

# Аудит ефективності

використання коштів, виділених з державного бюджету для здійснення діяльності **Національною дитячою спеціалізованою лікарнею «Охmatдит»** МОЗ України та зміцнення її матеріально-технічної бази



Член Рахункової палати  
д-р. юрид. наук, **Василь НЕВІДОМИЙ**

# НДСЛ "Охматдит"

Багатопрофільний діагностично-лікувальний заклад охорони здоров'я державного значення

Є клінічною базою для кафедр університетів імені Шупика, Богомольця та інших установ



Надає допомогу 16 тис. дітей з усієї України щорічно



Проводить 8 тисяч складних операцій



Проводить 65 тисяч консультацій



Розширенню можливостей Лікарні мало сприяти будівництво сучасного лікувально-діагностичного комплексу вартістю 5 млрд. грн, розпочатого у 2011 році але не завершеного на сьогодні



# Обсяги фінансування загалом забезпечили надання дітям Лікарнею ОХМАТДИТ високоспеціалізованої лікувально-діагностичної та консультативної допомоги

Лікування 2-річного хлопчика з мінно-вибуховою травмою, жовтень 2022 року



## Стратегічний план

Не розроблено і не затверджено стратегічного плану розвитку Лікарні, через що не визначено цілей, завдань і пріоритетних напрямів



## Механізм фінансування

В Лікарні не впроваджено нового механізму фінансового забезпечення за програмою державних гарантій, не визначено переліку послуг, які надаватимуться пацієнтам безоплатно



## Оснащення відділень

Не затверджені таблиці матеріально-технічного оснащення для нових відділень Лікарні та не актуалізовані чинні нормативи обладнання для діючих відділень



## Перехід до ринкових умов

Не розроблено законопроекту розвитку державно-приватного партнерства у сфері охорони здоров'я, що мав створити умови для переходу державних закладів охорони здоров'я на ринкові механізми функціонування

**Разом з тим:**

## Результати основної діяльності за 2019–2021 і I півр. 2022 року :

**30**  
**ТИС.**

пацієнтів проліковано, в тому числі вивезених із зон бойових дій

**26**  
**ТИС.**

проведено операцій, з яких 64 з трансплантації органів та кісткового мозку

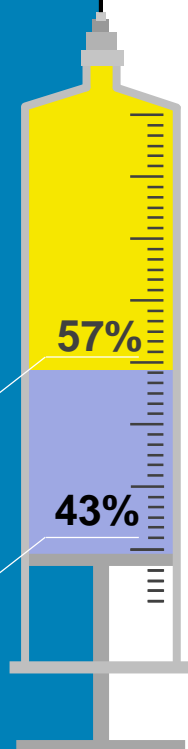
**7,6**  
**МЛН**

проведено досліджень, з них 212 тис. за рідкісними захворюваннями

Використано 5 386,7 млн. грн

3088,6 млн. грн  
на медичну діяльність

2298,1 млн. грн  
на МТБ



## МОЗ та ОХМАТДИТ не забезпечили ефективного використання коштів на основну діяльність та зміцнення МТБ

- відсутня взаємодія між Опікунською радою та керівництвом Лікарні, що не сприяє вирішенню нагальних проблем Лікарні
- не забезпечено достовірного обліку матеріальних цінностей
- основна діяльність Лікарні на 30 % забезпечувалася за рахунок благодійних надходжень



## Матеріально-технічна база

- загальний стан МТБ незадовільний
- 6 з 9 основних клінічних будівель зношені
- вичерпаний ресурс 4754 од. медичного обладнання, 843 од. з якого не використовуються



## Безпека

- не створено належних умов перебування в укриттях
- внаслідок бойових дій у березні 2022 року частково пошкоджено 6 будівель Лікарні (3% площ), прями збитки – 8,9 млн грн



## Лікарські засоби і медичні вироби

- накопичено не використані залишки ЛЗ і МВ з терміном придатності, що минув – 14,8 млн грн, які за результатами аудиту вже утилізовані
- місця зберігання ЛЗ не облаштовані охоронними та протипожежними засобами



## Персонал

- не укомплектовано на 42,7% медичний персонал, що створює ризики погіршення якості надання послуг
- 44,9% лікарів та середнього медичного персоналу не забезпечені комп'ютерним обладнанням

## Наслідки вибухової хвилі від ракетних обстрілів, березень 2022 р.





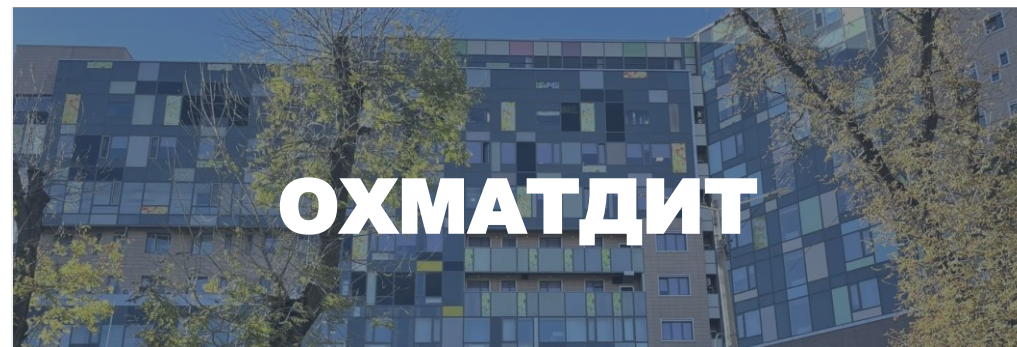
# МОЗ та ОХМАТДИТ не забезпечили належного планування та затвердження кошторисів за КПКВК 2301110 на 215,7 млн. грн



## МОЗ

- на **159,9 млн. грн** затверджено видатків на теплопостачання, водопостачання і відведення, електроенергію, інші енергоносії без наявності затверджених лімітів споживання
- на **8,8 млн. грн** затверджено видатки на оплату праці, придбання предметів, обладнання, ЛЗ та МВ за відсутності підтверджених розрахунків та обґрунтувань

**168,7 млн грн**



## ОХМАТДИТ

- на **45,5 млн. грн** не обґрунтована відповідними розрахунками та завищена потреба для придбання ЛЗ
- на **1,0 млн. грн** завищена потреба на двічі включені одні й ті ж ремонтні роботи
- на **0,5 млн. грн** занижені обсяги запланованих доходів спецфонду

**47 млн грн**



# Не реалізовано проєкт будівництва сучасного лікувально-діагностичного корпусу ОХМАТДИТ

На проєкт загалом спрямовано 4,2 млрд грн



недостатність бюджетних асигнувань на реалізацію проєкту, готовність об'єкту на 01.07.2022 – 85,2 %



відсутність затверджених МОЗ табелів оснащення мало наслідком необґрунтоване визначення кількості та видів обладнання для нової будівлі



коригування проєктно-кошторисної документації чотири рази призвело до зростання вартості проєкту утричі від початкової



Лікарнею не оформлено право власності на будівлю за наявності сертифікатів про введення в експлуатацію першого та другого пускових комплексів нового корпусу



терміни виконання проєкту, розпочатого у 2011 році, неодноразово переносились



неефективна діяльність замовника робіт - ДП «Укрмедпроектбуд» через неодноразову зміну його керівництва, невизначеність обов'язків та відповідальності

За перший день війни в Охматдиті організували роботу нового відділення — екстреної медичної допомоги

Цілі проєкту розвитку МТБ не досягнуто

Довготривале будівництво нового корпусу суттєво ускладнювало лікувальну спроможність ОХМАТДИТ

# Визначеним МОЗ замовником робіт ДП «Укрмедпроектбуд» не забезпечено повного і своєчасного виконання робіт

## Ознаки кримінальних правопорушень:



на введеному в експлуатацію у 2020 році другому пусковому комплексі продовжуються будівельно-монтажні роботи та оснащення його обладнанням



на третьому пусковому комплексі взагалі не розпочаті роботи з будівництва наземного переходу, реконструкції зовнішніх інженерних мереж, дооснащення відділень медичним обладнанням та меблями



не передано на баланс Лікарні змонтоване обладнання вартістю 8,0 млн. грн, яке увійшло до введених в експлуатацію пускових комплексів



система кондиціонування та вентиляції під час експлуатації почала виходити з ладу, і температура в окремих приміщеннях підвищувалась до +32°C, що негативно впливає на роботу персоналу і дороговартісного лабораторного обладнання. Вартість ремонту орієнтовно 8,5 млн. грн



змонтована у 2018-2019 роках трьохмодальна система вартістю 35,5 млн. грн, придбана ще у 2012 році, не функціонує в обсязі визначеному технічною документацією. Потребують ремонту два із трьох модулів, необхідно оновити програмне забезпечення до останньої версії в заводських умовах



МОЗ не здійснював внутрішній контроль діяльності замовника робіт ДП «Укрмедпроектбуд»



Бюджетні призначення у 2022 році не затверджені, джерела фінансування завершення проекту не визначені



## Внутрішній контроль

МОЗ не забезпечено здійснення моніторингу результатів упровадження рекомендацій внутрішнього аудиту

НДСЛ "Охматдит" не організовано належним чином систему внутрішнього контролю

У 2019 – 2021 та I півріччі 2022 року:

<b>393,3</b> млн. грн	використано з порушенням чинного законодавства, з них 310,3 млн. грн – з питань оплати праці
<b>55,4</b> млн. грн	використано нерезультативно
<b>0,7</b> млн. грн	використано неекономно
<b>178,2</b> млн. грн	неефективне управління коштами
<b>12,5</b> млн. грн	втрати (збитки) внаслідок необґрунтованих управлінських рішень
<b>2729,7</b> млн. грн	інші порушення

Більше 60 журналістів з усього світу в Охматдиті, лютий 2022 р.



# НДСЛ «Охматдит» не забезпечено повноти надходження до спецфонду бюджету



## Недоотримання надходжень:

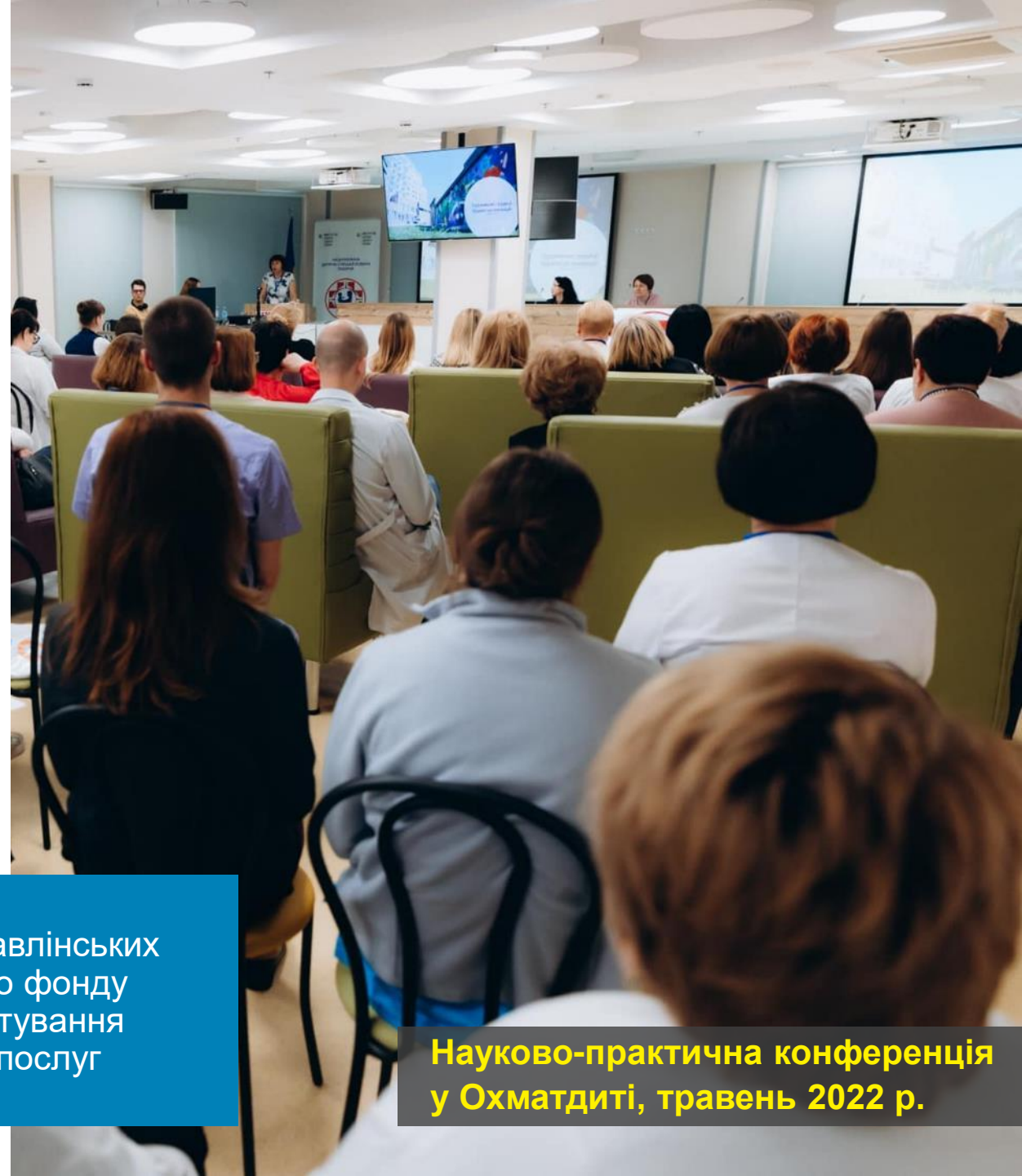


на рахунок Лікарні не надійшли 952,5 тис. грн через відсутність своєчасно затверджених тарифів на платні послуги за стажування лікарів-інтернів та контролю за оплатою таких послуг



недоотримано надходжень в сумі 4764,8 тис. грн через не оформлення договорів оренди, 499,4 тис. грн – не відшкодовані комунальні витрати

НДСЛ "Охматдит" внаслідок прийняття необґрунтованих управлінських рішень не забезпечено повноти надходження до спеціального фонду державного бюджету плати за стажування інтернів, від користування приміщеннями, не забезпечено відшкодування комунальних послуг



**Науково-практична конференція у Охматдиті, травень 2022 р.**





Вручення державних нагород лікарям Охматдиту, квітень 2022 р.

## Рекомендації РП Кабінету Міністрів України



Розробити і затвердити Стратегічний план розвитку системи охорони здоров'я населення на період до 2030 року

Забезпечити розроблення та внесення на розгляд ВРУ проєкту закону про розвиток державно-приватного партнерства у сфері охорони здоров'я, що дозволить створити умови для забезпечення переходу всіх державних закладів охорони здоров'я на ринкові механізми функціонування



# Рекомендації РП Міністерству охорони здоров'я

Забезпечити:



Розробку та внесення до КМУ проектів актів щодо змін до відповідних нормативно-правових актів у зв'язку із запровадженням терміну «спеціалізована медична допомога»



Розробку та затвердження для відділень лікувально-діагностичного комплексу Лікарні табелів матеріально-технічного оснащення



Розробку стратегічного плану розвитку Лікарні



Розробку разом з Держлікслужбою законопроекту щодо розвитку державно-приватного партнерства у сфері охорони здоров'я



Регулювання тарифів на платні послуги, які надаються Лікарнею



Поступове впровадження та реалізацію нового механізму фінансування забезпечення надання спеціалізованої медичної допомоги в Лікарні

# Рекомендації РП Міністерству охорони здоров'я

Забезпечити:



Вжиття заходів щодо завершення реалізації Проєкту, призначення начальника ДП «Укрмедпроектбуд»



Прийняття рішення стосовно законності розміщення офісу ДП «Укрмедпроектбуд» на площах Лікарні та відшкодування ним комунальних послуг



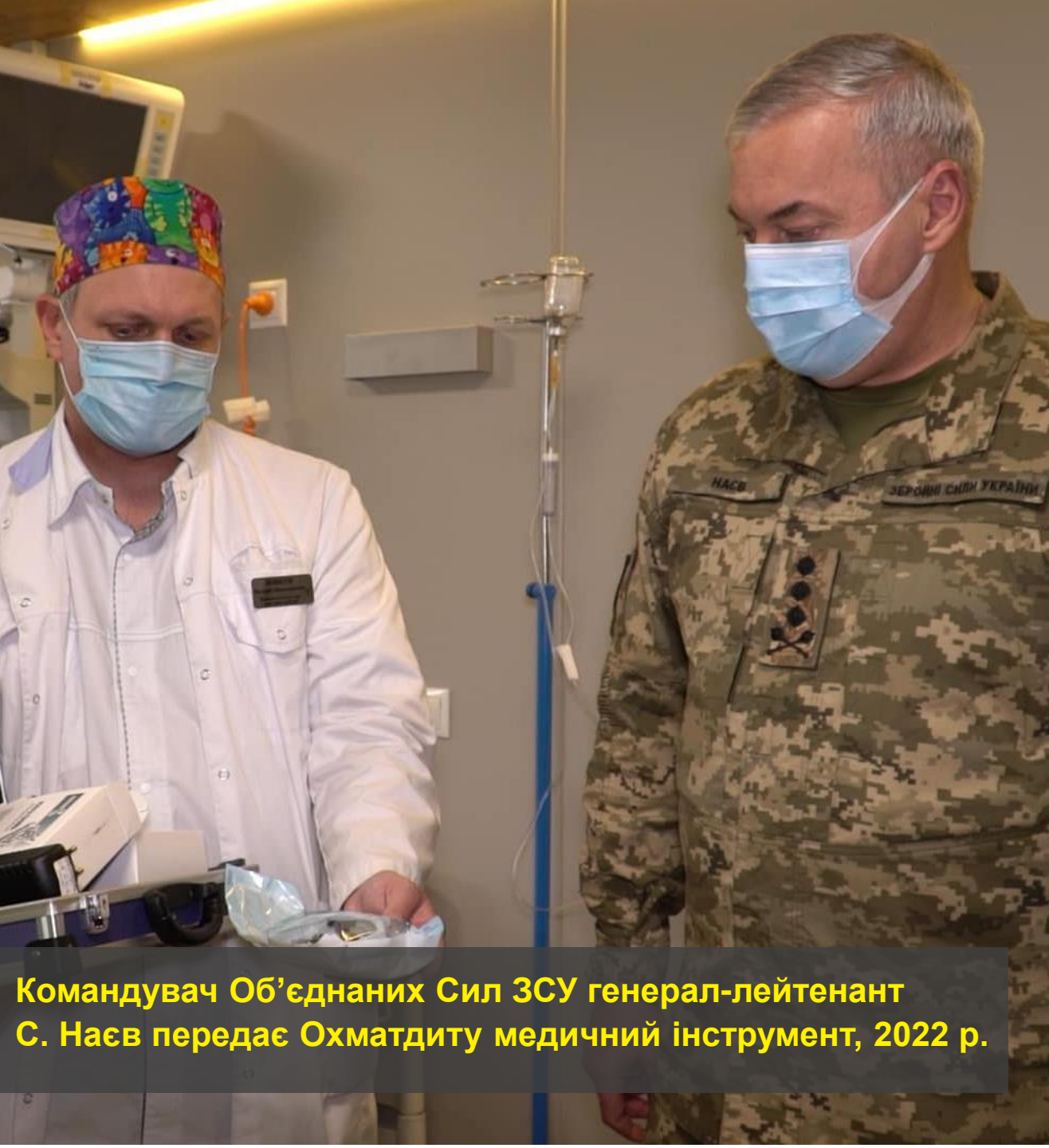
Проведення внутрішнього аудиторського дослідження в ДП «Укрмедпроектбуд»



Роботу Лікарні та ДП "Укрмедпроектбуд" у вирішенні питань для належного функціонування трьохмодальної системи ANYSCAN (ОФЕКТ/КТ/ПЕТ)



Розробку плану заходів щодо усунення виявлених аудитом РП недоліків і порушень



**Командувач Об'єднаних Сил ЗСУ генерал-лейтенант С. Наєв передає Охматдиту медичний інструмент, 2022 р.**

# Рекомендації «Охматдит»

## Надходження

- вжити заходів щодо наповнення спеціального фонду за рахунок усіх джерел платних послуг
- забезпечити оформлення договірних відносин зі сторонніми організаціями на фактично зайнятій площі Лікарні та відшкодування ними комунальних послуг
- забезпечити повноту надходження оплати за стажування інтернів до спецфонду
- забезпечити планування та витрачання коштів спеціального фонду відповідно до вимог бюджетного законодавства

## Тарифи і послуги

- економічно обґрунтовані тарифи на платні послуги
- визначити перелік безоплатних медичних послуг



# Рекомендації «Охматдит»

## Майно

- оформити право власності на будівлю лікувально-діагностичного комплексу
- здійснити державну реєстрацію права постійного користування земельними ділянками
- забезпечити оформлення речових прав об'єктів нерухомості

## Управління

- створити належні умови перебування медперсоналу і пацієнтів в укриттях під час надзвичайних ситуацій в Лікарні
- укомплектувати персоналом стаціонарні відділення
- забезпечити дієву роботу Опікунської ради
- забезпечити ефективне управління вільними площами
- забезпечити ефективний внутрішній контроль



**Важкохворі діти у бомбосховищах  
Охматдиту, 2022 р.**

Дякую за увагу!



Так голосно, як тільки зможеш!  
Хай знають всі на світі цим,  
Ти - справжній переможець.



За традицією відділення дитина на виписці дзвонить у дзвін переможця, лютий, 2022 р.