	2061,30	499,20	499,20
081009	Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет	31340,60	31340,40	31340,60	31340,40
2017 рік					
1412000	Охорона здоров'я	785759,30	784112,50	687287,80	687184,50
1412010	Багатофункціональна стаціонарна медична допомога населенню	225973,50	225613,00	199551,30	199489,30
1412030	Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню	294033,70	293390,40	260586,30	260581,40
1412050	Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим	30666,10	30556,90	27005,10	27001,80
1412060	Санаторії для хворих на туберкульоз	15091,00	15079,60	13411,00	13403,70
1412070	Санаторне лікування дітей та підлітків із соматичними захворюваннями (крім туберкульозу)	4000,20	4000,20	3219,60	3219,60
1412090	Медико-соціальний захист дітей-сиріт і дітей,	18180,00	18178,00	16249,00	16248,90

Код ТКВК/ПКВК місцевих бюджетів	Найменування	Загальний фонд			
		всього		в т.ч. медична субвенція	
		затверджено	касові видатки	затверджено	касові видатки
	позбавлених батьківського піклування				
1412100	Створення банків крові та її компонентів	11089,60	11088,80	9974,50	9974,40
1412110	Надання екстреної та швидкої медичної допомоги населенню	144578,70	144362,00	121001,30	120999,50
1412140	Надання стоматологічної допомоги населенню	3020,40	3018,30	2864,10	2862,00
1412170	Інформаційно-методичне та просвітницьке забезпечення в галузі охорони здоров'я	1500,40	1449,50	1311,80	1311,80
1412190	Проведення належної медико-соціальної експертизи (МСЕК)	6960,00	6920,30	6608,50	6608,50
1412213	Програми і централізовані заходи профілактики ВІЛ-інфекції/СНІДу	1898,30	1892,50		
1412214	Забезпечення централізованих заходів з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет	7664,00	7654,40	7664,00	7654,40
1412220	Інші заходи в галузі охорони здоров'я	21103,40	20908,60	17841,30	17829,20
2018 рік					
0712000	Охорона здоров'я	813478,10		735414,60	
0712010	Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню	225631,90		201851,70	
0712020	Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню	317210,20		285569,60	
0712030	Лікарсько-акушерська допомога вагітним, породіллям та новонародженим	33030,00		30000,00	
0712040	Санаторно-курортна допомога населенню	19542,00		17343,00	
0712050	Медико-соціальний захист дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування	19790,00		18000,00	
0712060	Створення банків крові та її компонентів	12190,00		11200,00	
0712070	Екстрена та швидка медична допомога населенню	147702,60		137634,90	
0712100	Стоматологічна допомога населенню	3671,80		3450,00	
0712120	Інформаційно-методичне та просвітницьке забезпечення в галузі охорони здоров'я	1790,00		1600,00	
0712130	Проведення належної медико-соціальної експертизи (МСЕК)	7594,00		7300,00	
0712143	Програми і централізовані заходи профілактики ВІЛ-інфекції/СНІДу	1918,20			
0712150	Інші програми, заклади та заходи у сфері охорони здоров'я	23407,40		21465,40	

Перевірка законності, обґрунтованості і своєчасності прийняття управлінських рішень щодо організації та координації роботи при плануванні та використанні коштів медичної субвенції у частині функціонування стоматологічних поліклінік. Дослідження виконання функцій головного розпорядника (розпорядника) субвенції за місцевим бюджетом щодо дотримання вимог бюджетного законодавства в процесі планування, перерахування та використання коштів медичної субвенції.

Відповідно до Положення про управління охорони здоров'я Рівненської облдержадміністрації, затвердженого розпорядженням голови Рівненської облдержадміністрації від 29.01.2013 № 53 (у редакції розпорядження голови Рівненської облдержадміністрації від 24.12.2015 № 757), УОЗ входить до складу Рівненської обласної державної адміністрації, підпорядковується голові Рівненської обласної державної

адміністрації та підзвітне і підконтрольне Міністерству охорони здоров'я України.

До основних завдань УОЗ, серед іншого, належить: забезпечення реалізації державної політики в галузі охорони здоров'я в області; управління закладами охорони здоров'я, які утримуються за рахунок коштів обласного бюджету, організація їх кадрового, матеріально-технічного і методичного забезпечення у межах наданих повноважень.

УОЗ відповідно до визначених галузевих повноважень виконує такі завдання: організовує виконання Конституції України і законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади у підпорядкованих органах, закладах, службах, центрах та здійснює контроль за їх реалізацією; вносить у встановленому порядку пропозиції щодо зведених показників фінансування обласних закладів охорони здоров'я при формуванні проекту обласного бюджету; забезпечує ефективне і цільове використання асигнованих бюджетних коштів; здійснює організаційно-методичне керівництво відділами охорони здоров'я районних державних адміністрацій, спрямовує їх діяльність на ефективну реалізацію державної політики у сфері охорони здоров'я на місцевому рівні та забезпечує контроль за їх діяльністю; визначає потребу обласних закладів охорони здоров'я у лікарських засобах та виробках медичного призначення, медичному обладнанні, будівельних матеріалах, інвентарі, паливі, засобах автотранспорту; здійснює організаційне і методичне керівництво роботою закладів охорони здоров'я з питань надання лікувально-профілактичної допомоги та забезпечення санітарно-епідемічного благополуччя населення на території області; здійснює фінансування закладів охорони здоров'я, що утримуються за рахунок коштів обласного бюджету, контролює ефективне використання ними фінансових, матеріальних та трудових ресурсів; проводить моніторинг, аналіз громадської думки щодо якості та доступності медичного обслуговування населення області забезпечує підготовку пропозицій для врахування зазначеної інформації під час формування та забезпечення реалізації державної політики у сфері охорони здоров'я; виконує інші функції, пов'язані з реалізацією покладених на обласну державну адміністрацію завдань у сфері охорони здоров'я тощо.

Щороку УОЗ, відповідно до вимог статті 75 Бюджетного кодексу, пункту 10 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, здійснював організаційні та координаційні заходи з метою планування і використання коштів обласного бюджету, в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції в частині функціонування стоматологічних поліклінік.

Так, щороку листами УОЗ до КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» надсилалися вимоги щодо визначення потреби в обсягах медичної субвенції з урахуванням заходів, що спрямовані на забезпечення цільового та ефективного використання коштів державного бюджету та з

урахуванням впорядкування і оптимізації мережі закладів охорони здоров'я, доводилися граничні обсяги видатків обласного бюджету на відповідний рік.

В свою чергу, за результатами визначення потреби в коштах та утримання медичних закладів за рахунок коштів обласного бюджету, УОЗ направляв відповідні обґрунтування видатків до департаменту фінансів Рівненської облдержадміністрації для формування показників видатків обласного бюджету, в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції.

Проведеним аналізом обґрунтувань по видатках на охорону здоров'я з обласного бюджету, в тому числі за рахунок коштів медичної субвенції, встановлено, що видатки, в основному, визначалися на підставі врахування цільових видатків у сфері охорони здоров'я, водночас видатки на стоматологічні поліклініки формувалися за залишковим принципом, що не давало можливість передбачити в повному обсязі коштів на здійснення господарської діяльності стоматологічних поліклінік, придбання медикаментів і виробів медичного призначення, а також оновлення медичного обладнання, а відтак покращення якості стоматологічних послуг.

Пунктом 3 постанови Кабінету Міністрів України від 23.01.2015 № 11 «Деякі питання надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» доручено обласним та районним державним адміністраціям розробити і затвердити протягом одного місяця плани заходів щодо наповнення місцевих бюджетів, вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів, у тому числі за рахунок детінізації економіки (не менш як 2 відсотки доходів загального фонду), дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів (не менш як 1 відсоток обсягу видатків на бюджетну сферу (із змінами внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 14.09.2016 № 677, крім цільових видатків, видатків, запланованих на придбання медикаментів та виробів медичного призначення, харчування, та видатків, запланованих на виконання обласних програм за рахунок коштів медичної субвенції)) та посилення фінансово-бюджетної дисципліни.

Серед іншого, пунктом 5 Плану заходів щодо наповнення місцевих бюджетів, вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів та дотримання фінансово-бюджетної дисципліни у 2015 році, наведеного в додатку до Розпорядження голови Рівненської облдержадміністрації від 12.02.2015 № 51, відповідальним виконавцям (Головне управління Державної фіскальної служби у Рівненській області, Рівненська митниця, ДФС України, УМВС України в Рівненській області) доручено вишукати додаткові джерела надходжень до бюджетів, у тому числі за рахунок детінізації економіки (не менш як 2 відсотки доходів загального фонду), та забезпечити:

- збільшення обсягу надходжень до державного та місцевих бюджетів;
- активізацію роботи з платниками податків з викриття схем ухилення від сплати платежів до бюджету;
- активізацію претензійно-позовної роботи з ліквідації заборгованості зі сплати податків та зборів.

Крім того, пунктом 9 Плану заходів щодо наповнення місцевих бюджетів, вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів та дотримання фінансово-бюджетної дисципліни у 2015 році, наведеного в додатку до Розпорядження голови Рівненської облдержадміністрації від 12.02.2015 № 51, відповідальним виконавцям (Головні розпорядники коштів обласного бюджету, районні державні адміністрації, виконавчі комітети рад міст обласного значення) доручено забезпечити дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів (не менш як 1 відсоток видатків на бюджетну сферу).

Розпорядженням голови Рівненської облдержадміністрації від 12.02.2015 № 51 затверджено План заходів щодо наповнення місцевих бюджетів, вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів та дотримання фінансово-бюджетної дисципліни у 2015 році. Пунктом 2 зазначеного розпорядження доручено виконавцям про хід виконання цього розпорядження інформувати департамент фінансів облдержадміністрації до 02 березня 2015 року та щокварталу до 07 числа місяця, що настає за звітним кварталом.

На виконання розпорядження голови Рівненської облдержадміністрації від 12.02.2015 № 51, наказом УОЗ від 20.02.2015 № 43 затверджено план заходів щодо наповнення місцевих бюджетів, вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів та дотримання фінансово-бюджетної дисципліни у 2015 році. Зазначеним наказом доручено головним лікарям обласних закладів охорони здоров'я у місячний термін затвердити відповідні заходи щодо наповнення місцевих бюджетів та інформувати про їх виконання щокварталу до 04 числа місяця, що настає за звітним періодом.

В свою чергу, листом від 27.02.2015 № 5/112 УОЗ проінформував Департамент фінансів облдержадміністрації про затвердження відповідного Плану заходів (наказ УОЗ від 20.02.2015 № 43).

Також, листом від 31.12.2015 № 5/849 УОЗ проінформував Департамент фінансів облдержадміністрації, що станом на 01.10.2015 забезпечено виконання розпорядження голови облдержадміністрації від 20.01.2015 № 16 «Про забезпечення прийняття і виконання місцевих бюджетів у зв'язку із змінами у податковому та бюджетному законодавстві», рішень обласної ради від 21.01.2015 № 1423 «Про обласний бюджет на 2015 рік» та від 21.01.2015 № 1424 «Про скорочення штатної чисельності працівників бюджетної сфери».

Водночас, жодні заходи щодо наповнення місцевих бюджетів, вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів та дотримання фінансово-бюджетної дисципліни у 2015 році, які затверджені наказом УОЗ від 20.02.2015 № 43 не стосувалися стоматологічної допомоги та КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка».

На виконання розпорядження голови Рівненської облдержадміністрації від 12.02.2015 № 51, Департамент фінансів щорічно за 2015-2017 роки надавав голові облдержадміністрації (заступнику голови облдержадміністрації) інформацію про стан виконання Плану заходів щодо

наповнення місцевих бюджетів, вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів та дотримання фінансово-бюджетної дисципліни у 2015 році.

Аналізом зазначених інформацій встановлено, що загалом у 2015-2017 роках проведено значну роботу щодо перевиконання доходів загального фонду, внаслідок чого щорічно відбувся ріст доходів у порівнянні з відповідним періодом попереднього року. Водночас, чітких розрахунків щодо вишукування додаткових джерел надходжень до бюджетів, у тому числі за рахунок детінізації економіки (не менш як 2 відсотки доходів загального фонду), дотримання жорсткого режиму економії бюджетних коштів (не менш як 1 відсоток обсягу видатків на бюджетну сферу) в інформації не наведено.

Аналіз повноти та своєчасності отримання з державного бюджету медичної субвенції відповідно до розпису державного бюджету, спрямування з місцевих бюджетів за її рахунок видатків на функціонування стоматологічних поліклінік відповідно до затверджених органами місцевого самоврядування бюджетних призначень.

Відповідно до пункту 12 Порядку та умов надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 23.01.2015 № 11 (далі – Порядок № 11), казначейство перераховує субвенцію відповідно до Порядку перерахування міжбюджетних трансфертів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.2010 № 1132 (далі – Порядок № 1132), і Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами², затвердженого Мінфіном.

Пунктом 13 Порядку № 11 визначено, що казначейство щодаки перераховує субвенцію на рахунки місцевих бюджетів, відкриті в органах Казначейства, згідно з розписом державного бюджету, а згідно змін внесених постановою Кабінету Міністрів України від 26.06.2015 № 433 – казначейство двічі на місяць перераховує субвенцію на рахунки місцевих бюджетів, відкриті в органах Казначейства, згідно з розписом державного бюджету, але не пізніше 10 та 25 числа кожного місяця.

Водночас, відповідно до пункту 2 Порядку № 1132, казначейство перераховує обласним, міським (м. Києва і міст обласного значення), районним бюджетам, бюджетам об'єднаних територіальних громад, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, та іншим бюджетам місцевого самоврядування, для яких у державному бюджеті передбачені міжбюджетні трансферти, відповідно до розпису державного бюджету в рівних частинах медичну субвенцію двічі на місяць до 10 та 25 числа (абзац третій пункту 2 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 13.01.2016 № 2, у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 22.04.2015 № 227).

Проведеним аналізом надходження коштів медичної субвенції

² Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2012 № 1407 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 17.01.2013 за № 130/22662.

встановлено, що перерахування коштів медичної субвенції здійснювалося до 10 числа кожного місяця.

Водночас, враховуючи положення, визначені Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 23.08.2012 № 938 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2012 за № 1569/21881), перерахування коштів субвенції з обласного бюджету через головного розпорядника коштів (управління охорони здоров'я Рівненської облдержадміністрації) до розпорядника коштів нижчого рівня (КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» Рівненської обласної ради) здійснювалося після реєстрації фінансових зобов'язань під фактичні витрати.

2015 рік

Рішенням Рівненської обласної ради від 21.01.2015 № 1423 затверджено обласний бюджет Рівненської області на 2015 рік, в тому числі згідно додатків 2, 3 до зазначеного Рішення за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки» через головного розпорядника Управління охорони здоров'я облдержадміністрації за загальним фондом 1930,4 тис. грн. та спеціальним фондом – 3000,0 тис. гривень.

Код тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету	Загальний фонд				Спеціальний фонд						Разом	
	Всього	витатки споживання	з них		Всього	витатки споживання	з них		витатки розвитку	бюджет розвитку		з них капітальні видатки за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)
			оплата праці	комунальні послуги та енергоносії			оплата праці	комунальні послуги та енергоносії				
080500	1930,4	1930,4	1381,0	47,0	3000,0	2865,0	1510,0	238,0	135,0			4930,4

В додатку 5 до Рішення Рівненської обласної ради від 21.01.2015 № 1423, затверджено Показники міжбюджетних трансфертів між державним бюджетом, обласним бюджетом та іншими бюджетами на 2015 рік, в тому числі медичну субвенцію обласному бюджету в сумі 491347,9 тис. гривень.

Відповідно до розподілу медичної субвенції за головними розпорядниками та тимчасовою класифікацією видатків на загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки, на 2015 рік першочергово передбачено 1930,4 тис. грн., протягом 2015 року видатків за КТКВК МБ 080500 за рахунок коштів медичної субвенції збільшено до 2057,1 тис. грн., зокрема:

Дата	Місяці												Всього:	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Першочергові:	139,6	139,6	139,6											418,8
Зміни:	19.02.2015	139,6	161,6	165,1	157,7	157,7	157,7	157,7	157,7	157,7	162,5	178,2	177,2	1930,4
	13.03.2015			2,3										2,3
	20.08.2015													0,0
	07.10.2015									21,3	21,3	21,1		63,7
	28.10.2015										8,6	17,1		25,7
	28.12.2015												4,5	4,5
28.12.2015												30,5	30,5	
Уточнені:	139,6	161,6	167,4	157,7	157,7	157,7	157,7	157,7	157,7	179,0	192,4	216,4	212,2	2057,1

Водночас, надходження коштів медичної субвенції здійснювалося з недотриманням вимог пункту 13 Порядку № 11 та пункту 2 Порядку № 1132, зокрема, кошти медичної субвенції находили до обласного бюджету із запізненням та не у повному обсязі до помісячного плану асигнувань.

Так, для фінансування видатків за рахунок коштів Субвенції на січень 2015 року медична субвенція надходила трьома траншами по 13648,6 тис. грн.: 26.01.2015, 30.01.2015 та 10.02.2015.

Відповідно, реєстрація зобов'язань і перерахування коштів на рахунки стоматологічної поліклініки здійснювалося із запізненням.

Так, у січні 2015 року кошти медичної субвенції на фінансування стоматологічної поліклініки надійшли 26.01.2015 і 27.01.2015 в сумі 52,9 тис. грн. перераховані під відкриті фінансові зобов'язання стоматологічній поліклініці, а також 29.01.2015 в сумі 60,5 тис. грн. та 30.01.2015 в сумі 17,7 тис. гривень.

Аналогічно, після внесення змін постановою Кабінету Міністрів України від 26.06.2015 № 433 (передбачено перерахування двічі на місяць в рівних частинах, але не пізніше 10 та 25 числа кожного місяця), перерахування здійснювалося із запізненням.

Так, для фінансування видатків за рахунок коштів Субвенції на жовтень 2015 року медична субвенція надходила трьома траншами: 12.10.2015 в сумі 22889,0 тис. грн., 21.10.2015 – 3704,0 тис. грн. та 02.11.2015 – 24509,5 тис. грн., замість належних двох траншів по 25551,2 тис. грн. в термін до 10 та 25 жовтня 2015 року.

Відповідно, реєстрація зобов'язань і перерахування коштів на рахунки стоматологічної поліклініки здійснювалося із запізненням.

Так, кошти медичної субвенції надійшли 12.10.2015 в сумі 61,8 тис. грн., 19.10.2015 – 1,9 тис. грн., 23.10.2015 – 0,1 тис. грн., 26.10.2015 – 131,9 тис. грн., 29.10.2015 – 1,0 тис. гривень. Зокрема:

дата	КЕКВ									Всього:
	2111	2120	2230	2240	2270	2271	2272	2273	2710	
27.01.2015	37,7	14,2							1,0	52,9
29.01.2015	45,0	15,4								60,5
30.01.2015	13,2	4,5								17,7
січень	95,9	34,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	131,1
11.02.2015	44,3	16,3								60,6
25.02.2015	65,8	22,5								88,4
26.02.2015									1,0	1,0
лютий	110,1	38,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	150,0
11.03.2015	44,4	17,1								61,5
20.03.2015					3,8		0,8	3,0	1,0	4,8
25.03.2015	65,6	22,3								87,9
31.03.2015			0,2	2,2	9,0	9,0				11,4
березень	110,0	39,4	0,2	2,2	12,8	9,0	0,8	3,0	1,0	165,6
09.04.2015	47,6	18,2								65,8
20.04.2015					1,5		0,5	1,0		1,5
22.04.2015									1,0	1,0
27.04.2015	63,4	21,9								85,4
квітень	111,0	40,1	0,0	0,0	1,5	0,0	0,5	1,0	1,0	153,7
12.05.2015	43,5	16,2								59,7
19.05.2015					1,0			1,0		1,0
21.05.2015					0,8		0,8		1,0	1,8
25.05.2015	68,8	23,4								92,2
27.05.2015			0,1							0,1

дата	КЕКВ									Всього:
	2111	2120	2230	2240	2270	2271	2272	2273	2710	
травень	112,3	39,6	0,1	0,0	1,8	0,0	0,8	1,0	1,0	154,7
11.06.2015	54,5	20,3								74,8
19.06.2015					1,5		0,5	1,0	1,0	2,5
22.06.2015			0,1							0,1
25.06.2015	71,6	23,2								94,8
червень	126,1	43,5	0,1	0,0	1,5	0,0	0,5	1,0	1,0	172,2
10.07.2015	53,8	21,1		0,1						75,0
17.07.2015					1,0			1,0		1,0
20.07.2015					0,5		0,5			0,5
22.07.2015			0,1						1,0	1,1
24.07.2015	57,0	19,2								76,2
липень	110,8	40,3	0,1	0,1	1,5	0,0	0,5	1,0	1,0	153,8
10.08.2015	51,9	19,3								71,2
21.08.2015			0,1						1,0	1,1
25.08.2015	53,5	18,2								71,7
серпень	105,4	37,5	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	144,0
11.09.2015	46,6	17,1								63,7
21.09.2015			0,1						1,0	1,1
25.09.2015	82,4	28,4								110,8
вересень	129,0	45,5	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	175,7
12.10.2015	45,1	16,7								61,8
19.10.2015					1,9		0,9	1,0		1,9
23.10.2015			0,1							0,1
26.10.2015	96,1	35,8								131,9
29.10.2015									1,0	1,0
жовтень	141,2	52,5	0,1	0,0	1,9	0,0	0,9	1,0	1,0	196,7
10.11.2015	26,5	10,1								36,6
18.11.2015					0,6		0,6			0,6
20.11.2015			0,2						0,7	0,9
24.11.2015					13,0	11,0		2,0		13,0
25.11.2015	104,3	36,9								141,2
листопад	130,7	47,0	0,2	0,0	13,6	11,0	0,6	2,0	0,7	192,2
10.12.2015	47,1	17,3								64,4
15.12.2015			0,2						1,3	1,5
17.12.2015					0,5		0,5			0,5
21.12.2015					2,0			2,0		2,0
22.12.2015	83,2	28,9								112,0
24.12.2015					10,0	10,0				10,0
29.12.2015	27,8	5,2								33,0
грудень	158,1	51,4	0,2	0,0	12,5	10,0	0,5	2,0	1,3	223,5
Всього:	1440,7	509,9	1,3	2,3	47,0	30,0	5,0	12,0	12,0	2013,1

Крім того, надходження коштів медичної субвенції відбувалося з недотриманням помісячного обсягу та не в повному обсязі – у 2015 році не надійшло коштів Субвенції в сумі 43,9 тис. гривень. Зокрема:

КЕКВ	Місяці												Всього:
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Помісячний план асигнувань													
2110	100,9	115,1	115,0	115,0	115,0	115,0	115,0	115,0	129,6	140,7	146,6	136	1458,9
2120	35,0	41	40,1	40,0	40,0	40,0	40,0	41,5	48,2	48,9	54,5	58,5	527,7
2230	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	-1,3	-1,3	0,2	1,7	1,7	2,0
2270	2,7	4,5	6,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,3	12	15	51,0
2700	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	12,0
5000	0,0	0,0	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,6	0,0	5,5
Всього:	139,6	161,6	167,4	157,7	157,7	157,7	157,7	157,7	179,0	192,4	216,41	212,2	2057,1
Фактичне надходження коштів субвенції													
2111	95,9	110,1	110,0	111,0	112,3	126,1	110,8	105,4	129,0	141,2	130,7	158,1	1440,7
2120	34,2	38,8	39,4	40,1	39,6	43,5	40,3	37,5	45,5	52,5	47,0	51,4	509,9
2230	0,0	0,0	0,2	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	1,3
2270	0,0	0,0	12,8	1,5	1,8	1,5	1,5	0,0	0,0	1,9	13,6	12,5	47,0
2710	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,7	1,3	12,0
5000	0,0	0,0	2,2	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,3
Всього:	131,1	150,0	165,6	153,7	154,7	172,2	153,8	144,0	175,7	196,7	192,2	223,5	2013,1

КЕКВ	Місяці												Всього:
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Різниця												
2111	-5,0	-5,0	-5,0	-4,0	-2,7	11,1	-4,2	-9,6	-0,6	0,5	-15,9	22,1	-18,2
2120	-0,8	-2,2	-0,7	0,1	-0,4	3,5	0,3	-4,0	-2,7	3,6	-7,5	-7,1	-17,8
2230	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,1	-0,1	-0,1	1,4	1,4	-0,1	-1,5	-1,5	-0,7
2270	-2,7	-4,5	6,3	0,0	0,3	0,0	0,0	-1,5	-1,5	0,6	1,6	-2,5	-4,0
2710	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,3	0,3	0,0
5000	0,0	0,0	-2,4	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	-0,3	-0,6	0,0	-3,2
Всього:	-8,5	-11,6	-1,8	-4,0	-3,0	14,5	-3,9	-13,7	-3,3	4,3	-24,2	11,3	-43,9

2016 рік

Рішенням Рівненської обласної ради від 25.12.2015 № 28 затверджено обласний бюджет Рівненської області на 2016 рік, в тому числі згідно додатків 2, 3 до зазначеного Рішення за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки» через головного розпорядника Управління охорони здоров'я облдержадміністрації за загальним фондом 1887,1 тис. грн. та спеціальним фондом – 3250,0 тис. гривень.

Код тимчасової класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету	Загальний фонд				Спеціальний фонд						Разом			
	Всього	витатки споживання	з них		Всього	витатки споживання	з них		витатки розвитку	бюджет розвитку		з них		
			оплата праці	комунальні послуги та енергоносії			оплата праці	комунальні послуги та енергоносії				витатки розвитку	з них	
													капітальні видатки за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)	
080500	1887,1	1887,1	1346,9	33,4	3250,0	3100,0	1550,0	271,0	150,0				5137,1	

В додатку 5 до Рішення Рівненської обласної ради від 25.12.2015 № 28, затверджено Показники міжбюджетних трансфертів між державним бюджетом, обласним бюджетом та іншими бюджетами на 2016 рік, в тому числі медичну субвенцію обласному бюджету в сумі 505964,1 тис. гривень.

Відповідно до розподілу медичної субвенції за головними розпорядниками та тимчасовою класифікацією видатків на загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки, на 2015 рік першочергово передбачено 1887,1 тис. грн., протягом 2016 року видатків за КТКВК МБ 080500 за рахунок коштів медичної субвенції збільшено до 2014,1 тис. грн., зокрема:

Дата	Місяці												Всього:	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Першочергові:	178,2	177,0	167,0	167,0	167,0	167,0	165,9	147,5	138,5	137,4	137,3	137,3	1887,1	
Зміни:	05.02.2016		9,0	9,0	9,0	11,0	9,0	9,0	9,0	11,0	11,0	4,0	16,0	107,0
	29.06.2016												1,2	1,2
	09.11.2016										18,8			18,8
Уточнені:	178,2	186,0	176,0	176,0	178,0	176,0	174,9	156,5	149,5	167,2	141,3	154,5	2014,1	

Водночас, надходження коштів медичної субвенції здійснювалося з недотриманням вимог пункту 13 Порядку № 11 та пункту 2 Порядку № 1132, зокрема, кошти медичної субвенції находили до УОЗ із запізненням та не у повному обсязі до помісячного плану асигнувань.

Так, для здійснення видатків медична субвенція у січні 2016 року надійшла одним траншем в сумі 40132,0 тис. грн., а не рівними частинами по

20066,0 тис. грн. в термін до 10 та 25 січня 2016 року

Відповідно, реєстрація зобов'язань і перерахування коштів на рахунки стоматологічної поліклініки здійснювалося із запізненням.

Так, кошти медичної субвенції надійшли 19.01.2016 в сумі 53,0 тис. грн., 25.01.2016 – 2,5 тис. грн., 27.01.2016 – 87,0 тис. грн., 28.01.2016 – 0,2 тис. гривень. Зокрема:

дата	КЕКВ									Всього:
	2111	2120	2230	2240	2270	2271	2272	2273	2710	
19.01.2016	42,8	10,2								53,0
25.01.2016					2,5		0,5	2,0		2,5
27.01.2016	63,0	12,7			10,0	10,0			1,3	87,0
28.01.2016			0,2							0,2
січень	105,8	22,9	0,2	0,0	12,5	10,0	0,5	2,0	1,3	142,7
10.02.2016	41,8	10,2								52,0
17.02.2016					1,5		0,5	1,0		1,5
24.02.2016	75,6	15,8	0,3		10,0	10,0			1,3	103,0
лютий	117,4	26,0	0,3	0,0	11,5	10,0	0,5	1,0	1,3	156,5
11.03.2016	42,2	10,2								52,4
16.03.2016					0,5		0,5			0,5
18.03.2016					1,0			1,0		1,0
23.03.2016			0,2						1,3	1,5
25.03.2016	73,3	15,1								88,4
березень	115,5	25,3	0,2	0,0	1,5	0,0	0,5	1,0	1,3	143,8
11.04.2016	46,3	10,4								56,7
20.04.2016					1,5		0,5	1,0	1,3	2,8
25.04.2016	72,1	15,3								87,5
квітень	118,4	25,7	0,0	0,0	1,5	0,0	0,5	1,0	1,3	147,0
11.05.2016	48,3	11,2								59,5
18.05.2016					1,5		0,5	1,0	1,3	2,8
20.05.2016			0,3							0,3
26.05.2016	79,4	16,2								95,6
травень	127,6	27,4	0,3	0,0	1,5	0,0	0,5	1,0	1,3	158,2
10.06.2016	56,8	13,2								70,0
17.06.2016			0,3		1,5		0,5	1,0	1,3	3,1
22.06.2016	89,6	17,9								107,5
червень	146,4	31,1	0,3	0,0	1,5	0,0	0,5	1,0	1,3	180,6
11.07.2016	54,2	12,1								66,3
22.07.2016			0,3						1,3	1,6
25.07.2016	96,8	20,4								117,1
липень	151,0	32,5	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	185,0
09.08.2016	54,2	12,1								66,3
19.08.2016			0,2		2,4		0,4	2,0	1,3	3,9
26.08.2016	81,9	17,6								99,6
серпень	136,1	29,7	0,2	0,0	2,4	0,0	0,4	2,0	1,3	169,8
12.09.2016	44,6	10,2								54,8
22.09.2016					1,0			1,0	1,3	2,3
27.09.2016	64,8	13,2								78,0
вересень	109,4	23,4	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	1,3	135,1
10.10.2016	52,7	12,4								65,1
20.10.2016			0,3						1,3	1,6
25.10.2016	73,3	14,5								87,8
жовтень	126,0	26,9	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	154,4
11.11.2016	48,4	11,1								59,5
23.11.2016									1,3	1,3
25.11.2016	72,9	15,6								88,5
листопад	121,3	26,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	149,3
13.12.2016	61,3	14,2							1,3	76,8
23.12.2016	159,6	33,1								192,7
грудень	220,9	47,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	269,5
Всього:	1596,0	344,8	2,0	0,0	33,4	20,0	3,4	10,0	15,7	1991,9

Крім того, надходження коштів медичної субвенції відбувалося з недотриманням помісячного обсягу та не в повному обсязі – у 2016 році не

надійшло коштів Субвенції в сумі 22,2 тис. гривень. Зокрема:

КЕКВ	Місяці												Всього:
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Помісячний план асигнувань													
2110	131,3	140,3	140,3	140,3	142,3	140,3	140,3	127,2	122,3	122,3	120,3	128,8	1596,0
2120	32,7	32,7	32,7	32,7	32,7	32,7	31,7	26,8	24,7	24,7	19,7	24,4	348,2
2230	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,0	0,0	2,0
2270	12,5	11,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4	1,0	1,0	18,8	0,0	0,0	52,2
2700	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	15,7
5000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всього:	178,2	186,0	176,0	176,0	178,0	176,0	174,9	156,5	149,5	167,2	141,3	154,5	2014,1
Фактичне надходження коштів субвенції													
2111	105,8	117,4	115,5	118,4	127,6	146,4	151,0	136,1	109,4	126,0	121,3	220,9	1596,0
2120	22,9	26,0	25,3	25,7	27,4	31,1	32,5	29,7	23,4	26,9	26,7	47,3	344,8
2230	0,2	0,3	0,2	0,0	0,3	0,3	0,3	0,2	0,0	0,3	0,0	0,0	2,0
2270	12,5	11,5	1,5	1,5	1,5	1,5	0,0	2,4	1,0	0,0	0,0	0,0	33,4
2710	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	15,7
5000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всього:	142,7	156,5	143,8	147,0	158,2	180,6	185,0	169,8	135,1	154,4	149,3	269,5	1991,9
Різниця													
2111	-25,5	-22,9	-24,8	-21,9	-14,7	6,1	10,7	8,9	-12,9	3,7	1,0	92,1	0,0
2120	-9,8	-6,7	-7,4	-7,0	-5,3	-1,6	0,8	2,9	-1,3	2,2	7,0	22,9	-3,4
2230	-0,1	0,1	0,0	-0,2	0,1	0,1	0,1	0,0	-0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
2270	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,4	1,4	0,0	-18,8	0,0	0,0	-18,8
2710	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всього:	-35,5	-29,5	-32,2	-29,0	-19,8	4,6	10,1	13,3	-14,4	-12,8	8,0	115,0	-22,2

Як видно з даних таблиці, в січні-травні 2016 року не надійшло коштів субвенції в сумі 146,1 тис. грн., натомість у грудні 2016 понад помісячний план асигнувань надійшло 115,0 тис. гривень.

2017 рік

Рішенням Рівненської обласної ради від 23.12.2016 № 410 затверджено обласний бюджет Рівненської області на 2017 рік, в тому числі згідно додатків 2, 3 до зазначеного Рішення за КПКВК МБ 1412140 «Надання стоматологічної допомоги населенню» через головного розпорядника Управління охорони здоров'я облдержадміністрації за загальним фондом 2800,0 тис. грн. та спеціальним фондом – 4000,0 тис. гривень.

Код програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету	Загальний фонд				Спеціальний фонд				Разом	
	Всього	видатки споживання	з них		Всього	видатки споживання	з них			
			оплата праці комунальні послуги та енергоносії	видатки розвитку			оплата праці комунальні послуги та енергоносії	видатки розвитку		
										з них
капітальні видатки за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду)										
1412140	2800,0	2800,0			4000,0	3850,0		150,0		6800,0

В додатку 5 до Рішення Рівненської обласної ради від 25.12.2015 № 28, затверджено Показники міжбюджетних трансфертів між державним бюджетом, обласним бюджетом та іншими бюджетами на 2017 рік, в тому числі медичну субвенцію обласному бюджету в сумі 665381,9 тис. гривень.

Відповідно до розподілу медичної субвенції за головними розпорядниками та тимчасовою класифікацією видатків на загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки, на 2015 рік першочергово

передбачено 1887,1 тис. грн., протягом 2016 року видатків за КТКВК МБ 080500 за рахунок коштів медичної субвенції збільшено до 2014,1 тис. грн., зокрема:

Дата	Місяці												Всього:	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Першочергові:	214,4	211,0	199,0	240,7	240,7	240,7	240,7	240,7	240,7	251,7	240,6	239,1	2800,0	
Зміни:	09.02.2017		59,5	32,1	-10,2	-10,2	-10,2	-10,2	-10,2	-10,2	-10,2	-10,1	-10,1	0,0
	29.03.2017			77,0										77,0
	25.05.2017													0,0
	14.09.2017									45,0				45,0
	20.10.2017										23,0			23,0
	08.12.2017										35,4			35,4
	15.12.2017												18,0	18,0
	15.12.2017												22,0	22,0
Уточнені:	214,4	270,5	308,1	230,5	230,5	230,5	230,5	230,5	275,5	299,9	230,5	269,0	3020,4	

Водночас, надходження коштів медичної субвенції здійснювалося з недотриманням вимог пункту 13 Порядку № 11 та пункту 2 Порядку № 1132, зокрема, кошти медичної субвенції находили до УОЗ із запізненням та не у повному обсязі до помісячного плану асигнувань.

Так, для здійснення видатків медична субвенція у січні 2017 року надійшла трьома траншами: 13.01.2017 в сумі 23833,4 тис. грн., 30.01.2017 – 1,3 тис. грн. та 01.02.2017 – 31582,7 тис. грн., а не рівними частинами по 27708,7 тис. грн. в термін до 10 та 25 січня 2017 року

Відповідно, реєстрація зобов'язань і перерахування коштів на рахунки стоматологічної поліклініки здійснювалося із запізненням.

Так, кошти медичної субвенції надійшли 23.01.2017 в сумі 70,0 тис. грн., 24.01.2017 – 1,6 тис. грн. та 27.01.2017 – 124,5 тис. гривень. Зокрема:

дата	КЕКВ 2282
23.01.2017	70,0
24.01.2017	1,6
27.01.2017	124,5
січень	196,1
10.02.2017	97,7
23.02.2017	142,5
24.02.2017	12,0
27.02.2017	-12,0
лютий	240,2
13.03.2017	88,4
27.03.2017	135,9
березень	224,3
06.04.2017	2,0
10.04.2017	92,2
19.04.2017	1,6
21.04.2017	1,5
25.04.2017	124,1
квітень	221,4
10.05.2017	82,9
18.05.2017	1,1
26.05.2017	151,6
травень	235,6
08.06.2017	18,4
12.06.2017	88,3
13.06.2017	1,6
19.06.2017	0,5
22.06.2017	149,7
червень	258,5
11.07.2017	84,9

дата	КЕКВ 2282
13.07.2017	1,6
27.07.2017	147,0
липень	233,5
08.08.2017	23,3
10.08.2017	74,3
18.08.2017	1,6
28.08.2017	126,0
серпень	225,1
12.09.2017	81,0
20.09.2017	9,2
25.09.2017	159,4
26.09.2017	-45,0
вересень	204,6
11.10.2017	78,6
23.10.2017	1,3
26.10.2017	160,7
жовтень	240,6
10.11.2017	85,8
21.11.2017	51,9
23.11.2017	178,3
листопад	316,0
08.12.2017	100,6
12.12.2017	1,6
грудень	102,2
Всього:	2698,0

Крім того, надходження коштів медичної субвенції відбувалося з недотриманням помісячного обсягу та не в повному обсязі – у 2017 році не надійшло коштів Субвенції в сумі 2,2 тис. гривень. Зокрема:

КЕКВ	Місяці												Всього:
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Помісячний план асигнувань													
2282	214,4	270,5	308,1	230,5	230,5	230,5	230,5	230,5	275,5	299,9	230,5	269,0	3020,4
Фактичне надходження коштів субвенції													
2282	196,1	240,2	224,3	221,4	235,6	258,5	233,5	225,1	204,6	240,6	316,0	422,5	3018,2
Різниця													
2282	-18,3	-30,3	-83,8	-9,1	5,1	28,0	3,0	-5,4	-70,9	-59,3	85,5	153,5	-2,2

Як видно з даних таблиці, в січні-квітні 2017 року не надійшло коштів субвенції в сумі 141,5 тис. грн., натомість у грудні 2017 понад помісячний план асигнувань надійшло 153,5 тис. гривень.

Невчасне та не в повному обсязі виділення фінансування з обласного бюджету за рахунок коштів медичної субвенції створює передумови до неможливості забезпечити видатки на утримання Рівненської обласної стоматологічної клініки, відправлення лікарів та медичного персоналу у відпустки без збереження заробітної плати за їхніми заявами, неможливості оплати поточних видатків тощо.

Аналіз стану використання медичної субвенції на функціонування стоматологічних поліклінік (наявності дебіторської та кредиторської заборгованості), причин її невикористання в повному обсязі, наявності залишків її коштів на кінець бюджетного періоду і стану їх використання у наступному бюджетному періоді, у т.ч. за напрямками.

Аналізом встановлено, що головним розпорядником коштів в обласному бюджету за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки» (у 2015-2016 роках), КПКВК МБ 1412140

«Надання стоматологічної допомоги населенню» (у 2017 році) та КПКВК МБ 0712100 «Стоматологічна допомога населенню» (у 2018 році) згідно рішень Рівненської обласної ради від 21.01.2015 № 1423 «Про обласний бюджет на 2015 рік», від 25.12.2015 № 28 «Про обласний бюджет на 2016 рік», від 23.12.2016 № 410 «Про обласний бюджет на 2017 рік» та від 22.12.2017 № 826 «Про обласний бюджет на 2018 рік» визначено УОЗ Рівненської облдержадміністрації.

У 2015-2017 роках та станом на 25.01.2018 з обласного бюджету за КПКВК МБ 080500 (у 2015-2016 роках), за КПКВК МБ 1412140 (у 2017 році) та за КПКВК МБ 0712100 (у 2018 році) фінансувався лише один заклад охорони здоров'я – комунальний заклад «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» Рівненської обласної ради.

Згідно пункту 1 статті 103-4 Бюджетного кодексу України, у редакції, що діяла з 01.01.2015 до 09.12.2015 видатки місцевих бюджетів, передбачені у пункті 3 частини першої статті 89 та пункті 3 частини першої статті 90 цього Кодексу, проводяться за рахунок медичної субвенції. Зазначена субвенція може спрямовуватися на реалізацію заходів з оптимізації мережі закладів охорони здоров'я.

У редакції, що діяла з 09.12.2015 до 01.01.2016 пункт 1 статті 103-4 Бюджетного кодексу України викладений у наступній редакції «Медична субвенція спрямовується на видатки місцевих бюджетів, передбачені у пункті 3 частини першої статті 89 та пункті 3 частини першої статті 90 цього Кодексу. Зазначена субвенція може спрямовуватися на реалізацію заходів з оптимізації мережі закладів охорони здоров'я».

З 01.01.2016 до 01.01.2017 пункт 1 статті 103-4 Бюджетного кодексу України викладений у наступній редакції «Медична субвенція спрямовується на видатки місцевих бюджетів, передбачені у пункті 3 частини першої статті 89 та пункті 3 частини першої статті 90 цього Кодексу, і використовується закладами охорони здоров'я на оплату поточних видатків. У разі забезпечення у повному обсязі потреби у поточних видатках на бюджетний період за рахунок зазначеної субвенції та за умови відсутності простроченої бюджетної заборгованості за захищеними видатками закладів охорони здоров'я ця субвенція може спрямовуватися на їх капітальні видатки. Зазначена субвенція може спрямовуватися на здійснення заходів з оптимізації мережі закладів охорони здоров'я».

З 01.01.2017 пункт 1 статті 103-4 Бюджетного кодексу України викладений у наступній редакції «Медична субвенція спрямовується на видатки місцевих бюджетів, передбачені у пункті 3 частини першої статті 89 та пункті 3 частини першої статті 90 цього Кодексу, для оплати поточних видатків, крім видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв».

Порядок та умови надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 23.01.2015 № 11.

Протягом 2015 – 2017 років до пункту 3 Порядку № 11 вносились зміни та він був викладений у наступних редакціях:

- редакція, що діяла з 23.01.2015 до 05.10.2016 - Субвенція спрямовується на оплату поточних видатків закладів охорони

здоров'я та програм у сфері охорони здоров'я, визначених у статті 103-4 Бюджетного кодексу України. Субвенція може спрямовуватися на здійснення заходів з оптимізації мережі закладів охорони здоров'я;

- редакція, що діяла з 05.10.2016 до 15.08.2017 - Субвенція спрямовується на оплату поточних видатків закладів охорони здоров'я та програм у сфері охорони здоров'я, визначених у статті 103-4 Бюджетного кодексу України. У разі забезпечення у повному обсязі потреби у поточних видатках на бюджетний період за рахунок субвенції та за умови відсутності простроченої бюджетної заборгованості за захищеними видатками закладів охорони здоров'я субвенція може спрямовуватися на їх капітальні видатки. Казначейство перераховує субвенцію або проводить платежі на капітальні видатки за наявності підтвердження головою обласної держадміністрації (районної держадміністрації, міським головою, головою виконавчого комітету міста обласного значення, головою ради об'єднаної територіальної громади) інформації про задоволення у повному обсязі потреби у поточних видатках на бюджетний період за рахунок субвенції та за умови відсутності простроченої бюджетної заборгованості за захищеними видатками закладів охорони здоров'я обласного значення, району (міста), об'єднаної територіальної громади. Субвенція може спрямовуватися на здійснення заходів з оптимізації мережі закладів охорони здоров'я;
- редакція, що діє з 15.08.2017 та по сьогоднішній день - Субвенція спрямовується на оплату поточних видатків закладів охорони здоров'я та програм у сфері охорони здоров'я, визначених у статті 103-4 Бюджетного кодексу України.

Аналізом наданих УОЗ даних про використання Субвенції у 2015–2017 роках встановлено, що Субвенція у загальній сумі 62 824,7 тис грн. або 100,0 відс. до обсягу проведених за її рахунок касових видатків спрямована на оплату поточних видатків стоматологічних поліклінік за КТКВК МБ 080500 (у 2015 – 2016 роках) та КПКВК МБ 1412140 (у 2017 році).

2015 рік

Аналізом наданих УОЗ даних встановлено, що на 2015 рік по загальному фонду за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки» у місцевих бюджетах Рівненської області затверджено 22 113,3 тис грн. (з них медичної субвенції – 20 430,8 тис грн. або 92,4 відс. від загального затвердженого обсягу), в т.ч. в обласному бюджеті 2 057,1 тис грн. (з них медичної субвенції – 2 024,6 тис грн. або 98,4 відс. від загального затвердженого обсягу), проведені касові видатки склали 22 007,2 тис грн. (з них за рахунок медичної субвенції – 20 400,0 тис грн. або 92,7 відс.), в т.ч. в обласному бюджеті 2 045,7 тис грн. (з них за рахунок медичної субвенції – 2 019,9 тис грн. або 98,7 відс.), залишок невикористаної медичної субвенції станом на 31.12.2015 склав 30,8 тис грн., в т.ч. в обласному бюджеті – 4,7 тис гривень.

Дані про затверджені та використані у 2015 році асигнування загального фонду (в т.ч. за рахунок медичної субвенції) за

КТКВК МБ 080500 наведені в таблиці:

(тис грн.)

КЕКВ	Назва	Загальний фонд				
		Затверджено на 2015 рік із змінами, всього	з них медична субвенція	Виконано за 2015 рік, всього	з них за рахунок медичної субвенції	Залишок медичної субвенції
Рівненська область						
2100	Оплата праці з нарахуваннями					
2110	Заробітна плата	14 376,6	13 623,3	14 335,3	13 623,0	0,3
2120	Нарахування на оплату праці	5 128,9	4 857,1	5 108,2	4 855,4	1,7
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	94,0	27,8	94,0	27,8	0,0
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	537,9	250,7	537,8	250,7	0,0
2230	Продукти харчування	3,3	2,0	2,6	1,3	0,7
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	177,1	67,6	170,2	64,7	2,9
2250	Видатки на відрядження	16,1	13,1	14,2	11,2	1,9
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1 700,0	1 547,5	1 666,0	1 524,8	22,7
2271	Оплата тепlopостачання	1 232,0	1 159,9	1 214,4	1 152,3	7,6
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	71,5	61,7	68,7	58,8	2,9
2273	Оплата електроенергії	380,7	310,1	367,8	298,6	11,5
2275	Оплата інших енергоносіїв	15,9	15,9	15,2	15,2	0,7
	Всього	22 113,3	20 430,8	22 007,2	20 400,0	30,8
в т.ч. обласний бюджет						
2100	Оплата праці з нарахуваннями	1 986,6	1 957,3	1 979,9	1 957,3	0,0
2110	Заробітна плата	1 458,9	1 440,7	1 458,9	1 440,7	0,0
2120	Нарахування на оплату праці	527,7	516,6	521,0	516,6	0,0
2230	Продукти харчування	2,0	2,0	1,3	1,3	0,7
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	4,6	2,3	4,6	2,3	0,0
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	51,0	51,0	47,0	47,0	4,0
2271	Оплата тепlopостачання	30,0	30,0	30,0	30,0	0,0
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	5,0	5,0	5,0	5,0	0,0
2273	Оплата електроенергії	16,0	16,0	12,0	12,0	4,0
2710	Виплата пенсій і допомоги	12,9	12,0	12,9	12,0	0,0
	Всього	2 057,1	2 024,6	2 045,7	2 019,9	4,7

Слід зазначити, що у 2015 році в структурі касових видатків Субвенції видатки на оплату праці з нарахуваннями становлять 90,6 відс., в т. ч. в обласному бюджеті – 96,9 відсотків.

По спеціальному фонду за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки» на 2015 рік затверджено 11 270,5 тис грн., в т. ч. в обласному бюджеті 3 820,8 тис грн., проведені касові видатки – 10 827,0 тис грн., в т. ч. в обласному бюджеті 3 724,3 тис грн., залишок невикористаних асигнувань станом на 31.12.2015 склав 443,5 тис грн., в т. ч. в обласному бюджеті – 96,5 тис гривень.

Залишок невикористаних коштів спеціального фонду станом на 31.12.2015 склав 231,5 тис грн., в т.ч.: кошти отримані як плата за послуги – 224,7 тис грн., кошти отримані за іншими джерелами власних надходжень – 6,8 тис гривень.

Дані про затверджені та використані у 2015 році асигнування спеціального фонду (отримані як плата за послуги та за рахунок інших джерел власних надходжень) за КТКВК МБ 080500 наведені в таблиці:

КЕКВ	Назва	Спеціальний фонд		
		Затверджено на 2015 рік, із змінами, всього	Виконано за 2015 рік, всього	Залишок невикористаних асигнувань
Рівненська область				
2100	Оплата праці з нарахуваннями	6 158,1	5 975,3	182,8
2110	Заробітна плата	4 453,3	4 330,6	122,7
2120	Нарахування на оплату праці	1 704,8	1 644,7	60,1
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	327,0	325,6	1,4
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	3 056,7	3 050,5	6,2
2230	Продукти харчування	14,0	13,4	0,6
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	414,3	392,4	21,9
2250	Видатки на відрядження	12,1	9,1	3,0
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	645,7	440,4	205,3
2271	Оплата теплопостачання	431,8	269,7	162,1
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	22,7	15,1	7,6
2273	Оплата електроенергії	152,9	121,6	31,3
2274	Оплата природного газу	38,3	34,0	4,3
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	7,1	4,5	2,6
2730	Інші виплати населенню	8,1	5,6	2,5
2800	Інші поточні видатки	36,5	29,0	7,5
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	548,9	546,8	2,1
3140	Реконструкція та реставрація	42,0	34,4	7,6
Всього		11 270,5	10 827,0	443,5
Обласний бюджет				
2100	Оплата праці з нарахуваннями	1 963,6	1 926,5	37,1
2110	Заробітна плата	1 443,4	1 429,6	13,8
2120	Нарахування на оплату праці	520,2	496,9	23,3
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	49,5	48,9	0,6
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1 276,9	1 276,9	0,0
2230	Продукти харчування	14,0	13,4	0,6
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	100,3	99,7	0,6
2250	Видатки на відрядження	2,0	1,6	0,4
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	249,8	194,8	55,0
2271	Оплата теплопостачання	180,1	125,5	54,6
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	4,8	4,6	0,2
2273	Оплата електроенергії	54,9	54,9	0,0
2274	Оплата природного газу	10,0	9,8	0,2
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1,0	1,0	0,0
2730	Інші виплати населенню	1,0	1,0	0,0
2800	Інші поточні видатки	7,5	7,4	0,1
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	155,2	153,1	2,1
Всього		3 820,8	3 724,3	96,5

2016 рік

Аналізом наданих УОЗ даних встановлено, що на 2016 рік по загальному фонду за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки» у місцевих бюджетах Рівненської області затверджено 22 497,6 тис грн. (з них медичної субвенції – 18 833,1 тис грн. або 83,7 відс.), в т. ч. в обласному бюджеті 2 014,1 тис грн. (з них медичної субвенції – 1 995,3 тис грн. або 99,1 відс.), проведені касові видатки склали 22 382,4 тис грн. (з них за рахунок медичної субвенції – 18 775,1 тис грн. або 83,9 відс.), в т. ч. в обласному бюджеті 2 010,7 тис грн. (з них за рахунок медичної субвенції – 1 991,9 тис грн. або 99,1 відс.), залишок невикористаної

медичної субвенції станом на 31.12.2016 склав 58,0 тис грн., в т.ч. в обласному бюджеті – 3,4 тис гривень.

Дані про затверджені та використані у 2016 році асигнування загального фонду (в т.ч. за рахунок медичної субвенції) за КТКВК МБ 080500 наведені в таблиці:

КЕКВ	Назва	Загальний фонд (тис грн.)				
		Затверджено на 2016 рік із змінами, всього	з них медична субвенція	Виконано за 2016 рік, всього	з них за рахунок медичної субвенції	Залишок медичної субвенції
Рівненська область						
2100	Оплата праці з нарахуваннями	19 153,2	16 795,9	19 130,9	16 788,2	7,7
2110	Заробітна плата	15 686,9	13 695,3	15 686,8	13 695,3	0,0
2120	Нарахування на оплату праці	3 466,3	3 100,6	3 444,1	3 092,9	7,7
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	113,5	30,1	113,5	30,1	0,0
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	620,4	416,8	620,0	416,4	0,4
2230	Продукти харчування	4,6	4,6	4,4	4,4	0,2
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	253,7	72,5	251,8	70,8	1,7
2250	Видатки на відрядження	13,7	12,8	13,6	12,8	0,0
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2 101,2	1 455,1	2 017,0	1 407,1	48,0
2271	Оплата теплопостачання	1 302,6	716,7	1 229,7	680,2	36,5
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	90,7	89,6	88,1	87,0	2,6
2273	Оплата електроенергії	681,8	622,7	673,5	614,2	8,5
2274	Оплата природного газу	5,0	5,0	5,0	5,0	0,0
2275	Оплата інших енергоносіїв	21,0	21,0	20,6	20,6	0,4
2710	Виплата пенсій і допомоги	52,7	15,7	46,6	15,7	0,0
2730	Інші виплати населенню	183,0	28,0	183,0	28,0	0,0
2800	Інші поточні видатки	1,6	1,6	1,6	1,6	0,0
Всього по області		22 497,6	18 833,1	22 382,4	18 775,1	58,0
Обласний бюджет						
2100	Оплата праці з нарахуваннями	1 944,2	1 944,2	1 940,8	1 940,8	3,4
2110	Заробітна плата	1 596,0	1 596,0	1 596,0	1 596,0	0,0
2120	Нарахування на оплату праці	348,2	348,2	344,8	344,8	3,4
2230	Продукти харчування	2,0	2,0	2,0	2,0	0,0
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	52,2	33,4	52,2	33,4	0,0
2271	Оплата теплопостачання	34,4	20,0	34,4	20,0	0,0
2272	Оплата водопостачання та водовідведення	4,5	3,4	4,5	3,4	0,0
2273	Оплата електроенергії	13,3	10,0	13,3	10,0	0,0
2710	Виплата пенсій і допомоги	15,7	15,7	15,7	15,7	0,0
Всього		2 014,1	1 995,3	2 010,7	1 991,9	3,4

Слід зазначити, що у 2016 році в структурі касових видатків Субвенції видатки на оплату праці з нарахуваннями становлять 89,4 відс., в т.ч. в обласному бюджеті – 97,4 відсотків.

По спеціальному фонду за КТКВК МБ 080500 «Загальні і спеціалізовані стоматологічні поліклініки» на 2016 рік затверджено 13 509,4 тис грн., в т.ч. в обласному бюджеті 4 334,8 тис грн., проведені касові видатки – 12 432,7 тис грн., в т.ч. в обласному бюджеті 3 939,1 тис грн., залишок невикористаних асигнувань станом на 31.12.2016 склав 1 076,7 тис грн., т.ч. в обласному бюджеті – 395,7 тис гривень.

Залишок невикористаних коштів спеціального фонду станом на 31.12.2016 склав 545,7 тис грн., в т.ч.: кошти отримані як плата за послуги – 531,4 тис грн., кошти отримані за іншими джерелами власних надходжень – 14,3 тис гривень.

Дані про затверджені та використані у 2016 році кошти спеціального фонду (отриманих як плата за послуги та за рахунок інших джерел власних надходжень) за КТКВК МБ 080500 наведені в таблиці:

КЕКВ	Назва	Спеціальний фонд		
		Затверджено на 2016 рік, із змінами, всього	Виконано за 2016 рік, всього	Залишок невикористаних асигнувань
Рівненська область				
2100	Оплата праці з нарахуваннями	6 447,7	5 782,6	665,1
2110	Заробітна плата	5 210,0	4 680,7	529,3
2120	Нарахування на оплату праці	1 237,7	1 101,9	135,8
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	769,8	739,6	30,2
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	3 783,1	3 627,8	155,2
2230	Продукти харчування	7,5	7,4	0,1
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	491,9	461,4	30,5
2250	Видатки на відрядження	19,6	12,8	6,8
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	464,7	345,3	119,5
2271	Оплата тепlopостачання	242,4	165,4	77,0
2272	Оплата водopостачання та водовідведення	21,9	13,2	8,7
2273	Оплата електроенергії	159,9	134,5	25,4
2274	Оплата природного газу	40,6	32,2	8,4
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	9,1	6,4	2,7
2710	Виплата пенсій і допомоги	0,1	0,1	0,0
2730	Інші виплати населенню	9,0	5,9	3,1
2800	Інші поточні видатки	78,5	52,9	25,6
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	1 226,7	1 190,8	35,9
3130	Капітальний ремонт	201,8	199,8	2,0
Всього по області		13 509,4	12 432,7	1 076,7
Обласний бюджет				
2100	Оплата праці з нарахуваннями	2 100,0	1 766,6	333,4
2110	Заробітна плата	1 700,0	1 448,1	251,9
2120	Нарахування на оплату праці	400,0	318,5	81,5
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	221,6	219,2	2,4
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1 562,0	1 561,9	0,1
2230	Продукти харчування	7,5	7,4	0,1
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	115,0	114,6	0,4
2250	Видатки на відрядження	3,0	2,4	0,6
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	209,6	186,7	22,9
2271	Оплата тепlopостачання	115,6	107,0	8,6
2272	Оплата водopостачання та водовідведення	7,0	6,1	0,9
2273	Оплата електроенергії	75,0	65,4	9,6
2274	Оплата природного газу	12,0	8,2	3,8
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2,5	1,7	0,8
2710	Виплата пенсій і допомоги	0,1	0,1	0,0
2730	Інші виплати населенню	2,0	1,7	0,3
2800	Інші поточні видатки	11,5	10,3	1,2
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	100,0	66,5	33,5
Всього		4 334,8	3 939,1	395,7

2017 рік

У листопаді 2016 року постановою Кабінету Міністрів України від 30.11.2016 № 875 внесені зміни до Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок № 228):

- абзац п'ятий пункту 2 викладений в такій редакції: «Помісячний план використання бюджетних коштів - помісячний розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі, за скороченою економічною класифікацією видатків бюджету, який регламентує для вищих навчальних закладів I-IV рівня акредитації, наукових установ та закладів охорони здоров'я, що утримуються за рахунок бюджетних коштів (крім закладів охорони здоров'я, видатки на які передбачені у статті 87 Бюджетного кодексу України), протягом бюджетного періоду взяття бюджетних зобов'язань та здійснення платежів відповідно до зазначених зобов'язань»;
- абзац чотирнадцятий пункту 47 після слів і цифр «вищих навчальних закладів III-IV рівня акредитації» доповнено словами «та закладів охорони здоров'я»;
- у тексті Порядку № 228 слова «вищі навчальні заклади та наукові установи, заклади охорони здоров'я, що надають первинну медичну допомогу, а також заклади охорони здоров'я, що надають вторинну (спеціалізовану) та екстрену медичну допомогу у пілотних регіонах» у всіх відмінках замінено словами «вищі навчальні заклади та наукові установи, заклади охорони здоров'я» у відповідному відмінку.

Мінфін листом від 06.03.2017 № 09020-12-10/5830 надав роз'яснення про застосування норм постанови Кабінету Міністрів України від 30.11.2016 № 875, у якому повідомив, що відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 30.11.2016 № 875 «Про внесення змін до Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» якою передбачено затвердження комунальними закладами охорони здоров'я планів використання бюджетних коштів, що, у свою чергу, передбачає планування видатків закладів охорони здоров'я у кошторисах за двома кодами економічної класифікації видатків бюджету.

У зв'язку з цим Мінфіном видано наказ від 14.02.2017 № 135 «Про затвердження Змін до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету», затвердженої наказом Мінфіну від 12.03.2012 № 333, у якому відображені відповідні зміни щодо планування видатків закладів охорони здоров'я, а саме: за кодами економічної класифікації видатків 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» та 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Таким чином, планування видатків комунальних закладів охорони здоров'я має здійснюватися відповідно до норм постанови Кабінету Міністрів України від 30.11.2016 № 875.

Аналізом наданих УОЗ даних встановлено, що на 2017 рік по загальному фонду за КПКВК МБ 1412140 «Надання стоматологічної допомоги населенню» у місцевих бюджетах Рівненської області за КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» затверджено 33 258,1 тис грн. (з них медичної субвенції – 23 657,6 тис грн. або 71,1 відс.), в т. ч. в обласному бюджеті 3 020,4 тис грн. (з них медичної субвенції – 2 787,1 тис грн. або 92,3 відс.),

проведені касові видатки склали 33 196,5 тис грн. (з них за рахунок медичної субвенції – 23 649,6 тис грн. або 71,2 відс.), в т.ч. в обласному бюджеті 3 018,2 тис грн. (з них за рахунок медичної субвенції – 2 784,9 тис грн. або 92,3 відс.), залишок невикористаної медичної субвенції станом на 31.12.2017 склав 8,0 тис грн., в т.ч. в обласному бюджеті – 2,2 тис гривень.

Дані про затверджені та використані у 2017 році асигнування загального фонду (в т.ч. за рахунок медичної субвенції) за КПКВК МБ 1412140 наведені в таблиці:

КЕКВ	Назва	Загальний фонд				
		Затверджено на 2017 рік із змінами	з них медична субвенція	Виконано за 2017 рік	з них медична субвенція	Залишок медичної субвенції
Рівненська область						
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	33 258,1	23 657,6	33 196,5	23 649,6	8,0
Всього		33 258,1	23 657,6	33 196,5	23 649,6	8,0
Обласний бюджет						
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	3 020,4	2 787,1	3 018,2	2 784,9	2,2
Всього		3 020,4	2 787,1	3 018,2	2 784,9	2,2

По спеціальному фонду за КПКВКМБ 1412140 "Надання стоматологічної допомоги населенню" на 2017 рік затверджено 14 380,0 тис грн., в т.ч. в обласному бюджеті 4 785,8 тис грн., проведені касові видатки – 13 314,3 тис грн., в т.ч. в обласному бюджеті 4 720,6 тис грн., залишок невикористаних коштів станом на 31.12.2017 склав 1 065,8 тис грн., т.ч. в обласному бюджеті – 65,2 тис гривень.

Дані про затверджені та використані у 2017 році асигнування спеціального фонду (отримані як плата за послуги та за рахунок інших джерел власних надходжень) за КПКВК МБ 1412140 наведені в таблиці:

КЕКВ	Назва	Спеціальний фонд		
		Затверджено на 2017 рік, із змінами	Виконано за 2017 рік, всього	Залишок невикористаних асигнувань
Рівненська область				
2280	Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	14 232,5	13 168,0	1 064,5
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	14 232,5	13 168,0	1 064,5
3210	Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	147,6	146,3	1,3
Всього		14 380,1	13 314,3	1 065,8
Обласний бюджет				
2280	Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	4 760,3	4 695,1	65,2
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	4 760,3	4 695,1	65,2
3210	Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	25,5	25,5	0,0
Всього		4 785,8	4 720,6	65,2

Стосовно використання невикористаного залишку Субвенції аудитом встановлено, що протягом 2015 – 2017 років абзац другий пункту 9 Порядку № 11 був викладений у наступних редакціях:

- редакція, що діяла з 23.01.2015 до 15.08.2017 - залишки субвенції на кінець бюджетного періоду зберігаються на рахунках відповідних місцевих бюджетів і використовуються у наступному бюджетному періоді для поточного утримання (крім заробітної плати) і оновлення матеріально-технічної бази закладів охорони здоров'я та виконання програм у сфері охорони здоров'я з урахуванням цільового призначення субвенції;
- редакція, що діє з 15.08.2017 та по сьогоднішній день - залишки субвенції на кінець бюджетного періоду зберігаються на рахунках відповідних місцевих бюджетів і використовуються у наступному бюджетному періоді для поточного утримання (крім заробітної плати та видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв) і оновлення матеріально-технічної бази закладів охорони здоров'я та виконання програм у сфері охорони здоров'я з урахуванням цільового призначення субвенції.

Залишок Субвенції у місцевих бюджетах області за КТКВК МБ 080500 (у 2015-2016 роках), КПКВК МБ 1412140 (у 2017 році) станом на 31.12.2015 становив 30,8 тис грн. (в т.ч. в обласному бюджеті – 4,7 тис грн.), станом на 31.12.2016 - 58,0 тис грн. (в т.ч. в обласному бюджеті – 3,4 тис грн.) та станом на 31.12.2017 – 8,0 тис грн. (в т.ч. в обласному бюджеті – 2,2 тис гривень).

Інформація щодо причин невикористання у 2015-2017 роках Субвенції місцевими бюджетами (крім обласного бюджету) Рівненської області в УОЗ відсутня.

***Довідково:** згідно пункту 2 статті 103-4 Бюджетного кодексу України у законі про Державний бюджет України затверджуються обсяги медичної субвенції окремо для обласних бюджетів і районних бюджетів, бюджетів міст обласного значення та бюджетів об'єднаних територіальних громад, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад.*

Невикористання КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» Рівненської обласної ради у 2015–2017 роках Субвенції в загальній сумі 10,3 тис грн. (в т.ч. станом на 31.12.2015 – 4,7 тис грн., станом на 31.12.2016 - 3,4 тис грн. та станом на 31.12.2017 – 2,2 тис грн.), пояснюється тим, що довідка про зміни до кошторису на 2015 рік від 28.12.2015 №903 затверджена Управлінням після оплати енергоносіїв коштами спеціального фонду. У 2016 році невикористані кошти у сумі 3,4 тис. грн. по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» у зв'язку з прийняттям працюючого інваліда в кінці року. У 2017 році кошти в сумі 2,2 тис. грн., пояснюється економією по продуктах харчування через перебування працівників рентгенкабінету у відпустках без збереження заробітної плати (довідка за підписом головного лікаря Сухляк В.В.).

Згідно з інформацією УОЗ Рівненської облдержадміністрації (лист від 23.01.2018 № 5/37) сформований в КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» Рівненської обласної ради станом на 31.12.2015 залишок Субвенції в сумі 4,7 тис грн. у 2016 році даному закладу не був розподілений.

У 2016 році для КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» Рівненської обласної ради за рахунок залишку Субвенції, який сформований

у 2016 році в обласному бюджеті Рівненської області, для фінансування протипожежних заходів для обладнання автоматичною пожежною сигналізацією приміщення поліклініки та складських приміщень закладу, придбання сертифікованих пожежних дверей та проектної документації на проведення цих видів робіт додатково розподілено 77,0 тис гривень.

Граничні обсяги видатків проекту обласного бюджету на 2018 рік КЗ «Рівненська обласна стоматологічна поліклініка» Рівненської обласної ради за КПКВК МБ 0712100 «Стоматологічна допомога населенню» доведені (лист УОЗ від 22.12.2017 № 5/899) в загальній сумі 3 671,8 тис грн., в т.ч.: медична субвенція – 3 450,0 тис грн. або 94,0 відс., додаткова дотація – 74,6 тис грн., кошти обласного бюджету – 147,2 тис гривень.

Рішенням сесії Рівненської обласної ради від 22.12.2017 № 826 «Про обласний бюджет на 2018 рік» за рахунок асигнувань загального фонду за КПКВК МБ 0712100 «Стоматологічна допомога населенню» виділено 3 671,8 тис гривень.

Аналізом звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) за 2015 рік за КТКВК МБ 080500 встановлено, що по загальному фонду в обласному бюджеті станом 01.01.2015 зареєстрована кредиторська заборгованість за видатками за КЕКВ 2240 в сумі 2,3 тис грн., яка у березні 2015 року погашена. Станом на 01.01.2016, 01.01.2017 та 01.01.2018 по загальному фонду дебіторська та кредиторська заборгованості в УОЗ за КТКВК МБ 080500 (у 2015-2016 роках) та КПКВК МБ 1412140 (у 2017 році) відсутні.

Аналізом звітів про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) за 2015 і 2016 роки (КТКВК МБ 080500) та 2017 рік (КПКВК МБ 1412140) встановлено, що по доходах станом на 01.01.2015 зареєстрована кредиторська заборгованість в сумі 127,5 тис грн. (внесені аванси за протезування, які погашені у I кварталі 2016 року), станом на 01.01.2016 – 87,9 тис грн. (внесені аванси за протезування, які погашені у I кварталі 2017 року), 01.01.2017 – 27,1 тис грн. (внесені аванси за протезування, які погашені у I кварталі 2017 року) та станом на 01.01.2018 – 106,5 тис грн. (внесені аванси за протезування, які будуть погашені у I кварталі 2018 року).

Згідно з інформацією УОЗ кредиторська заборгованість по доходах щороку виникає з вересня місяця внаслідок того, що роботи по протезуванню є дороговартісними та в деяких випадках для виконання потребують терміну більше трьох місяців.

Аналіз стану реалізації наказу МОЗ від 31.07.2007 № 443 "Про запровадження Медичних паспортів міст" у частині складання Медичних пасторів міст, аналіз їх показників, у тому числі ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я та фінансування стоматологічних поліклінік, відповідності цих даних фактичним обсягам фінансування.

Постановою Кабінету Міністрів України від 28.12.2000 № 1907 «Про моніторинг стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я» вказано:

- запровадити проведення моніторингу стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я за основними індикативними показниками згідно з додатком до цієї постанови Кабінету Міністрів України (МОЗ дозволено вносити у разі потреби зміни до цих показників);
- МОЗ разом з Академією медичних наук розробити та затвердити у місячний термін методичку оцінки основних індикативних показників стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я;
- обласним державним адміністраціям подавати МОЗ відомості про підсумки проведення моніторингу стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я.

МОЗ на підставі одержаних відомостей проводити рейтингові оцінки діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я і подавати щокварталу інформацію про результати цієї роботи Кабінетові Міністрів України, головам обласних державних адміністрацій.

В УОЗ проведені МОЗ рейтингові оцінки діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я області за 2015-2017 роки відсутні.

Слід зазначити, що затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 28.12.2000 № 1907 основні індикативні показники стану здоров'я населення і рейтингової оцінки діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я не містять даних, які стосуються стоматологічної допомоги та зубопротезування.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 28.12.2000 № 1907 «Про моніторинг стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я» наказом МОЗ від 31.05.2002 № 197 «Про рейтингову оцінку стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я» затверджений перелік основних інтегральних показників стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я областей.

Цим же Наказом доручено начальникам управлінь охорони здоров'я облдержадміністрацій проводити постійний моніторинг за визначеними показниками здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я у визначені терміни, забезпечити надання інформації з 10 до 25 числа наступного звітного.

Аналізом додатку «Перелік основних інтегральних показників стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я» до наказу МОЗ від 31.05.2002 № 197 «Про рейтингову оцінку стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я» встановлено, що він на містить індикативні показники щодо стоматологічної допомоги (зубопротезування).

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 28.12.2000 № 1907 «Про моніторинг стану здоров'я населення, діяльності та ресурсного забезпечення закладів охорони здоров'я», наказом МОЗ від 31.07.2007 № 443 «Про запровадження Медичних паспортів міст» затверджено форму Медичного паспорта міста (впроваджений у містах обласного значення з

01.01.2008) та аналітичну інформацію, яку має містити щорічний звіт про його виконання.

***Довідково:** згідно з положеннями наказу МОЗ від 31.07.2007 № 443 звіт та аналітична інформація затверджуються підписом начальника управління (відділу) охорони здоров'я міста та печаткою управління.*

У затвердженій наказом МОЗ від 31.07.2007 № 443 формі Медичного паспорта міста, стосовно стоматології, містяться наступні дані:

- кількість закладів (стоматологічні поліклініки, дитячі стоматологічні поліклініки), що надають поліклінічну допомогу;
- обсяги фінансування загальних і спеціалізованих стоматологічних поліклінік;
- розвиток медичної практики на підприємницьких засадах за спеціальністю стоматологія.

Медичний паспорт м. Рівне та щорічні звіти та про його виконання в УОЗ відсутні та будуть проаналізовані під час проведення аудиту в управлінні охорони здоров'я виконкому Рівненської міської ради.

Аналіз показників паспортів бюджетних програм за місцевими бюджетами на відповідну мету (за видатками, сформованими, зокрема, за рахунок коштів медичної субвенції) та врахування при формуванні результативних показників положень наказу Мінфіну, МОЗ від 26.05.2010 № 283/437 "Про затвердження Типового переліку бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі "Охорона здоров'я" (зареєстрований в Міністерстві юстиції України 17.06.2010 за № 403/17698) та стану виконання цих показників.

З метою реалізації Концепції застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14.09.2002 № 538-р, Концепції реформування місцевих бюджетів, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.05.2007 № 308-р, спільним наказом Мінфіну та МОЗ від 26.05.2010 № 283/437 затверджений Типовий перелік бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у галузі «Охорона здоров'я» (далі - Типовий перелік № 283/437).

Типовий перелік № 283/437 за КТКВКМБ 080500 містить наступне:

- назва програма - надання стоматологічної допомоги населенню;
- мета програми - підвищення рівня надання медичної допомоги та збереження здоров'я населення;
- завдання програми - забезпечення надання належної лікувально-оздоровчої та профілактичної стоматологічної допомоги населенню;
- показники затрат: кількість закладів та кількість штатних одиниць;
- показники продукту: кількість лікарських відвідувань, чисельність осіб, яким проведена планова санація, кількість протезувань всього, у т.ч. пільгових протезувань;
- показники ефективності: кількість пролікованих пацієнтів на одного лікаря-стоматолога, відсоток осіб, що отримали пільгове

зубопротезування, до загальної кількості осіб, що перебувають на черзі на пільгове зубопротезування.

Пунктом 18 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України визначено, що програмно-цільовий метод у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів, які мають взаємовідносини з державним бюджетом, застосовується, починаючи із складання проектів місцевих бюджетів на 2017 рік.

Затверджені рішеннями Рівненської обласної ради від 23.12.2016 № 410 «Про обласний бюджет на 2017 рік» та від 22.12.2017 № 826 «Про обласний бюджет на 2018 рік» обласні бюджеті складені із застосуванням у бюджетному процесі програмно-цільового методу.

Довідково: у пункті 19 рішення Рівненської обласної ради від 23.12.2016 № 410 «Про обласний бюджет на 2017 рік» зазначено, що додатки до цього рішення, які є його невід'ємною частиною, сформовані у форматі програмно-цільового методу.

Правила складання паспортів бюджетних програм місцевих бюджетів та звітів про їх виконання затверджені наказом Мінфіну від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів» (далі – Правила № 836).

Згідно з пунктом 1.6. Правил № 836 паспорти бюджетних програм головного розпорядника затверджуються спільним наказом головного розпорядника та фінансового органу в трьох примірниках протягом 45 днів від дня набрання чинності рішення про місцевий бюджет.

Обласний бюджет Рівненської області на 2017 рік затверджений рішенням Рівненської обласної ради від 23.12.2016 № 410.

Паспорт бюджетної програми на 2017 рік УОЗ за КПКВК МБ 1412140 складений за формою затвердженою наказом Мінфіну від 26.08.2014 № 836 та затверджений спільним наказом УОЗ та департаменту фінансів Рівненської облдержадміністрації від 08.02.2017 № 23/40 «Про затвердження паспорта бюджетної програми на 2017 рік».

Протягом 2017 року до паспорта бюджетної програми на 2017 рік за КПКВК МБ 1412140, у зв'язку із виробничою необхідністю, п'ять разів вносились зміни та паспорт бюджетної програми на 2017 рік УОЗ за КПКВКМБ 1412140 викладався у новій редакції, що обумовлено наступним:

- прийняттям змін до рішення про місцевий бюджет на відповідний бюджетний період, які призводять до зміни інформації та показників, затверджених у паспортах бюджетних програм;
- зміни інформації та зміни показників, затверджених у паспорті бюджетної програми, необхідність унесенні яких з об'єктивних причин виникла в процесі виконання бюджету і які відповідають меті та завдання бюджетної програми.

Остаточна редакція паспорта бюджетної програми на 2017 рік УОЗ за КПКВК МБ 1412140 затверджена спільним наказом УОЗ та департаменту фінансів Рівненської облдержадміністрації від 14.12.2017 № 347/277 та містить наступні планові показники:

- обсяг бюджетних асигнувань – 7 020,4 тис грн., в т.ч. загальний фонд – 3 020,4 тис грн. та спеціальний фонд – 4 000,0 тис грн.;

- мета бюджетної програми – підвищення рівня надання стоматологічної допомоги населенню;
- підпрограма та завдання: КПКВК МБ 1412140, КФКВК 0722, завдання – забезпечення належної лікувально-оздоровчої та профілактичної стоматологічної допомоги населенню;
- результативні показники бюджетної програми: показники затрат – кількість закладів – 1, кількість штатних одиниць – 117,25 (у т.ч. лікарів – 39,00); показники продукту: кількість лікарських відвідувань – 66 349,00, чисельність осіб, яким проведена планова санація – 9 080, кількість протезувань всього – 2 401; показники ефективності – кількість запротезованих хворих на одну лікарську посаду – 225, кількість прийнятих хворих на одну зайняту лікарську посаду – 5 144, кількість санованих хворих на одну лікарську посаду – 637.

Слід зазначити, що попередні та остаточна редакція паспорту бюджетної програми на 2017 рік УОЗ за КПКВК МБ 1412140, затверджена спільним наказом УОЗ та Департаменту фінансів Рівненської облдержадміністрації від 14.12.2017 № 347/277, не містить окремі результативні показники передбачені Типовим переліком № 283/437, а саме:

- показник продукту: кількість протезувань, у т.ч. пільгових протезувань;
- показник ефективності: відсоток осіб, що отримали пільгове зубопротезування, до загальної кількості осіб, що перебувають на черзі на пільгове зубопротезування.

Відсутність окремих вищезазначених показників в паспорті бюджетної програми на 2017 рік УОЗ за КПКВК МБ 1412140 пояснюється тим, що у 2017 році забезпечення пільговиків зубопротезуванням здійснювалось за іншою бюджетною програмою, яка фінансувалась з обласного бюджету за КПКВК МБ 1412220 «Інші заходи в галузі охорони здоров'я».

Аналізом паспорту бюджетної програми місцевого бюджету на 2017 рік за КПКВК МБ 1412220 та звіту УОЗ про його виконання встановлено, що у 2017 році заплановано здійснити зубопротезування 200 особам-пільговикам (фактично отримали зубопротезування 200 осіб або 100,0 відс. від плану), планові та фактичні витрати у 2017 році на одного пільговика по зубопротезуванню склали 1,0 тис грн. або 100,0 відс. до плану.

Аналізом звіту про виконання паспорта бюджетної програми місцевого (обласного) бюджету за КПКВК МБ 1412140 за 2017 рік, складеного за формою затвердженою наказом Мінфіну від 26.08.2014 № 836, встановлено:

- планова та фактична кількість закладів – 1;
- фактична кількість штатних одиниць (96,25) у т.ч. лікарів (32,50) є менше за планову (117,25) у т.ч. лікарів (39,0) на 21 штатну одиницю в т.ч. лікарів на 6,5 од.
- фактична кількість лікарських відвідувань (66 770) перевищує планову (66 349) на 421 відвідування;
- фактична (9 102) чисельність осіб, яким проведена планова санація перевищує планову (9 080) на 22 особи;

- фактична (2 450) кількість протезувань перевищує планову (2 401) на 49 протезувань;
- фактична (231) кількість запротезованих хворих на одну лікарську посаду перевищує планову (225) на 6 хворих;
- фактична (5 062) кількість прийнятих хворих на одну зайняту лікарську посаду менше запланованої (5 144) на 82 хворих;
- фактична (641) кількість санованих хворих на одну лікарську посаду перевищує заплановану (637) на 4 хворих.

Аналізом фактичних та запланованих у паспорті бюджетної програми обсягів фінансування на 2017 рік встановлено, що у паспорті на фінансування бюджетної програми за КПКВК МБ 1412140 заплановано виділити 7 806,2 тис грн., в т.ч. загальний фонд - 3 020,4 тис грн., спеціальний фонд – 4 785,8 тис грн., фактично виконано (проведені касові видатки) за рік – 7 738,8 тис грн., в т.ч. загальний фонд – 3 018,2 тис грн. або 99,9 відс. до плану на рік, спеціальний фонд – 4 720,6 тис. грн або 98,6 відс. до плану на рік.

Станом на 25.01.2018 УОЗ паспорт бюджетної програми на 2018 рік за КПКВК МБ 0712100 "Стоматологічна допомога населенню" не затверджений та знаходиться в стадії розроблення.

Дослідження наявності регіональних/місцевих програм щодо стоматологічної допомоги, стану їх виконання; фінансового забезпечення заходів, у тому числі за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів.

Указом Президента України від 21.05.2002 №475 Програма профілактики та лікування стоматологічних захворювань на 2002-2007 роки (далі - Програма №475), яка спрямована на реалізацію державної політики у сфері охорони здоров'я щодо забезпечення доступної кваліфікованої стоматологічної допомоги кожному громадянину України.

Пунктом Указу Президента України від 21.05.2002 №475 вказано Кабінету Міністрів України передбачати щороку під час розроблення проектів закону про Державний бюджет України кошти на виконання Програми, а п.3 - ..., обласним, ... державним адміністраціям передбачати у проектах місцевих бюджетів кошти на виконання Програми, а також забезпечувати залучення для цієї мети коштів з інших джерел, не заборонених законодавством.

Розпорядженням голови Рівненської облдержадміністрації від 12.11.2002 №654 та рішенням Рівненської обласної ради від 27.12.2002 №100 була затверджена Програма профілактики та лікування стоматологічних захворювань на 2002 - 2007 роки у Рівненській області.

Рішенням Рівненської обласної ради від 30.07.2008 № 926 знято з контролю рішення як такі, що виконані, серед іншого - рішення облради від 27.12.2002 №100 «Про регіональну програму профілактики та лікування стоматологічних захворювань на 2002-2007 роки».

В УОЗ не має матеріалів (звіту) щодо виконання та фінансування у 2002-2007 роках регіональної програми профілактики та лікування стоматологічних захворювань.

За інформацією УОЗ у 2015-2018 роках (та й з часу завершення дії регіональної програми профілактики та лікування стоматологічних захворювань на 2002-2007 роки) обласні програми у галузі стоматологічної допомоги, профілактики та лікування стоматологічних захворювань, підтримки стоматологічних поліклінік у Рівненській області (тощо), не діяли, не розроблялися, не затверджувалися та не фінансувалися.

УОЗ не відомо, чи затверджувалися та фінансувалися такого змісту Програми органами місцевого самоврядування області (міськими, районними, селищними та сільськими радами).

Аналіз рішень Рівненської обласної ради «Про обласний бюджет» на 2010-2018 роки показав, що кошти на здійснення видатків з обласного бюджету на реалізацію відповідних обласних програми у галузі стоматологічної допомоги, профілактики та лікування стоматологічних захворювань, не затверджувалися (в додатках «Перелік місцевих (регіональних) програм, які фінансуватимуться за рахунок коштів обласного бюджету» - не значаться).

Аналіз взаємодії з МОЗ у частині питань, пов'язаних з фінансовим забезпеченням коштом медичної субвенції функціонування стоматологічних поліклінік.

За інформацією УОЗ у 2015-2017 роках між Управлінням та МОЗ України не вирішувалися питання щодо фінансового забезпечення Субвенції на функціонування стоматологічних поліклінік. Формула розподілу обсягу медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.2015 № 618, яка визначає порядок розподілу медичної субвенції між місцевими бюджетами, та Порядок та умови надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 23.01.2015 №11 не передбачає участі головних розпорядників на рівні місцевих бюджетів у процесі визначення, розподілу Субвенції в тому числі – на стоматологічні поліклініки.

У зв'язку з численними зверненнями органів виконавчої влади щодо порядку та умов надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам МОЗ України у листі від 02.04.2015 №10.03.67/10413 «Щодо порядку та умов надання медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам», серед іншого повідомило, що у складі медичної субвенції передбачається резерв коштів для здійснення видатків, що не могли бути враховані під час застосування формули, за якою визначається порядок розподілу субвенції між місцевими бюджетами. Питання використання резерву коштів медичної субвенції буде вирішуватися МОЗ у разі надання структурними підрозділами з питань охорони здоров'я обласних, м. Києва

державних адміністрацій узагальнених пропозицій розпорядників субвенції за місцевими бюджетами щодо використання зазначеного резерву з необхідними обґрунтуваннями та розрахунками.

Водночас інформуємо, що питання використання резерву коштів медичної субвенції буде вирішуватися МОЗ у разі надання структурними підрозділами з питань охорони здоров'я обласних, м. Києва державних адміністрацій узагальнених пропозицій розпорядників субвенції за місцевими бюджетами щодо використання зазначеного резерву з необхідними обґрунтуваннями та розрахунками.

УОЗ до МОЗ з пропозиціями щодо використання резерву (з обґрунтуваннями та розрахунками) на функціонування стоматологічних поліклінік, не зверталосся.

Аналіз внутрішнього контролю за використанням бюджетних коштів, виділених на функціонування стоматологічних поліклінік.

Пунктом 9 ч. 5 ст. 22 Бюджетного кодексу визначено, що головний розпорядник бюджетних коштів здійснює внутрішній контроль за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів і витрачанням ними бюджетних коштів.

Частиною 3 ст.26 Бюджетного кодексу України передбачено, що розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах. Основні засади здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту та порядок утворення підрозділів внутрішнього аудиту визначаються Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до пункту 3 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого 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, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України 28.09.2011 №1001, у центральному органі виконавчої влади для проведення внутрішнього аудиту утворюється як самостійний підрозділ - структурний підрозділ внутрішнього аудиту (далі - підрозділ).

За рішенням керівника центрального органу виконавчої влади підрозділи утворюються в його територіальних органах та бюджетних установах в межах штатної чисельності їх працівників. У разі неможливості утворення підрозділу призначається посадова особа, на яку покладаються повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту.

В УОЗ контрольно-ревізійний підрозділ (відділ, сектор) в структурі не передбачено і штатним розписом не затверджувався, а також посадова особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, не призначалася.

За інформацією начальника відділу планування та бухгалтерського обліку УОЗ Дячук В.М. контроль за використанням бюджетних коштів медичними закладами, які є в мережі Управління, здійснюється на стадіях подання проектів кошторисів (з розрахунками видатків), їх затвердженні та внесенні до них змін, затвердженні штатних розписів.

Аналіз стану фінансового та матеріально-технічного забезпечення загальних та спеціалізованих стоматологічних поліклінік для надання відповідних медичних послуг.

З метою удосконалення забезпечення в системі Міністерства охорони здоров'я України умов реалізації діючих медичних технологій профілактики, діагностики та лікування стоматологічних хвороб наказом МОЗ України від 11.04.2005 № 158 затверджено Табелю оснащення обладнанням одного робочого місця лікаря-стоматолога та зубного техника.

Пунктом 3 цього наказу вказаного ..., начальникам управлінь охорони здоров'я обласних, ... державних адміністрацій забезпечити впровадження даного наказу в діяльність закладів охорони здоров'я.

Аналіз даних КЗ Рівненська обласна стоматологічна поліклініка Рівненської обласної ради щодо відповідності обладнання робочих місць лікарів-стоматологів, робочих місць зуботехнічної лабораторії, допоміжним обладнанням стоматологічного кабінету (відділення) для забезпечення функціонування робочих місць лікарів-стоматологів (додаток 1 за підписом головного лікаря Сухляк В.В.) свідчить, що в цілому за всіма позиціями (переліками) фактична кількість основних засобів виробництва стоматологічних послуг та зубних протезів відповідає (за деякими позиціями перевищує) необхідну кількість за Табелем оснащення, затвердженим наказом МОЗ України від 11.04.2005 № 158.

За інформацією головного лікаря Сухляк В.В. та головного бухгалтера Лисаковської О.А. (отриманої під час огляду приміщень та обладнання КЗ Рівненська обласна стоматологічна поліклініка) більшість основних засобів, які використовуються при наданні стоматологічних послуг (стоматологічні установки, крісла пацієнтів, стоматологічний інструмент, технологічне обладнання зуботехнічної лабораторії) є фізично зношена та морально застарілими. Часто мають місце поломки та вихід їх з ладу.

Вказане прямо, або опосередковано впливає на якість та своєчасність надання стоматологічних послуг населенню, ускладнює роботу медичного персоналу.

Стоматологічна поліклініка не має фінансових ресурсів для поновлення основних засобів, які використовуються при наданні стоматологічних послуг. Бюджетне фінансування на таку мету, не здійснюється. Обсягу власних джерел надходжень (плата за послуги) - недостатньо.

За інформацією головного бухгалтера стоматполіклініки Лисаковської О.А. середня вартість стоматологічної установки становить 100,0 тис. гривень. Потребує заміни рентгенологічне обладнання (середня

вартість рентгенівської системи цифрової обробки та панорамного апарату з використанням цифрової системи та візіографа становить 22,5 тис. євро). Для належного функціонування закладу потрібний поточний ремонт приміщень.

Загалом аналіз свідчить, що у 2015-2017 роках бюджетні асигнування із обласного бюджету за загальним фондом, які в основному формувалися за рахунок Субвенції (у загальних видатках 2015 року – 98,7 відс., 2016 – 99,1 відс. та 2017 – 92,3 відс.) спрямовувалися виключно на оплату праці (з нарахуваннями) затвердженої штатної чисельності стоматполіклініки по загальному фонду в кількості 51,75 шт.од. (лише обов'язкових виплат - без стимуляційних надбавок, премій, матеріальних допомог) та на проведення видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (частково, частка таких видатків за рахунок загального фонду з урахуванням спецфонду становить у 2015 році – 15,8 відс., у 2016 – 15,2 відс., у 2017 – кошти субвенції не спрямовувалися).

При цьому, у 2015-2017 роках в кошторисах (у 2017 році – в плані використання) асигнування на придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, медикаментів, оплату послуг (КЕКВ 2210-2240), необхідних для надання стоматологічних послуг населенню, не затверджувалися.

У зв'язку із недостатнім фінансовим забезпеченням в стоматполіклініці запроваджено збір благодійних внесків від пацієнтів. Такі доходи відображаються у звіті ф.№4-2м (у 2015 році надійшло 913,1 тис. грн., 2016 році – 1092,2 тис. грн. та 2017 році – 1034,7 тис. грн.) та, в основному, спрямовуються на придбання матеріалів, обладнання, інвентарю, медикаментів, які використовуються при наданні стоматологічних послуг населенню (у 2015 році на ці видатки за рахунок благодійних внесків спрямовано 97,0 відс. від надходжень, у 2016-2017 роках – 100,0 відсотків).

***Довідково:** в реєстратурі КЗ Рівненська обласна стоматологічна поліклініка розміщено оголошення наступного змісту: «У зв'язку з недостатнім фінансуванням медицини взагалі і стоматології зокрема, та керуючись ст. 18 «Основ законодавства України про охорону здоров'я» в обласній стоматологічній поліклініці приймаються благодійні внески від громадян, установ, організацій, підприємств для підвищення якісного рівня стоматологічної допомоги».*

Дослідження впливу від спрямування коштів медичної субвенції на стан надання стоматологічної допомоги населенню, у тому числі пільгової категорії громадян, аналіз стану задоволення потреби населення в стоматологічній допомозі.

Аналіз «Звіту лікувально-профілактичного закладу» (ф.№20 – річна поштова, затверджена наказом МОЗ України від 10.07.2007 №378) КЗ Рівненська обласна стоматологічна поліклініка Рівненської обласної ради (далі – Стоматполіклініка) за 2015-2017 роки показав наступне.

У 2015-2017 роках не відбулося змін у структурі та штатній чисельності Стоматполіклініки, видатки на утримання якої здійснюються за рахунок загального фонду кошторису із обласного бюджету, і зокрема – Субвенції, що вбачається з даних нижченаведеної таблиці.

Найменування посад	2015 рік		2016 рік		2017 рік	
	Кількість посад		Кількість посад		Кількість посад	
	штатних	зайнятих	штатних	зайнятих	штатних	зайнятих
Лікарі, усього	17,25	16,25	17,25	15,75	17,25	15,75
стоматологи	13,25	12,25	13,25	12,75	13,25	12,75
методисти	1	1	1	1	1	1
інтерни	2	2	2	1	2	1
Середній медперсонал, усього	14	13	14	13	14	13
рентгенолаборанти	2	2	2	2	2	2
медичні сестри фізіотерапевтичних кабінетів	1	1	1	1	1	1
медичні статистики	1	1	1	1	1	1
Молодший медперсонал	7	6	7	6,25	7	6,25
Інший персонал	13,5	13,5	13,5	13,5	13,5	13,5
Усього посад	51,75	48,75	51,75	48,5	51,75	48,5

При тому, у 2017 році зросла штатна чисельність персоналу (на 2 шт.од. лікарів стоматологів), видатки на утримання якої здійснюються за рахунок спеціального фонду кошторису (за рахунок власних знаходжень від плати за послуги), що наведено в таблиці.

Найменування посад	2015 рік		2016 рік		2017 рік	
	Кількість посад		Кількість посад		Кількість посад	
	штатних	зайнятих	штатних	зайнятих	штатних	зайнятих
Усього	63,5	50,25	63,5	51,5	65,5	52,5
у тому числі лікарі	19,75	18	19,75	18,25	21,75	19,25
з них стоматологи	19,75	18	19,75	18,25	21,75	19,25
у тому числі ортопеди	14,75	13	14,75	13,25	14,75	13,25
Середній медперсонал	29,75	21	29,75	22	29,75	22
у тому числі зубні техніки	24,75	16	24,75	17	24,75	17

Слід зауважити, що з метою надання керівникам закладів охорони здоров'я та їх власникам (головним розпорядником коштів) більшої автономії в прийнятті рішення щодо формування та затвердження штатних розписів цих закладів, виходячи з їх функцій та обсягу медичної допомоги, МОЗ України наказом від 02.09.2016 № 928 визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства охорони здоров'я України від 23.02.2000 № 33 "Про примірні штатні нормативи закладів охорони здоров'я" (далі-наказ №33).

Наказом №33 затверджено примірні штатні нормативи закладів охорони здоров'я, в тому числі поліклінік, розташованих у містах з населенням понад 25 тис. чол. (додаток 29), і стоматологічних поліклінік, зокрема.

При цьому, п.2 наказу №33 було визначено, що примірні штатні нормативи мають рекомендаційний характер. Штатний розпис закладу охорони здоров'я визначається керівником такого закладу і затверджується за його поданням головним розпорядником бюджетних коштів.

Аналіз основних показників роботи Стоматополіклініки свідчить, що у 2017 році порівняно до 2015-2016 років відбулося зниження кількості відвідувань до стоматологів, відпрацювань в умовних одиниць працездатності (УОП), зокрема.

Рік	Кількість відвідувань до стоматологів і зубних лікарів			Усього сановано в порядку планової санації та за зверненнями	Профілактична робота			Відпрацьовано УОП
	усього	у тому числі сільськими жителями	первинні* (із гр. 1)		оглянуто в порядку планової санації	з числа оглянутих потребують санації	сановано з числа тих, що потребували санації	
2015	44611	20564	9572	8318	10006	6777	6333	91097
2016	46723	21328	11547	9037	8229	5282	4678	103003
2017	42213	5391	11182	9120	7937	6085	5151	92564

Рік	Кількість відвідувань до стоматологів і зубних лікарів			Усього сановано в порядку планової санації та за зверненнями	Профілактична робота			Відпрацьовано УОП
	усього	у тому числі сільськими жителями	первинні* (із гр. 1)		оглянуто в порядку планової санації	з числа оглянутих потребують санації	сановано з числа тих, що потребували санації	
Зміни абсолютного значення показників до 2015 року	-2398	-15173	1610	802	-2069	-692	-1182	1467
у відсотках	-5,4	-73,8	16,8	9,6	-20,7	-10,2	-18,7	1,6
Зміни абсолютного значення показників до 2016 року	-4510	-15937	-365	83	-292	803	473	-10439
у відсотках	-9,7	-74,7	-3,2	0,9	-3,5	15,2	10,1	-10,1

Аналіз показників таблиць 2700, 2701-2702, 2800 та 4110 звітів ф.№20 за 2015-2017 роки Стоматполіклініки свідчить, що у 2017 році відбулося зниження показників надання стоматологічних послуг у порівнянні із показниками 2015-2016 років, що наведено в наступній таблиці.

Показник	2015	2016	Зміни до 2015 (у відс.)	2017	Зміни до 2016 (у відс.)
Кількість пролікованих зубів у звітному році з приводу карієсу	29191	32315	10,7	22565	-30,2
з них з ускладненим карієсом	7245	6783	-6,4	5755	-15,2
проведено курс лікування захворювань слизової оболонки порожнини рота	105	141	34,3	118	-16,3
Кількість осіб, що отримали зубні протези, апарати, усього	2393	2192	-8,4	2119	-3,3
Кількість виготовлених одиночних коронок, штифтових зубів, вкладок, напівкоронок	2724	2809	3,1	2453	-12,7
Кількість операцій на щелепно-лицьовій ділянці та ротовій порожнині	151	309	104,6	135	-56,3
Видалення зубів та коренів	5939	7495	26,2	6880	-8,2
Кількість рентгенологічних досліджень	21593	21179	-1,9	14584	-31,1

Наказом МОЗ України від 28.09.2012 № 752 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2012 за №1996/22308 затверджено Порядок контролю якості медичної допомоги.

Наказом МОЗ України від 28.09.2012 № 751 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 29.11.2012 за 2002/22314) затверджено Методику розробки системи індикаторів якості медичної допомоги.

Наказом МОЗ України від 11.09.2013 № 795 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 27.09.2013 за № 1669/24201) затверджено Порядок моніторингу клінічних індикаторів якості медичної допомоги.

З урахуванням вказаних нормативних документів, КЗ Рівненська обласна стоматологічна поліклініка Рівненської обласної ради видано власні накази від 07.03.2013 №76 «Про управління якістю медичних послуг» та від 27.06.2017 №201а «Про удосконалення управління якістю медичних послуг».

Стоматполіклінікою проводиться оцінка якості надання стоматологічних послуг.

Аналіз індикаторів якості надання стоматологічних послуг за 2014-2017 роки, наведено в таблиці.

Індикатори	Норматив	2014		2015		2016		2017	
		результат	оцінка	результат	оцінка	результат	оцінка	результат	оцінка
Задоволеність наданням медичної допомоги	90% і більше	87%	8	84%	8	87%	8	84%	
Частота скарг при діагностичних обстеженнях	0,0%	0,1%	8	0,0%	10	0,0%	10	0,00%	
Частота скарг при маніпуляціях і лікувальних процедурах	0,0%	0,0%	10	0,2%	8	0,0%	10	0,2%	
Частота скарг на консультативну медичну допомогу	0,0%	0,2%	8	0,0%	10	0,2%	8	0,0%	
Відсоток ускладнень від медичних втручань	0,0%	0,0%	10	0,0%	10	0,0%	10	0,0%	
Відсоток дефектів ведення медичної документації	до 1%	7,5%	6	3,5%	8	7,5%	6	3,5%	
Число не атестованих на кваліфікаційну категорію лікарів	0,0%	1	8	1	8	1	8	1	
Число не атестованих на кваліфікаційну категорію молодших медичних спеціалістів	0,0%	1	8	1	8	1	8	1	
Число випадків порушень прав пацієнтів за рік	0,0%	0,0%	10	0	10	0,0%	10	0,0%	
Число випадків порушень санітарного законодавства	0,0%	0,0%	10	0	10	0,0%	10	0,0%	
Число випадків порушень етики та деонтології	0,0%	0,0%	10	0	10	0,0%	10	0,0%	
Коефіцієнт досягнення результату (максимум -110 балів)	110 макс.	87,2 % до максимуму	96	90,9 % до максимуму	100	87,2 % до максимуму	98	90,9 % до максимуму	100

Відповідно до даних таблиці, результати якісних показників роботи стоматполіклініки забезпечено на рівні 87,2 відс. до максимального значення за нормативами (у 2014-2016 роках) та 90,9 відс. (у 2015-2017 роках).

При цьому, за таким індикатор як «Задоволеність наданням медичної допомоги» у всіх наведених роках показник менший від нормативного.

Узагальнюючи наведене слід відмітити, що чітких показників (індикаторів), за якими можна оцінити вплив від спрямовання коштів медичної субвенції на стан надання стоматологічної допомоги населенню, ступінь задоволення такою допомогою, не існує.

Крім того, наказом МОЗ України від 08.05.2014 № 310 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Міністерства охорони здоров'я України» скасовано ряд наказів, які визначали стандарти у сфері охорони здоров'я за різними спеціальностями та напрямками, зокрема і наказ від 22.11.2000 № 305 "Про затвердження Критеріїв медико-економічної оцінки надання стоматологічної допомоги на I, II та III рівнях (амбулаторна допомога)", від 28.12.2002 року № 507 "Про затвердження нормативів надання медичної допомоги та показників якості медичної допомоги".

Довідково: Критерії медико-економічної оцінки надання стоматологічної допомоги на I, II та III рівнях (амбулаторна допомога) були розроблені для забезпечення високого рівня надання стоматологічної допомоги та економічного обґрунтування собівартості лікування Головним управлінням організації медичної допомоги населенню МОЗ України, Одеським науково-дослідним інститутом стоматології та Українським інститутом громадського здоров'я.

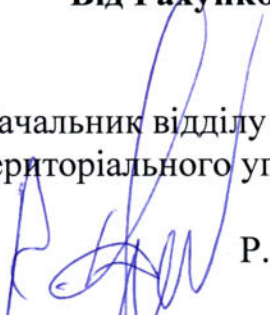
Наказом МОЗ від 28.12.2002 року № 507, серед іншого, було затверджено нормативи надання медичної допомоги дорослому населенню в амбулаторно-поліклінічних закладах за спеціальностями "ортопедична стоматологія" (пункт 1.1.15), за спеціальністю "терапевтична стоматологія" (пункт 1.1.24), "хірургічна стоматологія" (пункт 1.1.28).

Вказаним наказом було затверджено Перелік показників якості надання медичної допомоги: 1. Доступність медичної допомоги. 2. Економічність медичної допомоги. 3. Ефективність медичної допомоги. 4. Наступність медичної допомоги. 5. Науково-технічний рівень медичної допомоги. 6. Рівень дотримання технологічності медичної допомоги. 7. Рівень якості диспансеризації. 8. Рівень якості діагностики. 9. Рівень якості лікування. 10. Рівень якості обстеження. 11. Рівень якості профілактики. 12. Рівень якості реабілітації. 13. Ступінь задоволення пацієнтів отриманою медичною допомогою.

Акт складено у двох примірниках.

Від Рахункової палати

Начальник відділу
територіального управління


Р. Дзюб

Головний спеціаліст
територіального управління


О. Водовіз

Головний спеціаліст
територіального управління


О. Мельник

Один примірник отримано: _____

**Від Управління охорони здоров'я
Рівненської облдержадміністрації**

 Начальник


Ю. Осіпчук