

РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ

за 2024 рік

1.

230
(КВКВК ДБ)

Міністерства охорони здоров'я України
(найменування головного розпорядника коштів)
2.

2308000

Національна служба здоров'я України
(найменування відповідального виконавця бюджетної програми)
3.

2308010
(КПКВК ДБ)

0763
КФКВК

Керівництво та управління у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення
(найменування бюджетної програми)

4. Ціль державної політики:

Забезпечення високого рівня здоров'я та високих показників тривалості життя і тривалості здорового життя

Мета бюджетної програми:

Реалізація державної політики у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення

Завдання бюджетної програми:

- 1) Організація діяльності Національної служби здоров'я України (НСЗУ) як єдиного замовника медичних послуг та лікарських засобів за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення.
- 2) Забезпечення рівних можливостей представництва на вищих рівнях прийняття рішень у політичному та суспільному житті .

5. Видатки / надання кредитів

5.1. Видатки / надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів

(тис грн)

Напрями використання бюджетних коштів	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
ВСЬОГО за бюджетною програмою	180 964,7	271 324,0	268 581,6	90 359,3	-2 742,4
у т.ч.: загальний фонд	180 949,0	180 949,0	178 321,3	0,0	-2 627,7
спеціальний фонд	15,7	90 375,0	90 260,3	90 359,3	-114,7
Забезпечення виконання функцій і завдань, покладених на НСЗУ	180 964,7	271 324,0	268 581,6	90 359,3	-2 742,4
	180 949,0	180 949,0	178 321,3	0,0	-2 627,7
	15,7	90 375,0	90 260,3	90 359,3	-114,7

30 51250133301 00001



АСУД "ДОК ПРОФ 3"
Міністерство охорони здоров'я України
12-06/10477/2-25 від 01.04.2025
Підписання КЕП Адаманов Едем Бекірович
3FAA9288358EC00304000000D1E3A008FB9CD900

Щодо відхилення плану від плану зі змінами:

за загальним фондом відхилення відсутні.

за спеціальним фондом пояснюється затвердженням залишку коштів на початок звітного року, а надходженнями за спеціальним фондом за кодом класифікації доходів бюджету 25020100 «Благодійні внески та гранти, дарунки» в загальній сумі 90 259,9 тис. грн (майнові права інтелектуальної власності (компоненти центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я) та обладнання).

Щодо відхилення факту від плану зі змінами:

за загальним фондом:

- наявністю в НСЗУ працівників з інвалідністю, у зв'язку з чим при нарахуванні ЄСВ на заробітну плату яких застосовувалася ставка у розмірі 8,41 відс., перевищенням загального обсягу нарахувань окремим працівникам служби під час здійснення остаточних розрахунків при їх звільненні, а також нарахуванням заробітної плати працівникам разом з матеріальною допомогою і відпускними;

- теплим температурним режимом протягом осінньо-зимового періоду, дистанційною формою роботи для працівників НСЗУ у зв'язку з її запровадженням в цілому по державі, що призвело до економії видатків на опалення та освітлення будівлі НСЗУ, а також до зменшення обсягів використання води та водовідведення;

- економією коштів, що виникла у зв'язку з укладанням за результатами проведених процедур договорів на менші суми, ніж планувалося;

5.2. Видатки / надання кредитів за кодами економічної класифікації видатків бюджету / класифікації кредитування бюджету

(тис грн)

КЕКВ / ККК	План		План зі змінами		Факт		Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)		Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)	
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2111	135 150,2		135 150,2		135 150,2		0,0	0,0	0,0	0,0
2120	29 733,1		29 733,1		29 026,2		0,0	0,0	-706,9	0,0
2210	1 200,0		2 307,7	266,9	2 292,5	266,9	1 107,7	266,9	-15,2	0,0
2240	8 905,0	15,7	7 473,1	18 730,6	7 139,7	18 714,9	-1 431,9	18 714,9	-333,4	-15,7
2250	600,0		920,0		914,3		320,0	0,0	-5,7	0,0
2271	488,2		488,2		310,8		0,0	0,0	-177,4	0,0
2272	143,0		143,0		52,4		0,0	0,0	-90,6	0,0
2273	2 140,9		2 140,9		1 439,1		0,0	0,0	-701,8	0,0
2275	948,6		948,6		504,7		0,0	0,0	-443,9	0,0
2282	8,4		12,6		6,4		4,2	0,0	-6,2	0,0
2800	1 631,6		1 631,6	0,4	1 485,0	0,4	0,0	0,4	-146,6	0,0
3110	0,0		0,0	8 153,3	0,0	8 054,3	0,0	8 153,3	0,0	-99,0
3160	0,0		0,0	63 223,8	0,0	63 223,8	0,0	63 223,8	0,0	0,0
ВСЬОГО	180 949,0	15,7	180 949,0	90 375,0	178 321,3	90 260,3	0,0	90 359,3	-2 627,7	-114,7

Кількість змін до плану _32_, з них змін на підставі пропозицій головного розпорядника ___-___.

Пояснення щодо відхилень:

Загальний обсяг відхилення обсягу проведених касових видатків від плану зі змінами становить 2 627,7 тис. грн, у тому числі у розрізі КЕКВ:

КЕКВ 2120 – 706,9 тис грн (через наявність в НСЗУ працівників з інвалідністю, при нарахуванні ЄСВ на заробітну плату яких застосовується ставка у розмірі 8,41%, перевищенням загального обсягу нарахованих виплат окремим працівникам служби під час здійснення остаточних розрахунків при їх звільненні, а також нарахуванням заробітної плати працівникам разом з матеріальною допомогою і відпускними);

КЕКВ 2210 – 15,2 тис грн (через економією коштів за результатами проведення процедур закупівель);

КЕКВ 2240 – 333,4 тис грн (через економію коштів, що виникла після укладання договорів за результатами проведених процедур закупівель на менші суми, ніж



планувалося);
КЕКВ 2250 – 5,7 тис грн (через зменшення кількості відряджень);
КЕКВ 2270 – 1 413,7 тис грн (через економію видатків на опалення та освітлення будівлі НСЗУ, а також зменшення обсягів використання води та водовідведення, обумовленими теплим температурним режимом протягом осінньо-зимового періоду та дистанційною формою роботи працівників НСЗУ у зв'язку з її запровадженням в цілому по державі);
КЕКВ 2282 – 6,2 тис грн (через зменшення кількості навчань);
КЕКВ 2800 – 146,6 тис грн (через перенесення строків судового розгляду справ окремих справ).

6. Стан фінансової дисципліни

(тис грн)

КЕКВ / ККК	Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		
	на початок звітного року	на кінець звітного року		на початок звітного року	на кінець звітного року	
		всього	з неї прострочена		всього	з неї прострочена
1	2	3	4	5	6	7
ВСЬОГО за бюджетною програмою	18 390,7	18 390,7	18 390,7			
Загальний фонд, всього	18 390,7	18 390,7	18 390,7			
2800	6,5	6,5	6,5			
3132	18 384,2	18 384,2	18 384,2			
Спеціальний фонд, всього						

Пояснення щодо наявності та збільшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей:
Дебіторська заборгованість на 01 січня 2024 року по КПКВК 2308010 «Керівництво та управління у сфері фінансових гарантій медичного обслуговування населення» (загальний фонд) становить 18 390 680,79 грн (відображено у формі 7-д по загальному фонду), в тому числі:
КЕКВ 2800 – 6 500,17 грн забезпечувальні депозити згідно договорів оренди;
КЕКВ 3132 – 18 384 180,62 грн, авансові платежі на придбання матеріалів для здійснення робіт з капітального ремонту, згідно з договорами від 06.04.2020 № 61 та від 01.04.2021 № 71 ТОВ «Саті – Нова Союз» (заборгованість прострочена). Юридичним департаментом НСЗУ підготовлено та направлено претензії до ТОВ «Саті-Нова Союз» № 30652/2-15-22, № 30653/2-15-22 від 05.09.22 та претензію № 2363/2-15-23 від 20.01.2023. На даний час взаємовідносини з ТОВ «Саті-Нова Союз» в частині взаєморозрахунків, в тому числі стосовно повернення непогашених авансів та прийняття актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в за зазначеними договорами розглядаються в суді (судова справа № 910/7126/23). Кошторисом на 2024 рік не було передбачено асигнувань по КПКВК 2308010 «Керівництво та управління у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення» за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів», тому НСЗУ не має можливості приймати Акти приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат формою № КБ-3 щоб закрити авансові платежі.

7. Результативні показники

7.1. Результативні показники за напрямками використання бюджетних коштів

Результативні показники	План	План зі змінами	Факт	Відхилення плану зі змінами від плану (+/-)	Відхилення факту від плану зі змінами (+/-)
1	2	3	4	5	6
Забезпечення виконання функцій і завдань, покладених на НСЗУ					
Кількість штатних одиниць (од)	1060	1060	319	0	-741
Технічна підтримка програмного забезпечення, що використовується у поточній діяльності	1310	1310	389,7	0	-920,3

30 51250133301 00004

працівників НСЗУ (тис. грн.)					
Підписка програмного забезпечення, що використовується у поточній діяльності працівників НСЗУ (тис. грн.)	374,6	374,6	213	0	-161,6
Технічне обслуговування серверного та мережевого обладнання (тис. грн.)	1200	1200	1213	0	13
Технічна підтримка серверного та мережевого програмного забезпечення (тис. грн.)	960	960	1821,3	0	861,3
Кількість розроблених проектів нормативно-правових актів (од.)	4	4	14	0	10
Кількість судових позовів, поданих НСЗУ (од.)	538	538	23	0	-515
Середній розмір судового збору за подання одного позову (грн.)	3028	3028	67710	0	64682
Питома вага схвалених проектів нормативно-правових актів у загальній кількості розроблених (відс.)	100	100	100	0	0
Частка судових справ, за якими прийнято рішення на користь НСЗУ (відс.)	100	100	60	0	-40
Частка жінок на державній службі (всього), у тому числі у розрізі категорії посад (відс.):	65	65	71	0	6
Категорія А (відс.)	75	75	50	0	-25
Категорія Б (відс.)	60	60	61	0	1
Категорія В (відс.)	60	60	76	0	16

Пояснення щодо досягнення запланованих результатів

Розбіжність між кількістю фактично зайнятих штатних одиниць на кінець року та кількістю штатних одиниць, визначеній у додатку 1 до постанови Кабінету Міністрів України від 5 квітня 2014 р. № 85 «Деякі питання затвердження граничної чисельності працівників апарату та територіальних органів центральних органів виконавчої влади, інших державних органів» (далі - Постанова 85), обумовлена низкою об'єктивних причин. Гранична чисельність працівників НСЗУ відповідно до Постанови 85, в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 29.12.2023 № 1410, з 01 квітня 2024 року становить 348 одиниць. Наказом НСЗУ від 29.11.2024 № 738 «Про введення в дію структури та штатного розпису на 2024 року Національної служби здоров'я України» введено в дію структуру та штатний розпис Національної служби здоров'я України, відповідно до яких штатна чисельність НСЗУ становить 348 посад. Прийняття на посади державної служби в НСЗУ здійснюється на загальних підставах відповідно до чинного законодавства. В умовах воєнного стану призупинено оголошення конкурсів на зайняття посад державної служби. Призначення на посади державної служби громадян України в період дії воєнного стану здійснюється відповідно до Закону України «Про правовий режим воєнного стану». Разом з тим в НСЗУ достатньо високий рівень вимог до кандидатів на зайняття вакантних посад, який є абсолютно обґрунтованим, враховуючи обсяг відповідальності та специфіку роботи переважної кількості підрозділів служби та виклики, які перед нею стоять. Зазначене потребує ретельного відбору кандидатів та перевірки їх рівня знань, кваліфікації, умінь та навичок, враховуючи високу відповідальність працівників служби під час реалізації покладених на них завдань, що вимагає наявності у них не лише глибоких та ґрунтовних знань за широким спектром напрямів роботи, яку вони виконують, зокрема і тих, що мають безпосереднє відношення до аналітичної діяльності, програмування, проведення економічного аналізу, юриспруденції, бухгалтерії та фінансів, медичної сфери, володіння юридичними тонкощами, досвіду роботи з найновітнішими можливостями роботи з електронними таблицями, що містять великі обсяги інформації.

Розбіжність між обсягом видатків на технічну підтримку програмного забезпечення, що використовується у поточній діяльності працівників НСЗУ, станом на кінець року та обсягом цього показника, запланованим на початок року, обумовлена нагальною потребою в перерозподілі коштів на інший напрям.

Розбіжність між обсягом видатків на підписку програмного забезпечення, що використовується у поточній діяльності працівників НСЗУ, станом на кінець року та обсягом цього показника, запланованим на початок року, обумовлена укладанням договорів за результатами проведених процедур закупівель на менші суми, ніж планувалося.

Розбіжність між обсягом видатків на технічну підтримку серверного та мережевого програмного забезпечення станом на кінець року та обсягом цього показника, запланованим на початок року, обумовлена необхідністю збільшення видатків за вказаним напрямом.

30 5125033301 00005

Розбіжність між обсягом видатків на технічну підтримку серверного та мережевого програмного забезпечення станом на кінець року та обсягом цього показника, запланованим на початок року, обумовлена необхідністю збільшення видатків за вказаним напрямом.

Розбіжність між фактичною кількістю розроблених протягом звітного періоду проектів нормативно-правових актів (14 одиниць) та значенням цього показника, запланованим на початок року, обумовлена потребою в удосконаленні низки нормативно-правових актів, у тому числі постанови Кабінету Міністрів України, якою затверджувався порядок реалізації програми медичних гарантій у 2024 році, а також ініціюванням структурними підрозділами НСЗУ внесення окремих змін до чинних у звітному періоді нормативно-правових актів. У зв'язку з наведеним загальна кількість розроблених НСЗУ протягом 2024 року проектів нормативно-правових актів є більшою, ніж було заплановано при формуванні паспорта за вказаною бюджетною програмою.

Розбіжність між фактичною кількістю судових позовів, поданих НСЗУ протягом звітного періоду та значенням цього показника, запланованим на початок року обумовлена наступним. Протягом 2024 року Юридичним департаментом НСЗУ проводилась претензійно-позовна робота, вчинялися дії щодо пред'явлення позовних заяв, апеляційних та касаційних скарг, необхідних для захисту інтересів НСЗУ (7 позовних заяв до судів першої інстанції, а також подано 10 апеляційних скарг та 6 касаційних скарг). Сплачено всього судового збору на загальну суму 1 557 322,54 гривень. Запланований показник судових позовів 538 од. розраховано враховуючи судовий збір у розмірі 3028 грн, середній розмір судового збору за подання одного позову склав 67 710 гривень.

Розбіжність між фактичним розміром судового збору за подання одного позову на кінець звітного періоду та значенням цього показника, запланованим на початок року, обумовлена тим, що протягом 2024 року було сплачено судового збору на суму 1 557 322,54 грн за 23 судових позовів, поданих НСЗУ. Частиною першою статті 4 Закону України «Про судовий збір» визначено, що судовий збір справляється у відповідному розмірі від прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня календарного року, в якому відповідна заява або скарга подається до суду, - у відсотковому співвідношенні до ціни позову та у фіксованому розмірі. За подання до суду позовної заяви майнового характеру, яка подана юридичною особою встановлена ставка судового збору у розмірі 1,5 відсотка ціни позову, але не менше 1 розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб і не більше 350 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

Відповідно до Закону України «Про забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків» № 2866-IV від 08.09.2005, в НСЗУ відсутня гендерна дискримінація та цілковито враховується гендерні аспекти.

7.2. Результативні показники у порівнянні із результативними показниками попереднього року

Напрями використання бюджетних коштів / результативні показники	2023 рік (факт за рік, що передусь звітному)			2024 рік (факт за звітний рік)			Відхилення (+/-)		
	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Всього	Загальний фонд	Спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Забезпечення виконання функцій і завдань, покладених на НСЗУ</i>									
Кількість штатних одиниць (од)	318	318		319	319		1	1	
Технічна підтримка програмного забезпечення, що використовується у поточній діяльності працівників НСЗУ (тис. грн.)	1124,7	1124,7		389,7	389,7		-735	-735	
Підписка програмного забезпечення, що використовується у поточній діяльності працівників НСЗУ (тис. грн.)	167,8	167,8		213	213		45,2	45,2	
Технічне обслуговування серверного та мережевого обладнання (тис. грн.)	163,9	163,9		1213	1213		1049,1	1049,1	
Технічна підтримка серверного та мережевого програмного забезпечення (тис. грн.)	2792,9	2792,9		1821,3	1821,3		-971,6	-971,6	

30 51250133301 00006

Кількість розроблених проектів нормативно-правових актів (од.)	10	10		14	14		4	4	
Кількість судових позовів, поданих НСЗУ (од.)	18	18		23	23		5	5	
Середній розмір судового збору за подання одного позову (грн.)	18279	18279		67710	67710		49431	49431	
Питома вага схвалених проектів нормативно-правових актів у загальній кількості розроблених (відс.)	100	100		100	100		0	0	
Частка судових справ, за якими прийнято рішення на користь НСЗУ (відс.)	100	100		60	60		-40	-40	
Частка жінок на державній службі (всього), у тому числі у розрізі категорії посад (відс.):	0	0		71	71		71	71	
Категорія А (відс.)	0	0		50	50		50	50	
Категорія Б (відс.)	0	0		61	61		61	61	
Категорія В (відс.)	0	0		76	76		76	76	

Пояснення щодо динаміки результативних показників

Пояснення щодо змін у структурі напрямів використання бюджетних коштів:

Гранична чисельність працівників НСЗУ відповідно до Постанови 85, в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 29.12.2023 № 1410, з 01 квітня 2024 року становить 348 одиниць.

Результативні показники «Технічна підтримка програмного забезпечення, що використовується у поточній діяльності працівників НСЗУ» та «Технічна підтримка серверного та мережевого програмного забезпечення» у 2024 році нижче аналогічного показника у попередній бюджетний період, що обумовлена потребою в коштах на інший напрям.

Результативні показники «Підписка програмного забезпечення, що використовується у поточній діяльності працівників НСЗУ» та «Технічне обслуговування серверного та мережевого обладнання» у 2024 році вище аналогічного показника у попередній бюджетний період, що обумовлена необхідністю збільшення видатків за вказаним напрямом.

Результативні показники «Кількість судових позовів, поданих НСЗУ» та «Середній розмір судового збору за подання одного позову» у 2024 році вище аналогічного показника у попередній бюджетний період, що обумовлена збільшенням кількості поданих позовних заяв, апеляційних та касаційних скарг, необхідних для захисту інтересів НСЗУ та збільшенням прожиткового мінімуму для працездатних осіб. За подання до суду позовної заяви майнового характеру, яка подана юридичною особою встановлена ставка судового збору у розмірі 1,5 відсотка ціни позову, але не менше 1 розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб і не більше 350 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

Результативний показник «Кількість розроблених проектів нормативно-правових актів» у 2024 році вище аналогічного показника у попередній бюджетний період, що обумовлено тим, що реалізація державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій здійснюється поетапно відповідно до вимог законодавства, а тому, зокрема реалізація попередніх етапів програми медичних гарантій зумовлює порядок реалізації наступних, що, у свою чергу впливає на необхідність розроблення додаткових попередньо не запланованих проектів нормативно-правових актів.

Проаналізувати динаміку усіх інших результативних показників протягом 2023-2024 років немає можливості, оскільки вони не включались до паспорту зазначеної бюджетної програми у 2023 році, але передбачені у паспорті на 2024 рік.

8. Інформація про результати контрольних заходів, проведених органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства

№	Найменування контрольного заходу	Пропозиції за результатами	Стан врахування пропозицій за
---	----------------------------------	----------------------------	-------------------------------

30 151250133301 0 00 07

з/п		контрольного заходу	результатами контрольного заходу
1	2	3	4

9. Узагальнений висновок про ефективність бюджетної програми:

Під час реалізації завдань, покладених на НСЗУ державою та виконання яких здійснювалося протягом звітного періоду за рахунок коштів вказаної бюджетної програми забезпечено цільове та ефективне використання бюджетних коштів.

Результативні показники, передбачені у паспорті бюджетної програми на 2024 рік, визначені з дотриманням вимог, передбачених Загальними вимогами до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536 "Про результативні показники бюджетної програми", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за № 1353/18648.

З метою реалізації одного з головних завдань служби, передбачених Положенням про Національну службу здоров'я України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1101 (далі - Положення про НСЗУ), а саме - внесення на розгляд Міністра охорони здоров'я пропозицій щодо забезпечення формування державної політики у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення, протягом звітного періоду фахівцями служби було підготовлено низку проектів нормативно-правових актів, зокрема тих, положення яких спрямовані на врегулювання питання реалізації програми медичних гарантій у 2024 році. Усі розроблені службою проекти нормативно-правових актів були схвалені Урядом та прийняті відповідними постановами Кабінету Міністрів України та наказами головного розпорядника, що, зокрема дало змогу забезпечити у 2024 році виконання на належному рівні ключового завдання, визначеного Положенням про НСЗУ, яке стосується реалізації службою функцій замовника медичних послуг та лікарських засобів за програмою медичних гарантій. Вказана бюджетна програма є вкрай актуальною для подальшої реалізації у наступних бюджетних роках, оскільки її завдання спрямовані на забезпечення подальшого функціонування та розвитку НСЗУ як єдиного державного замовника медичних послуг та лікарських засобів.

10. Заходи із підвищення ефективності бюджетної програми

№ з/п	Напрямок підвищення ефективності бюджетної програми	Захід
1	2	3
1	Підвищення рівня ефективності управління бюджетними коштами бюджетної програми КПКВК 2308010	Здійснення внутрішнього контролю на рівні усіх структурних підрозділів НСЗУ, що приймають участь бюджетному процесі на усіх його етапах, з метою забезпечення ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, а також своєчасного виявлення та упередження тих факторів і умов, які можуть негативно вплинути на виконання прийнятих рішень і досягнення мети зазначеної бюджетної програми.
2	Покращення стану фінансової дисципліни в частині запобігання виникненню заборгованості та забезпечення своєчасного її погашення	Запровадження здійснення моніторингу стану використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 2308010 та стану розрахунків за укладеними договорами для забезпечення прийняття своєчасних управлінських рішень стосовно доцільності формування пропозицій щодо внесення необхідних змін до кошторису та плану асигнувань для недопущення створення заборгованості за отримані товари та послуги і виконані роботи