

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати

21.12.2023 № 31-2



Звіт про результати аудиту ефективності на тему “Пряма бюджетна підтримка США на початку військового вторгнення росії в Україну: Запобігання колапсу та збереження стресостійкості української системи медичних послуг”

21 грудня 2023 року

Відповідальний:

Член Рахункової палати

Василь НЕВІДОМИЙ

м. Київ

<http://www.rp.gov.ua>

Вступне слово

Широкомасштабне російське вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року створило загрозу для стабільності медичного обслуговування цивільного населення, спричинило евакуацію великої кількості кваліфікованих медичних працівників з території активних бойових дій. Життєво необхідна система медичної допомоги цивільному населенню опинилася на межі колапсу. Мова йшла про здатність України виконувати в умовах воєнного стану державну програму медичних гарантій за 42 пакетами медичних послуг, які охоплювали всі основні види медичної допомоги: екстрену, первинну, спеціалізовану (у т. ч. паліативну). Це також стосувалося і медичної допомоги дітям до 16 років та жінкам у зв'язку з вагітністю та пологами. Своєчасно подолати такі виклики для України означало забезпечити стресостійкість вітчизняної системи медичної допомоги, а отже – додати спроможності українській державі чинити ефективний опір агресору.

Розуміючи, що доходи державного бюджету під час воєнного стану стрімко впадуть, Уряд України та Уряд США домовились про надання через Світовий банк Україні прямої бюджетної підтримки (DBS) на суму 1,7 млрд дол. США за умови та згоди

Уряду України, що загальний обсяг фінансування державної програми медичних гарантій не буде зменшений.

Здійснюючи аудит, ми переконалися, що використання коштів дійсно відбувалося відповідно до умов Угоди про грант.

Цей аудит забезпечує підзвітність дій українського Уряду та прозорість використання коштів, наданих Урядом США. Аудиторський звіт надає суспільству впевненість у цільовому та ефективному використанні коштів.

Сподіваюся, що проведена робота слугуватиме ще одним аргументом на користь підтримки боротьби України з агресором.

Від усього серця вдячний працівникам Національної служби здоров'я України (НСЗУ) за співпрацю, колегам, експертам Центру досконалості аудиту (CAE) Офісу урядової підзвітності США (GAO) за надану методологічну підтримку, навчання, обмін досвідом та отримане нашою аудиторською командою натхнення для співпраці.

**Член Рахункової палати
Василь НЕВІДОМИЙ**

ЗМІСТ

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. РЕЗЮМЕ ДЛЯ КЕРІВНИЦТВА | 4 |
| 2. ВСТУП | 8 |
| 3. ЯКОЮ МІРОЮ ПРОЦЕС УПРАВЛІННЯ КОШТАМИ ПРЯМОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ ВІДПОВІДАВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ | 8 |
| 4. НАСКІЛЬКИ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ПРЯМОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ ВІДПОВІДАЛО УМОВАМ, ЗАЗНАЧЕНИМ В УГОДІ ПРО ГРАНТ | 11 |
| <i>4.1. Використання коштів прямої бюджетної підтримки відповідало умовам Угоди про грант та вимогам вітчизняного бюджетного законодавства</i> | 11 |
| <i>4.2. Несуттєві переплати окремим надавачам медичних послуг не вплинули на правомірність використання коштів прямої бюджетної підтримки</i> | 13 |
| 5. НАСКІЛЬКИ НАЦІОНАЛЬНА СЛУЖБА ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ ЗАБЕЗПЕЧИЛА ДОСТАТНІЙ ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ДЛЯ ГАРАНТУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ ПРЯМОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ ЛИШЕ ДО ВІДПОВІДНИХ НАДАВАЧІВ МЕДИЧНИХ ПОСЛУГ | 15 |
| 6. ЯКОЮ МІРОЮ ВПРОВАДЖЕНО РЕКОМЕНДАЦІЇ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ В ЧАСТИНІ УДОСКОНАЛЕННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ СИСТЕМИ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я | 16 |
| 7. ЯКИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДОСЯГНУТО ЗАВДЯКИ ВИКОРИСТАННЮ КОШТІВ ПРЯМОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ | 19 |
| 8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТ | 21 |
| 9. СПИСОК СКОРОЧЕНЬ | 23 |

1. РЕЗЮМЕ ДЛЯ КЕРІВНИЦТВА

КЛЮЧОВІ ФАКТИ

Російське збройне вторгнення на територію України негативно вплинуло на стабільність системи охорони здоров'я країни. Екстрена, первинна та спеціалізована медична допомога, у т. ч. дітям і вагітним жінкам, опинилася на межі колапсу. Розуміючи, що фінансові ресурси України під час воєнного стану стрімко будуть зменшуватися, Сполучені Штати Америки надали нам 1,7 млрд дол. США прямої бюджетної підтримки (DBS) на охорону здоров'я, що в еквіваленті становить 49,7 млрд гривень.

Ця підтримка мала сприяти Національній службі здоров'я України (НСЗУ) у забезпеченні безперервного надання пакетів основних послуг за державною програмою медичних гарантій. Кошти можна було використовувати для відшкодування на користь НСЗУ виплат, здійснених нею надавачам медичних послуг за пакетами державної програми медичних гарантій з 01 січня 2022 р. по 31 липня 2022 р. (за винятком виплат за травень¹), а саме для відшкодування виплат заробітної плати працівникам таких надавачів.

Кошти DBS становили 70,5 відс. витрат НСЗУ на оплату медичних послуг за січень – квітень і червень – липень 2022 року – 70,5 млрд грн (схема 1).



Схема 1. Джерела фінансування витрат НСЗУ на оплату послуг за державною програмою медичних гарантій

Джерело: виписка з рахунку Казначейства в АТ “Державний експортно-імпорتنний банк України”, виписки з рахунку НСЗУ в Казначействі.

Кошти DBS на 92,2 відс. відшкодували видатки надавачів медичних послуг на заробітну плату власних працівників, здійснені за рахунок державної програми медичних гарантій, – 53,9 млрд грн (схема 2).

¹ Відшкодування виплат НСЗУ за травень 2022 р. за рахунок коштів підтримки США передбачено іншою Угодою про грант від 21.04.2022 № TF0B8350.

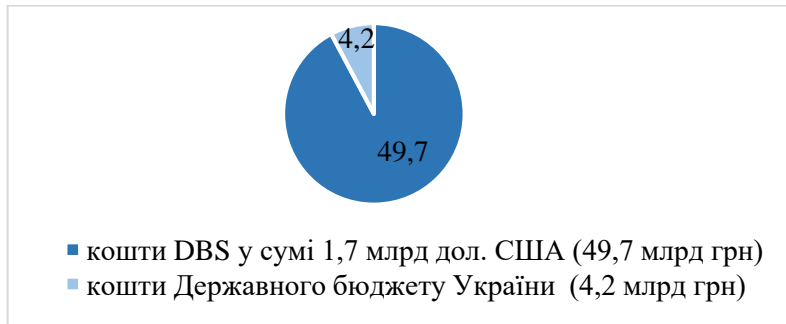


Схема 2. Джерела фінансування витрат надавачів медичних послуг на заробітну плату працівників

Джерело: виписка з рахунку Казначейства в АТ “Державний експортно-імпорتنний банк України”, звітність НСЗУ до Мінфіну, звітність надавачів медичних послуг за договорами.

Кошти Уряду США і кошти Державного бюджету України дали змогу надавачам медичних послуг здійснити виплати заробітної плати майже 560 тис. працівникам², які надавали екстрену, первинну та спеціалізовану медичну допомогу. Виплати здійснені надавачам, що розміщені на підконтрольних Україні територіях (24 області та м. Київ).

Для підтвердження використання коштів DBS на безперебійне фінансування пакетів медичних послуг за державною програмою медичних гарантів та надання медичних послуг, критично необхідних населенню України в умовах воєнного стану, і досягнення цілей, визначених в Угоді про грант³, аудиторі досліджували такі ключові питання:

- якою мірою процес управління коштами DBS відповідав вимогам законодавства України;
- наскільки використання коштів DBS відповідало умовам, зазначеним в Угоді про грант;
- наскільки внутрішній контроль НСЗУ був достатнім для гарантування надходження коштів DBS лише до відповідних надавачів медичних послуг;
- яких результатів досягнуто завдяки використанню коштів DBS.

Аудит проведено з метою оцінки дотримання умов використання коштів DBS, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень і стану системи внутрішнього контролю НСЗУ, аналізу звітів Кабінету Міністрів України (Мінфіну), поданих Агентству США з міжнародного розвитку (USAID) і Світовому банку, щодо напрямів використання коштів DBS та досягнутих результатів.

Чому ми провели цей аудит

Ми здійснили цей аудит, оскільки суспільство і міжнародні партнери зацікавлені в отриманні впевненості щодо результатів використання коштів DBS.

² Звітність НСЗУ до Мінфіну, надана листом від 01.12.2022 № 41296/6-14-22.

³ Додаткова угода № 8 від 09.07.2022 до Угоди про виконання завдання у сфері розвитку між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для сприяння стійкому економічному розвитку на широкій суспільній основі як засобу забезпечення сталої демократії в Україні, вчиненої 17 вересня 2014 р. в м. Києві (Угода АМР США № 121-0002-АА).

Результати аудиту допоможуть отримати впевненість, що управління коштами DBS здійснено ефективно, кошти використано відповідно до мети та умов Угоди про грант, з урахуванням встановлених обмежень їх використання і за постійного контролю для запобігання нецільовому використанню.

Аудит проводився із серпня по грудень 2023 року відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI), методології проведення Рахунковою палатою аудиту ефективності і методології проведення аудиту відповідності та за методологічної підтримки експертів Центру досконалості аудиту (CAE) Офісу урядової підзвітності США (GAO). Згідно з цими стандартами і методологією планування і проведення аудиту отримання достатніх прийнятних доказів здійснюється таким чином, щоб забезпечити належне підґрунтя для наших результатів і висновків на основі мети аудиту. Ми вважаємо, що отримані докази підтверджують наші висновки.

Що ми виявили

Мінфін, Казначейство та НСЗУ управляли коштами DBS відповідно до бюджетного законодавства України. Уряд України загалом використав кошти DBS згідно з умовами Угоди про грант.

Знайдено окремі несуттєві неточності щодо обсягу використаних коштів на оплату праці працівників надавачів медичних послуг у звітності, поданій НСЗУ до Мінфіну, які надалі виправлено. Невелика частина надавачів медичних послуг не дотримувалась спеціальних вимог НСЗУ щодо укладання договорів за пакетом медичних послуг “Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги”, який безпосередньо стосувався оплати праці працівників надавачів медичних послуг, що призвело до незначної переплати коштів, але не вплинуло на правомірність використання коштів DBS.

Крім того, незначні неточності містив поданий Мінфіном до USAID звіт щодо обсягу використаних коштів на оплату праці працівників надавачів медичних послуг за січень 2022 року, які Мінфіном згодом усунуено.

НСЗУ загалом сформовано систему внутрішнього контролю для гарантування надходження коштів DBS лише до відповідних надавачів медичних послуг. При цьому НСЗУ продовжує впроваджувати додаткові заходи контролю, які Рахункова палата рекомендувала раніше. НСЗУ не виконано попередніх рекомендацій Рахункової палати щодо удосконалення взаємодії ЕСОЗ з іншими інформаційними системами і державними інформаційними ресурсами для допомоги у забезпеченні надійності, повноти і достовірності даних в ній.

Надані кошти DBS забезпечили належне функціонування медичної галузі України. Медичні послуги надавалися населенню постійно, незважаючи на повномасштабне російське воєнне вторгнення.

МОЗ і НСЗУ погодились з результатами аудиту та наданими рекомендаціями.

Який обсяг аудиту та методологія проведення

Ми перевірили кошти DBS у сумі 1,7 млрд дол. США, що у гривневому еквіваленті становить 49,7 млрд гривень. Об'єкт аудиту – НСЗУ.

З метою встановлення ступеня відповідності процесу управління коштами DBS вимогам законодавства України, проаналізовано інформацію Казначейства щодо зарахування коштів DBS до державного бюджету та звіти Мінфіну до USAID і Світового банку щодо використання коштів DBS на заробітну плату працівників надавачів медичних послуг і виконання результативних показників. Звітні дані Мінфіну порівняно з даними НСЗУ.

Встановлено, що мета Угоди про грант – надання підтримки НСЗУ для забезпечення безперебійного надання пакетів за державною програмою медичних гарантій. Використання коштів DBS дозволено на відшкодування виплат, здійснених НСЗУ медичним закладам за цими пакетами, а саме для відшкодування заробітної плати працівників надавачів. Згідно з додатком до Угоди про грант здійснюється звітування лише щодо оплати праці надавачів медичних послуг. Звітування щодо досягнення мети Угоди про грант передбачено тільки загальною, без деталізації показників. Така звітність, на наш погляд, недостатньо відображає стан досягнення мети Угоди про грант, але ми дослідили використання коштів як за пакетами державної програми медичних гарантій, так і на оплату праці надавачів медичних послуг, щоб зрозуміти, наскільки досягнена мета Угоди про грант.

Для отримання впевненості, що кошти DBS надійшли надавачам медичних послуг, які мали укладені з НСЗУ договори, порівняно дані виписок Казначейства, договорів НСЗУ з надавачами медичних послуг, реєстрів на перерахування коштів та звітів про надані медичні послуги. Так само здійснювалось порівняння обсягу використаних НСЗУ коштів на оплату пакетів медичних послуг і обсягу коштів DBS. Для аудиторського дослідження відібрано надавачів п'яти областей.

З метою порівняння обсягу здійснених надавачами медичних послуг виплат на заробітну плату працівників з обсягом коштів DBS, звірено дані надавачів відібраних областей з даними НСЗУ, поданими Мінфіну. Крім того, додатково співставлено уточнений у листопаді 2022 року обсяг виплат на заробітну плату 10 відс. надавачів відібраних областей з даними НСЗУ.

Шляхом опитування 10 відс. надавачів медичних послуг у відібраних областях отримано ще одне підтвердження щодо обсягу коштів, що надійшли надавачам від НСЗУ. Для цього надіслано анкети керівникам, головним бухгалтерам і керівникам кадрової служби надавачів медичних послуг, проаналізовано їх, а також документи бухгалтерського обліку, що додавалися.

Для отримання впевненості щодо правомірності здійснених НСЗУ виплат за новим пакетом медичних послуг, який безпосередньо стосувався оплати праці надавачів, досліджено дотримання 50 відс. надавачів відібраних областей спеціальних вимог НСЗУ щодо укладання договорів за цим пакетом шляхом аналізу документів бухгалтерського обліку та проведено перевірки у двох надавачів медичних послуг.

З метою отримання впевненості, що кошти DBS не одержували працівники надавачів медичних послуг, які не мали на це права, проведено тестування процесу верифікації записів у Реєстрі медичних працівників ЕСОЗ про звільнених/померлих лікарів та спроможності системи автоматично деактивувати декларації пацієнтів, укладені з такими лікарями.

Щоб впевнитися, що кошти DBS, згідно з умовами Угоди про грант, не використовувались на заборонені напрями, порівняно дані надавачів медичних послуг відібраних областей щодо заробітної плати їх працівників, які призвані на військову службу (мобілізовані) або проходять службу у складі Сил територіальної оборони ЗСУ, з даними НСЗУ, надісланими Мінфіну. Додатково звірено уточнену в листопаді 2022 року інформацію, що містилася у звітах НСЗУ до Мінфіну, із звітними даними 10 відс. надавачів медичних послуг відібраних областей.

Крім того, щоб впевнитися в належному функціонуванні системи внутрішнього контролю НСЗУ, проаналізовано виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту щодо функціонування ЕСОЗ.

2. ВСТУП

Очікувано, що звітність про використання коштів DBS викличе зацікавленість як в Україні, так і в США.

Правовою підставою для отримання зазначених коштів була Угода про грант, укладена Урядом США та Урядом України, яка реалізована через фінансові інструменти Світового банку.

Відповідальним за управління коштами та звітування про їх використання є Мінфін, який спрямовував асигнування для фінансування державної програми медичних гарантій. Надалі управління коштами здійснювала НСЗУ відповідно до вимог бюджетного законодавства шляхом закупівлі медичних послуг у ліцензованих надавачів. НСЗУ за результатами закупівель уклала договори з надавачами медичних послуг, контролювала їх виконання та оплачувала надані послуги. Надавачі медичних послуг частину отриманих від НСЗУ коштів спрямовували на заробітну плату власних працівників.

3. ЯКОЮ МІРОЮ ПРОЦЕС УПРАВЛІННЯ КОШТАМИ ПРЯМОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ ВІДПОВІДАВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Висновки

Процес управління коштами DBS здійснювався відповідно до Закону України “Про Державний бюджет України на 2022 рік” та вітчизняного бюджетного законодавства. Кошти спрямовано лише надавачам медичних послуг, які мали договори з НСЗУ.

Результати аудиту

Фактично кошти DBS у сумі 1,7 млрд дол. США (гривневий еквівалент 49,7 млрд грн) надійшли 12.07.2022 на валютний рахунок Казначейства, відкритий в АТ “Державний експортно-імпортний банк України”.

У подальшому за дозволом Мінфіну Казначейство здійснило продаж отриманих валютних коштів. За даними Мінфіну та Казначейства⁴, кошти, отримані від продажу валюти, зараховані у період 20.07.2022–30.08.2022 у гривневому еквіваленті на єдиний казначейський рахунок.

За рахунок коштів DBS, як і передбачено Угодою про грант, відшкодовано 70,5 відс. виплат, здійснених НСЗУ у січні-квітні, червні-липні 2022 року. Рух коштів DBS відображає схема 3.

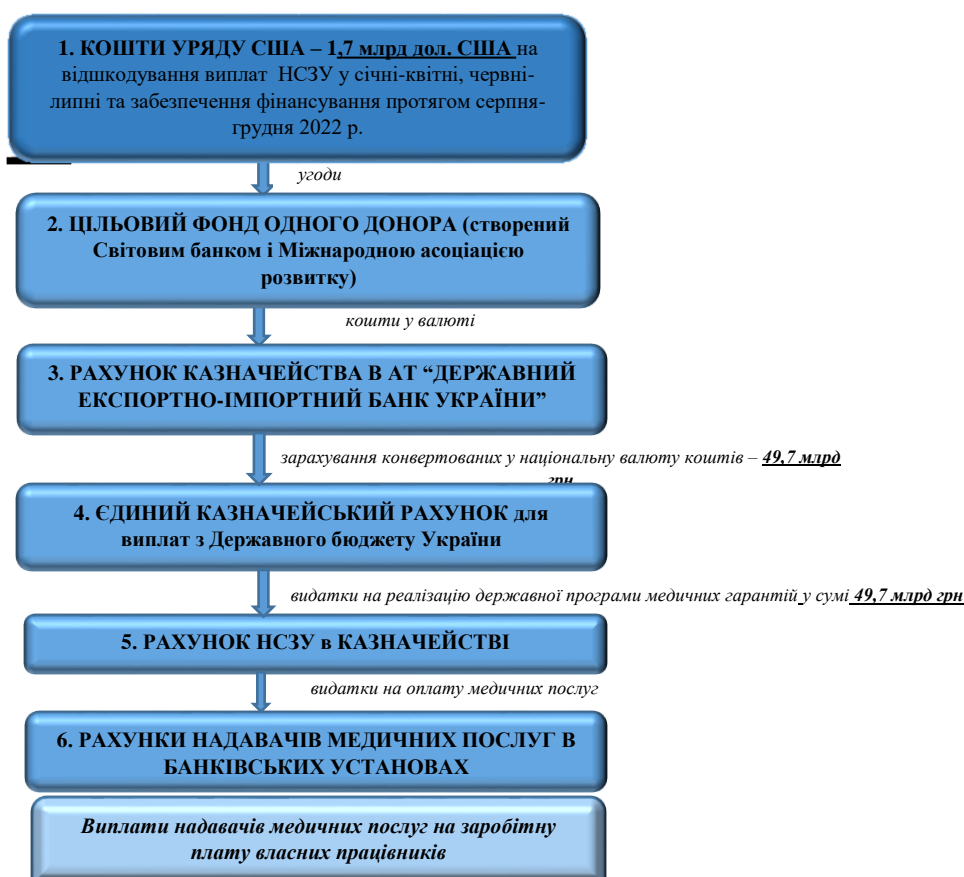


Схема 3. Рух коштів DBS

Джерело: виписка з рахунку Казначейства в АТ “Державний експортно-імпортний банк України”, листи Казначейства про зарахування коштів на єдиний казначейський рахунок державного бюджету, виписки з рахунку НСЗУ в Казначействі.

⁴ Лист Мінфіну від 11.09.2023 № 19000-04-7/24609, лист Казначейства від 13.09.2023 № 14-06-06/16600.

Відповідно до Угоди про грант Мінфін надав USAID звіти про загальний обсяг отриманих коштів DBS та коштів, використаних на заробітну плату, за формою, встановленою цією Угодою.

Мінфін 9 серпня 2022 року подав USAID звіти про заробітну плату, виплачену працівникам надавачами медичних послуг за січень-квітень і червень 2022 року, та 31 серпня 2022 року – за липень 2022 року. Ця звітність містила дані щодо надавачів, регіонів і місяців. Мінфін також надав 14 жовтня 2022 року звіт з описом результатів, досягнутих за рахунок коштів DBS, 31 серпня 2022 року Мінфін подав Світовому банку звіт про виплачену заробітну плату за січень-квітень і червень-липень 2022 року.

Процес звітування щодо використання коштів DBS відображає схема 4.

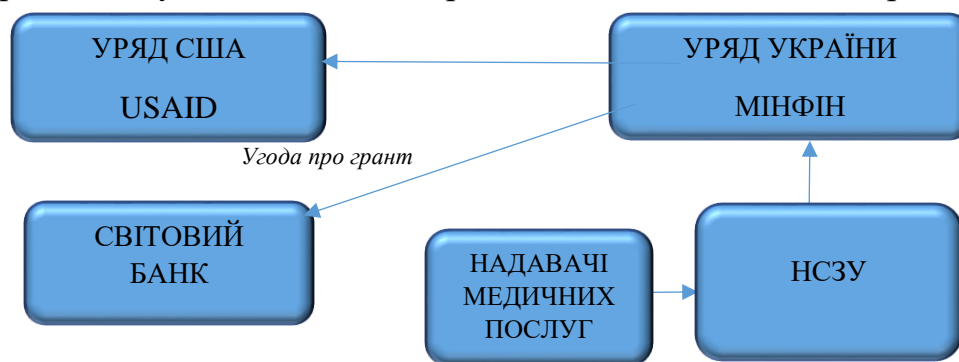


Схема 4. Процес звітування про використання коштів DBS

Джерело: Угода про грант, звіти Мінфіну до USAID і Світового банку.

Аудит засвідчив несуттєві розбіжності у звіті, поданому USAID 9 серпня 2022 року: Мінфін завищив суму виплат заробітної плати за січень на 1,2 млн грн, що становило 0,01 відс. фактичної суми виплат у цьому місяці (9,02 млрд гривень). Дані уточнено при наданні звітності Світовому банку 31 серпня 2022 року.

Звітні дані Мінфіну, подані Світовому банку, щодо використаних надавачами медичних послуг⁵ коштів DBS за державною програмою медичних гарантій за формою, що відповідає визначеній в Угоді про грант⁶, наведено в таблиці.

Таблиця

Дані звітів Мінфіну про використання коштів DBS

| Місяць | Кількість надавачів медичних послуг за місяць | | | | Середньооблікова кількість штатних працівників за місяць | | | | Фонд оплати праці (з нарахуваннями) за місяць, млн грн | | | |
|--------|-----------------------------------------------|------------------------------------|----------|----------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|----------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|----------------|
| | всього | у т. ч. за видом медичної допомоги | | | всього | у т. ч. за видом медичної допомоги | | | всього | у т. ч. за видом медичної допомоги | | |
| | | екстрена | первинна | спеціалізована | | екстрена | первинна | спеціалізована | | екстрена | первинна | спеціалізована |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Січень | 2189 | 25 | 867 | 1297 | 536581 | 38918 | 89685 | 407978 | 9023,95 | 833,60 | 1405,25 | 6785,10 |
| Лютий | 2189 | 25 | 867 | 1297 | 526916 | 38293 | 84700 | 403923 | 9042,04 | 838,37 | 1416,20 | 6787,47 |

⁵ Коштовної форми власності.

⁶ Угода про грант не передбачає використання коштів DBS на відшкодування заробітної плати за травень 2022 року.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Березень | 2189 | 25 | 867 | 1297 | 513780 | 37754 | 83871 | 392155 | 8564,41 | 824,65 | 1413,50 | 6326,26 |
| Квітень | 2189 | 25 | 867 | 1297 | 507584 | 37353 | 81938 | 388293 | 8370,74 | 760,23 | 1378,33 | 6232,18 |
| Червень | 2189 | 25 | 867 | 1297 | 507218 | 36610 | 80860 | 389748 | 9493,13 | 842,50 | 1598,50 | 7052,13 |
| Липень | 2148 | 25 | 845 | 1278 | 506207 | 36648 | 80487 | 389072 | 8914,44 | 793,93 | 1450,12 | 6670,39 |
| Всього | x | x | x | x | x | x | x | x | 53408,71 | 4893,28 | 8661,90 | 39853,53 |

Джерело: звіт Мінфіну, наданий Світовому банку.

4. НАСКІЛЬКИ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ПРЯМОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ ВІДПОВІДАЛО УМОВАМ, ЗАЗНАЧЕНИМ В УГОДІ ПРО ГРАНТ

Висновки

Увесь обсяг коштів DBS спрямовано на відшкодування надавачам виплат за надані медичні послуги відповідно до визначених Угодою про грант умов. На заборонені напрями кошти не використовувались. Урядом України повністю виконано умови Угоди про грант.

За пакетом медичних послуг “Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги” переплачено 19,4 млн грн, або 0,04 відс. загальної суми витрат надавачів медичних послуг на оплату праці, здійснених у січні-квітні і червні-липні 2022 року (53,9 млрд гривень). Ця переплата не вплинула на використання коштів DBS згідно з умовами Угоди про грант.

Результати аудиту

4.1. Використання коштів DBS відповідало умовам Угоди про грант та вимогам вітчизняного бюджетного законодавства

У січні-квітні і червні-липні 2022 року НСЗУ проведено перерахування 70,5 млрд грн 3511 надавачам медичних послуг згідно з укладеними договорами у межах реалізації державної програми медичних гарантій. За підсумками аудиторської роботи у п'яти областях, відібраних для дослідження, підтверджено право надавачів медичних послуг на отримання цих коштів в обсягах, передбачених НСЗУ для надання медичних послуг.

НСЗУ здійснювалася виплата коштів надавачам медичних послуг на підставі звітів про надані медичні послуги або реєстрів НСЗУ на перерахування коштів.

Мінфін відповідно до Угоди про грант оприлюднив зібрані НСЗУ звітні дані щодо видатків на оплату праці та кількості працівників (за категоріями) надавачів медичних послуг. Контроль за забезпеченням надання своєчасних і якісних звітів Мінфіном покладено на НСЗУ. Надавачі медичних послуг подавали свої дані в електронному вигляді за підписом керівника надавача.

За даними звітів, із січня-квітня та в червні 2022 року надавачі медичних послуг⁷ щомісяця виплачували заробітну плату 508–537 тис. працівникам екстреної, первинної та спеціалізованої медичної допомоги, що загалом становило 44,5 млрд грн, у липні 2022 року – 506 тис. працівникам – 8,9 млрд гривень.

Ці звітні дані не враховували заробітної плати працівників надавачів медичних послуг, які призвані на військову службу (мобілізовані) або проходять службу у складі Сил територіальної оборони ЗСУ. Згідно з Угодою про грант заборонено використання коштів, зокрема, на фінансування військових або воєнізованих цілей.

Встановлено, що НСЗУ при підготовці звіту до Мінфіну мала переконатися, що:

до звіту включено дані надавачів, які мали діючі договори;

обсяг заробітної плати надавачів медичних послуг не перевищував обсягу перерахованих НСЗУ коштів за пакетами державної програми медичних гарантій;

до звіту не включено видатків на заробітну плату працівників, які призвані на військову службу (мобілізовані) або проходять службу у складі Сил територіальної оборони ЗСУ.

Дані щодо кількості працівників надавачів медичних послуг та обсягу щомісячних виплат їм заробітної плати відображає діаграма 1.

Діаграма 1. Дані щодо кількості працівників надавачів медичних послуг та обсягу щомісячних виплат їм заробітної плати



Джерело: звітність НСЗУ до Мінфіну.

Тестування аудитором даних надавачів медичних послуг щодо видатків на оплату праці власних працівників, підтвердило, що Мінфін подав точні дані про використання коштів DBS, за винятком даних за січень, які згодом виправлено.

Виявлено, що спочатку незначна кількість надавачів медичних послуг, які мали договори з НСЗУ, не подавала інформації про видатки на оплату праці. З метою запобігання зазначеному НСЗУ внесено зміни до договорів, якими встановлено обов'язкове надання такої інформації у щомісячних звітах.

⁷ Комунальної форми власності.

За узагальненими уточненими даними звіту, поданого НСЗУ до Мінфіну⁸, у січні-квітні, червні-липні 2022 року надавачі медичних послуг щомісяця виплачували заробітну плату 518–560 тис. працівників екстреної, первинної і спеціалізованої медичної допомоги (загалом 53,9 млрд гривень⁹).

За підсумками порівняння даних надавачів медичних послуг відібраних областей з даними звіту НСЗУ, поданого Мінфіну, розбіжностей не встановлено. Крім того, після порівняння даних звіту НСЗУ з даними бухгалтерського обліку надавачів медичних послуг ми переконались, що обсяги коштів на заробітну плату за січень-квітень, червень-липень 2022 року не перевищували показників, відображених у бухгалтерському обліку.

Встановлено, зокрема, що використання коштів DBS на виплату заробітної плати працівникам надавачів медичних послуг за січень-квітень, червень-липень 2022 року відповідало умовам Угоди про грант.

4.2. Несуттєві переплати окремим надавачам медичних послуг не вплинули на правомірність використання коштів DBS

Урядом України з березня 2022 року запроваджено окремий пакет медичних послуг “Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги”, який безпосередньо стосується виплати заробітної плати працівникам надавачів медичних послуг. Оскільки відшкодування за цим пакетом здійснювалось, зокрема, і за кошти DBS, досліджено дотримання надавачами медичних послуг встановлених НСЗУ спеціальних вимог до укладання договорів за цим пакетом.

Укладання НСЗУ договорів здійснювалось лише з надавачами комунальної форми власності (крім спеціалізованих стоматологічних закладів), які вже мали діючі договори за іншими пакетами медичних послуг та різницю між нарахованою і виплаченою заробітною платою понад 50,0 тис. гривень¹⁰.

Фактично 38 надавачам медичних послуг відібраних для дослідження п’яти областей сплачено з 01 квітня по 31 липня 2022 року 151,3 млн грн (39,3 відс. загального обсягу сплачених коштів за цим пакетом по Україні).

З метою з’ясування наявності визначеної різниці (50 тис. грн) між нарахованою та виплаченою заробітною платою додатково звірено дані бухгалтерського обліку 19 надавачів медичних послуг відібраних областей. Виявлено, що 6 надавачів у трьох областях (26,3 відс. надавачів, відібраних для дослідження) не мали такої різниці та підстав для отримання коштів. Як наслідок, їм переплачено 19,42 млн гривень.

⁸ Лист НСЗУ від 01.12.2022 № 41296/6-14-22.

⁹ Без урахування працівників, які призвані на військову службу (мобілізовані) або проходять службу у складі Сил територіальної оборони ЗСУ.

¹⁰ Постанова Кабінету Міністрів України від 20 березня 2022 р. № 325 “Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України щодо забезпечення реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення”.

Дані щодо обсягу перевірених коштів та встановлених переплат відображає схема 5.



Схема 5. Дані щодо обсягу перевірених коштів і встановлених переплат за пакетом медичних послуг “Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги”

Джерело: дані аудиту, згенеровані на підставі результатів вибірки і тестування.

Сума переплати становила 0,04 відс. загальної суми витрат надавачів медичних послуг на оплату праці, здійснених із січня-квітня і червня-липня 2022 року (53,9 млрд грн), і не вплинула на використання коштів DBS згідно з умовами Угоди про грант.

Результати проведеного аудитором інтерв'ювання керівництва НСЗУ свідчать, що відповідальність за подання повної, точної і достовірної інформації про різницю між нарахованою та виплаченою заробітною платою працівників надавачів медичних послуг, з якими укладено договір за цим пакетом, покладено на керівників надавачів.

Реагування НСЗУ

НСЗУ повідомила, що вже надіслала листи-претензії надавачам медичних послуг щодо повернення зайво отриманих коштів державного бюджету на суму 4,9 млн грн і підготувала претензії щодо повернення ще 14,5 млн гривень.

Рекомендації НСЗУ:

- вжити заходів щодо повернення надавачами медичних послуг зайво отриманих коштів в сумі 19,4 млн гривень. Перевірити наявність у надавачів медичних послуг, які не були відібрані для дослідження, підстав для укладання договорів за пакетом медичних послуг “Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги”, про результати перевірки повідомити Рахункову палату.

5. НАСКІЛЬКИ НАЦІОНАЛЬНА СЛУЖБА ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ ЗАБЕЗПЕЧИЛА ДОСТАТНІЙ ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ДЛЯ ГАРАНТУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ ПРЯМОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ ЛИШЕ ДО ВІДПОВІДНИХ НАДАВАЧІВ МЕДИЧНИХ ПОСЛУГ

Висновки

НСЗУ загалом мала достатньо засобів контролю для забезпечення отримання коштів DBS лише надавачами, які надавали медичні послуги за пакетами державної програми медичних гарантій, та їх використання відповідно до умов Угоди про грант.

Запровадження окремого пакета медичних послуг “Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги” потребувало додаткових засобів контролю для верифікації відповідності надавачів медичних послуг спеціальним вимогам НСЗУ щодо укладання з ними відповідних договорів.

Результати аудиту

Система внутрішнього контролю НСЗУ відповідає вимогам законодавства України, а саме Основним засадам здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів. У НСЗУ затверджено розпорядчий документ, який визначає принципи, елементи, організацію і здійснення внутрішнього контролю, а також порядки щодо підготовки до укладання договорів, алгоритм дій під час підготовки та здійснення моніторингових візитів до надавачів медичних послуг, алгоритм аналізу щодо визначення відповідності критеріям повноти та достовірності даних, які містяться в ЕСОЗ та включені до звітів про надані медичні послуги, алгоритм здійснення заходів НСЗУ в разі реорганізації (злиття, приєднання) надавачів медичних послуг, з якими укладено договори.

У 2022 році НСЗУ проводились контрольні заходи щодо дотримання вимог нормативно-правових актів при укладанні договорів за окремими пакетами медичних послуг та правильності і достовірності відображення в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, яка виникла при реалізації державної програми медичних гарантій. Крім того, здійснювався внутрішній контроль за дотриманням розпорядчих документів НСЗУ при виконанні працівниками своїх службових обов'язків.

НСЗУ¹¹ також затверджено алгоритм проведення аналізу інформації надавачів

¹¹ Наказ НСЗУ від 19 квітня 2022 р. № 183 “Деякі питання проведення аналізу інформації закладів охорони здоров'я комунальної форми власності (крім спеціалізованих стоматологічних закладів) для укладання договорів та розрахунку фактичної вартості за договорами за пакетом медичних послуг “Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги”.

медичних послуг комунальної форми власності для укладення договорів за окремим пакетом медичних послуг та розрахунку запланованої і фактичної вартості договору. Відповідно до алгоритму при здійсненні аналізу НСЗУ використовувала дані про загальний обсяг нарахованої заробітної плати та лише про надходження за державною програмою медичних гарантій як джерело її виплати. При цьому надавачі мали інші доходи, які могли використовуватись для погашення різниці між нарахованою та виплаченою заробітною платою.

Встановлено, що цей алгоритм не передбачав вимоги щодо подання надавачем медичних послуг документів бухгалтерського обліку, які підтверджують наявність різниці між нарахованою та виплаченою заробітною платою. За результатами аудиту виявлено переплату у незначній кількості надавачів медичних послуг.

НСЗУ створено засоби контролю, які унеможливають виплати надавачам медичних послуг, які розташовані на території, де введено воєнний стан, та які підтримують рішення та/або перебувають під контролем держави-агресора, збройних формувань та/або окупаційної адміністрації держави-агресора.

Так, НСЗУ затверджено¹² методичні рекомендації щодо дій НСЗУ на випадок отримання інформації про таких надавачів медичних послуг. Крім того, для пошуку такої інформації НСЗУ запроваджено листування із Службою безпеки України, обласними і районними військовими адміністраціями, місцевими радами.

На підставі отриманої інформації НСЗУ протягом 2022 року призупинено оплату послуг 56 надавачам медичних послуг, з них фінансування 37 надавачам (1 відс. загальної кількості надавачів, з якими укладено договори) не поновлено.

6. ЯКОЮ МІРОЮ ВПРОВАДЖЕНО РЕКОМЕНДАЦІЇ ПОПЕРЕДНЬОГО АУДИТУ В ЧАСТИНІ УДОСКОНАЛЕННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ СИСТЕМИ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

Висновки

НСЗУ частково виконала рекомендацію попереднього аудиту Рахункової палати щодо покращення взаємодії ЕСОЗ з інформаційними системами і державними інформаційними ресурсами, визначеними Урядом України. Центральна база даних ЕСОЗ має електронну взаємодію лише з трьома із дев'яти передбачених державних інформаційних ресурсів та систем.

ЕСОЗ не взаємодіє або співпрацює в режимі дослідної експлуатації програмного забезпечення з шістьма інформаційними системами та державними інформаційними ресурсами: Єдиним державним демографічним реєстром,

¹² Наказ НСЗУ від 17 травня 2022 р. № 226 “Методичні рекомендації для працівників НСЗУ у разі отримання інформації щодо окремих надавачів медичних послуг, які розташовані на території, на якій введено воєнний стан, та які підтримують рішення та/або знаходяться під контролем держави-агресора, збройних формувань та/або окупаційної адміністрації держави-агресора”.

Державним реєстром фізичних осіб – платників податків, інформаційними системами Мінсоцполітики, Єдиною державною електронною базою з питань освіти, Єдиним державним реєстром Міністерства внутрішніх справ, інформаційно-аналітичною платформою електронної верифікації та моніторингу.

Як наслідок, обмежено спроможність ЕСОЗ актуалізувати дані реєстрів пацієнтів, декларацій про вибір лікаря, медичних працівників, медичних записів.

Результати аудиту

НСЗУ використовує на ЕСОЗ, оскільки ця система містить електронні інструменти обміну медичними, фінансовими та статистичними даними. ЕСОЗ створює єдиний загальнонаціональний електронний медичний простір.

Рахункова палата за результатами попереднього аудиту¹³ встановила низку технічних та організаційних проблем у роботі ЕСОЗ. Урядом України внесено зміни до чинних нормативних актів, які забезпечили покращення функціонування ЕСОЗ. Водночас для виконання НСЗУ пропозицій Рахункової палати в повному обсязі необхідно вжити додаткових заходів.

Функціонування ЕСОЗ передбачає електронну взаємодію з дев'ятьма інформаційними системами та державними інформаційними ресурсами¹⁴. НСЗУ на виконання рекомендацій Рахункової палати забезпечила таку взаємодію лише з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, Державним реєстром лікарських засобів та Державним реєстром актів цивільного стану громадян.

Залишається шість державних інформаційних систем і державних інформаційних ресурсів, з якими ЕСОЗ не взаємодіє або дослідна експлуатація програмного забезпечення яких проводиться.

У центральній базі даних ЕСОЗ ведуться 7 реєстрів¹⁵. Для забезпечення достовірності, актуальності та точності даних у цих реєстрах НСЗУ здійснює їх верифікацію.

Дані Реєстру медичних спеціалістів і Реєстру медичних працівників дають змогу верифікувати за ID (індивідуальний ідентифікатор) медичних працівників і спеціалістів, задіяних у наданні послуг за державною програмою медичних гарантій.

¹³ Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національній службі здоров'я України на первинну медичну допомогу, затверджений рішенням Рахункової палати від 25.05.2021 № 11-3.

¹⁴ Підпункт 14 пункту 8 Порядку функціонування електронної системи охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 р. № 411.

¹⁵ Реєстр пацієнтів, Реєстр декларацій про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, Реєстр суб'єктів господарювання у сфері охорони здоров'я, Реєстр медичних спеціалістів, Реєстр медичних працівників, Реєстр медичних записів, записів про направлення та рецептів, Реєстр медичних висновків.

Медичні записи, які описують випадок надання медичних послуг, вносяться лікарями до ЕСОЗ та містяться у Реєстрі медичних записів, записів про направлення та рецептів. Записи, що вносяться до цього Реєстру, підписуються кваліфікованим електронним підписом лікарів, молодших спеціалістів з медичною освітою, медичних адміністраторів¹⁶. З урахуванням таких записів ЕСОЗ генерує звіти про надані медичні послуги. Повнота і достовірність звітів забезпечується НСЗУ шляхом використання алгоритму¹⁷ та методики¹⁸ для аналізу даних, що містяться в ЕСОЗ.

Так, у 2022 році НСЗУ провела верифікацію електронних медичних записів, внесла відповідні коригування, з урахуванням яких сформовані звіти про надані медичні послуги, верифікувала дані Реєстру медичних працівників, Реєстру пацієнтів та Реєстру декларацій про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу. НСЗУ деактивувала записи про лікарів, які звільнені/померли, про пацієнтів, які ідентифіковані як померлі, та за випадками дублювання декларацій пацієнтів.

Спільно з ІТ-фахівцями ми ознайомились з технологічною архітектурою ЕСОЗ, заходами безпеки, внутрішніми процесами надходження, зберігання даних та управління ними провели технічне тестування функціонування системи, спроможності ЕСОЗ деактивувати декларації пацієнтів у разі звільнення лікаря. Згенеровано вибірку щодо усіх 3227 звільнених у 2022 році лікарів та проведено тестування понад 3 млн декларацій пацієнтів, укладених з ними. За результатами тестування встановлено, що НСЗУ відповідно до алгоритму здійснила автоматичну деактивацію всіх декларацій пацієнтів, укладених з лікарями, що звільнилися. Підтверджено здатність ЕСОЗ генерувати надійні дані для оплати медичних послуг.

Реагування НСЗУ та МОЗ

Щодо висновків та рекомендацій, наданих Рахунковою палатою під час аудиту, НСЗУ повідомила про підписання 29 листопада 2023 р. договору з Мінфіном щодо обміну інформацією для проведення перевірки достовірності даних та документів, внесених до ЕСОЗ (крім інформації про стан здоров'я людини). На момент аудиту проводилось налаштування каналу зв'язку. У грудні 2023 року мало бути проведено

¹⁶ Пункт 20 Порядку ведення Реєстру медичних записів, записів про направлення та рецептів в електронній системі охорони здоров'я, затвердженого наказом МОЗ від 28 лютого 2020 р. № 58.

¹⁷ Алгоритм аналізу щодо визначення відповідності критеріям повноти та достовірності даних, які містяться в електронній системі охорони здоров'я та включені до звітів про надані медичні послуги за договорами про медичне обслуговування населення за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення, затверджений наказами НСЗУ від 10 серпня 2021 р. № 365 і від 19 липня 2022 р. № 315.

¹⁸ Методика здійснення верифікації даних у реєстрах центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я, затверджена наказом НСЗУ від 12 серпня 2022 р. № 385.

обмін довідниками, перший обмін інформацією планується у січні-лютому 2024 року.

МОЗ повідомило, що буде вжито заходів для посилення інституційної спроможності НСЗУ.

Рекомендації НСЗУ

Забезпечити технічну реалізацію взаємодії центральної бази даних ЕСОЗ з усіма визначеними законодавством інформаційними системами та державними інформаційними ресурсами.

7. ЯКИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДОСЯГНУТО ЗАВДЯКИ ВИКОРИСТАННЮ КОШТІВ ПРЯМОЇ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ

Висновок

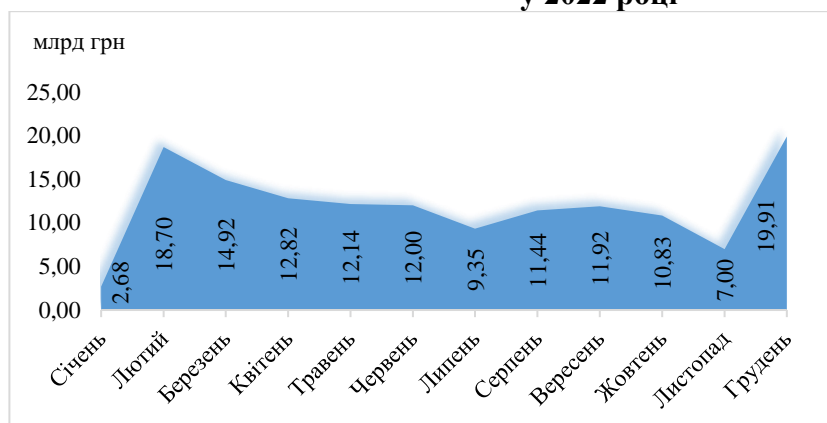
Кошти DBS дали змогу НСЗУ профінансувати всі основні види медичної допомоги, які оплачувалися і до повномасштабного російського вторгнення: первинну, екстрену та спеціалізовану (в т. ч. паліативну). У 2022 році за державною програмою медичних гарантій оплачувалось лікування онкології, туберкульозу, ВІЛ, надання паліативної допомоги, проведення реабілітації, гемодіалізу для пацієнтів із нирковою недостатністю, а також пріоритетні послуги – медична допомога при інфарктах, інсультах, пологах та новонародженим у складних випадках.

Через повномасштабне російське вторгнення у 2022 році у державній програмі медичних гарантій з'явилися нові послуги, зокрема із супроводу та лікування дорослих і дітей з психічними розладами на первинному рівні та комплексної реабілітаційної допомоги дорослим і дітям у стаціонарних умовах.

Результати аудиту

Урядом України виконано умови Угоди про грант, загальний обсяг фінансування державної програми медичних гарантій протягом 2022 року не змінювався, кошти надходили щомісяця без суттєвих коливань. Надання критично важливих медичних послуг населенню України під час воєнного стану забезпечено. Фінансування державної програми медичних гарантій у 2022 році відображає діаграма 2.

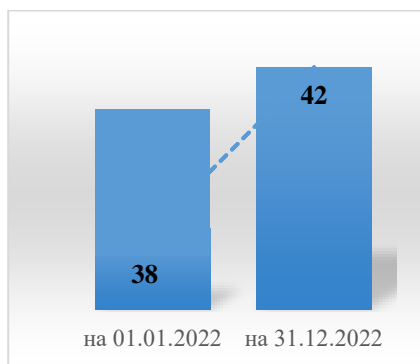
Діаграма 2. Помісячні обсяги фінансування державної програми медичних гарантій у 2022 році



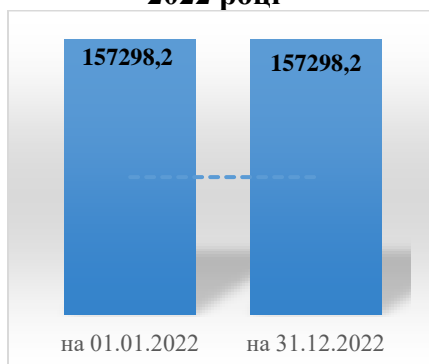
Джерело: витиски з рахунку НСЗУ, відкритого у Казначействі.

Встановлено, що на кінець 2022 року кількість пакетів медичних послуг і обсяг затверджених НСЗУ коштів на реалізацію державної програми медичних гарантій порівняно з початком року не зменшився. На кінець 2022 року не зменшилася і кількість медичних працівників порівняно з липнем 2022 року (діаграма 3).

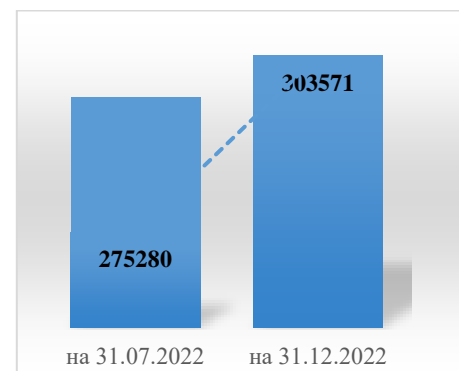
Діаграма 3. Дані щодо кількості пакетів, обсягів затверджених НСЗУ коштів на реалізацію державної програми медичних гарантій та кількості медичних працівників у 2022 році



Кількість пакетів за державною програмою медичних гарантій (од.)



Обсяг затверджених НСЗУ коштів на реалізацію державної програми медичних гарантій



Кількість медичного персоналу (лікарі, середній і молодший медичний персонал) (од.)

Джерело: дані, згенеровані аудиторами.

Система охорони здоров'я України адаптувалась до нових реалій. Під час повномасштабного російського вторгнення Уряд України, незважаючи на складний економічний стан, виконав у повному обсязі зобов'язання перед медичною галуззю. НСЗУ стабільно виплачувала кошти надавачам медичних послуг за державною програмою медичних гарантій. Більшість закладів охорони здоров'я країни працювали у звичайному режимі і медичні працівники, незважаючи на вибухи, ракетну небезпеку, блекаут, окупацію частини територій України, евакуацію населення, тисячі поранених цивільних громадян, ризикуючи власним життям,

надавали екстрену медичну допомогу, проводили операції, приймали пологи, піклувалися про вагітних жінок, новонароджених і матерів.

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТ

Предмет та обсяг аудиту

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI) та вимог нормативно-правових актів, що регулюють діяльність Рахункової палати. До аудиту застосовано комбінований аудиторський підхід щодо отримання надійних аудиторських доказів, орієнтований на результат і систему.

Предмет аудиту: кошти DBS для забезпечення безперервного надання пакетів медичних послуг за державною програмою медичних гарантій, у тому числі для відшкодування виплат заробітної плати працівникам надавачів медичних послуг у січні-квітні та червні-липні 2022 року; кошти державного бюджету, виділені на реалізацію державної програми медичних гарантій; нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, управлінські рішення щодо отримання та використання цих коштів; бюджетна і фінансова звітність, первинні документи та документи бухгалтерського обліку; інформація та документи, пов'язані з організацією та здійсненням внутрішнього контролю об'єкту аудиту.

Об'єкти аудиту: НСЗУ, КНП “Київська міська клінічна лікарня швидкої медичної допомоги” виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), КНП “Київський міський консультативно-діагностичний центр” виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Період аудиту: січень-квітень, червень-липень 2022 року.

Обмеження аудиту: географічні (м. Київ, Київська, Одеська, Харківська, Львівська області). Визначені у матриці дизайну потенційні обмеження аудиту не виправдались під час його проведення.

Під час аудиту застосовано сукупність таких **критеріїв:** використано 100 відс. коштів DBS; подана до USAID і Світового банку звітність достовірна; система внутрішнього контролю НСЗУ та фактичні засоби контролю відповідають вимогам нормативно-правових і розпорядчих актів; ЕСОЗ сумісна з іншими інформаційними системами і державними інформаційними ресурсами, її дані достовірні; кошти DBS отримали всі надавачі, що надавали медичні послуги за пакетами державної програми медичних гарантій; за рахунок коштів DBS НСЗУ відшкодовано 100 відс. виплат, здійснених за пакетами державної програми медичних гарантій за період січень-квітень і червень-липень 2022 року, у т. ч. виплат заробітної плати працівників, за винятком працівників, які призвані на військову службу (мобілізовані) або проходять службу у складі Сил територіальної оборони

ЗСУ); кошти за пакетом медичних послуг “Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги” виплачено надавачам медичних послуг відповідно до вимог нормативно-правових актів; кількість надавачів та пакетів медичних послуг, а також обсяг коштів на реалізацію державної програми медичних гарантій протягом 2022 року не зменшилися.

Використані методи аудиту

Для отримання надійних доказів використано такі основні методи: аналіз документів, обстеження та фактична перевірка, надсилання запитів Мінфіну і Казначейству, інтерв'ювання голови та заступників голови НСЗУ, анкетування 10 відс. керівників, головних бухгалтерів і працівників кадрової служби надавачів медичних послуг у відібраних областях.

Увагу аудиторів зосереджено на 3477 надавачах медичних послуг (бенефіціарах), які розміщені на території України та з якими НСЗУ у 2022 році укладено договори за державною програмою медичних гарантій.

Аудиторами для дослідження застосовано метод вибірки надавачів медичних послуг за географічною ознакою (північний, південний, західний, східний і центральний регіони), при цьому виключено області з найвищою і найнижчою кількістю надавачів. Таким чином, для дослідження обрано 1036 надавачів медичних послуг Київської, Львівської, Одеської, Харківської областей та м. Києва.

Для порівняння обсягу коштів НСЗУ, використаних на оплату пакетів медичних послуг за січень-квітень і червень-липень 2022 року, з обсягом прямої бюджетної підтримки зібрано і проаналізовано дані виписок Казначейства, реєстрів на перерахування коштів надавачам, договорів та звітів про надані медичні послуги.

Однією з умов використання коштів DBS було також відшкодування виплат заробітної плати працівників надавачів медичних послуг. НСЗУ (у межах визначених законодавством повноважень) не є держателем інформації щодо витрат надавачів на оплату праці працівників. Ці відомості НСЗУ збирала за дорученням Мінфіну, тому для підтвердження достовірності і повноти даних звітів, поданих НСЗУ до Мінфіну, порівнювалися дані надавачів медичних послуг відібраних областей про використані кошти на заробітну плату з даними звітів НСЗУ.

Оскільки в листопаді 2022 року НСЗУ спільно з Мінфіном уточнили відповідну інформацію, додатково порівняно дані 104 надавачів (10 відс. їх загальної кількості у відібраних областях) з даними НСЗУ. Критерій відбору надавачів – найбільша кількість працівників у них станом на липень 2022 року.

Проведено також опитування керівників, головних бухгалтерів і керівників кадрової служби зазначених надавачів медичних послуг, яким надіслано анкети для заповнення на підставі первинних документів щодо здійснених виплат заробітної плати (бухгалтерські, звітні та статистичні документи).

Крім того, досліджено видатки за окремим пакетом медичних послуг, який безпосередньо стосується оплати праці надавачів медичних послуг. Здійснення

контролю за виконанням договорів за цим пакетом належить до повноважень НСЗУ.

Проведено дослідження дотримання спеціальних вимог НСЗУ щодо укладання договорів за вказаним пакетом. Для цього здійснено невелику цілеспрямовану вибірку надавачів медичних послуг п'яти обраних областей – 19 надавачів (50 відс. їх загальної кількості у відібраних областях). Водночас вибірка включала дослідження майже 85 відс. загального обсягу коштів по цих областях. Проаналізовано інформацію надавачів медичних послуг, що надійшла на запит Рахункової палати, у двох надавачів проведено дослідження на місці.

9. СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| державна медичних гарантій договір | програма | програма державних гарантій медичного обслуговування населення |
| | | договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій |
| ЕСОЗ | | електронна система охорони здоров'я |
| ЗСУ | | Збройні Сили України |
| Казначейство | | Державна казначейська служба України |
| КНП | | комунальне некомерційне підприємство |
| Мінфін | | Міністерство фінансів України |
| МОЗ | | Міністерство охорони здоров'я України |
| надавачі медичних послуг/надавачі/заклади охорони здоров'я | | заклади охорони здоров'я всіх форм власності та фізичні особи - підприємці, які одержали ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики та уклали договір про медичне обслуговування населення з Національною службою здоров'я України |
| НСЗУ | | Національна служба здоров'я України |
| Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів | | Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 |
| пакети державної програми медичних гарантій/пакети медичних послуг | | перелік медичних послуг та лікарських засобів, необхідних для надання таких послуг, у межах певного виду медичної допомоги, до яких встановлюються єдині специфікації, умови закупівлі, тип тарифу та базова ставка, оплату надання яких здійснює Національна служба здоров'я України згідно з договором |
| Угода про грант | | Додаткова угода № 8 до Угоди про виконання завдання у сфері розвитку між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для сприяння стійкому економічному розвитку на широкій суспільній основі як засобу забезпечення сталої демократії в Україні, вчиненої 17 вересня 2014 р. в м. Києві (Угода АМР США № 121-0002-AA), від 09.07.2022 |
| DBS | | пряма бюджетна підтримка Уряду США |
| USAID | | Агентство США з міжнародного розвитку |