

Результат аналізу ефективності бюджетної програми за 2025 рік

1. 0700000 _____
(КТПКВК МБ) Управління охорони здоров'я Чернігівської міської ради
(найменування головного розпорядника)
2. 0710000 _____
(КТПКВК МБ) Управління охорони здоров'я Чернігівської міської ради
(найменування відповідального виконавця)
3. 0712145 _____
(КТПКВК МБ) 0763 Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих
(КТКВК)(1) (найменування бюджетної програми)

4. Результат аналізу ефективності

| № з/п | Назва підпрограми/завдання бюджетної програми | Кількість набраних балів | | |
|-------|--|--------------------------|----------------------|---------------------|
| | | Висока ефективність | Середня ефективність | Низька ефективність |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Підпрограма 1: Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих | X | X | X |
| 1.1 | Напрямок 1: Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих | | | 159,80 |
| | Загальний результат оцінки підпрограми 1: | | | 159,80 |
| | Загальний результат оцінки програми: | | | 159,80 |

1. Зазначаються всі підпрограми та напрями, які включені до звіту про виконання паспорту бюджетної програми.

5. Поглиблений аналіз причин низької ефективності

| № з/п | Пояснення щодо причин низької ефективності, визначення факторів через які не досягнуто запланованих результатів |
|-------|---|
| 1 | <p>2</p> <p>3</p> <p>У порівнянні з минулим 2024 роком у звітному 2025 році змінилась структура медичних препаратів надання допомоги по знеболенню. У 2024 році через періодичну відсутність знеболювального препарату морфіну для ін'єкцій у фармацевтичному закладі, лікарями виписувались рецепти знеболювального препарату у вигляді пластира трансдерм Фентаніл М Сандоз, що є дороговартісним. При складанні планових показників основою для розрахунків потреби на 2025 рік була розрахункова усереднена вартість одного рецепта, базована саме на вартість пластира трансдерм Фентаніл М Сандоз та усереднена кількість виписаних рецептів одному хворому в рік. У результаті видатки на одну особу очікувались в обсязі 12 143 грн. Протягом 2025 року лікарі при виписуванні рецептів віддавали перевагу медпрепарату морфін, вважаючи його більш дієвим та враховуючи достаттню його наявність для отоварення виписаних рецептів. Внесенням уточнень в очікувані видатки (27.11.2025 Наказ № 24-од) розрахунковий обсяг видатків на одного пацієнта було визначено в розмірі 8 434,29 грн. За підсумками звітного 2025 року отримали допомому для проведення знеболення 180 пацієнтів, що більше очікуваного на 15 осіб. При повному забезпеченні лікарськими засобами, відповідно до виписаних лікарями рецептів для проведення знеболення усім хворим, хто його потребував, згідно з медвисновками, середня вартість лікарських засобів для знеболення на одного онкохворого при амбулаторному лікуванні складалась на рівні 5 040,49 грн, що нижче передбачених планом на 3 393,8 грн. Мінусове відхилення показника (без врахування аргументів щодо цінової політики медичних препаратів) відобразилось негативно на розрахунку ефективності бюджетної програми за 2025 рік, визначивши її, як низьку ефективність програми. Реально ж допомога для знеболення була надана усім, хто її потребував, з перевищенням планового показника на 15 осіб та в необхідному обсязі згідно з лікарськими призначеннями дієвих медпрепаратів, наявних у доступі. Одночасно ці лікарські засоби мають нижчу вартість від врахованих при плануванні видатків на 2025 рік, тому й визначили зниження планового рівня показника, не відобразившись на якості надання медичної допомоги. Програма є ефективною та актуальною, оскільки повністю забезпечує полегшення стану онкологічним хворим в термінальній стадії.</p> |

Підпрограма 1: Напряом 1: Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих



Заступник начальника управління охорони здоров'я

Головний бухгалтер

(Handwritten signature)
(підпис)

Ольга МАЛЕЦЬ
(Власне ім'я, ПРИЗВИЩЕ)

(Handwritten signature)
(підпис)

Оксана ГАВРИЛЕНКО
(Власне ім'я, ПРИЗВИЩЕ)

Додаток

до Методичних рекомендацій щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ за 2025 рік

- 1, **0700000** **Управління охорони здоров'я Чернігівської міської ради**
(КТПКВК МБ) (найменування головного розпорядника)
- 2, **0710000** **Управління охорони здоров'я Чернігівської міської ради**
(КТПКВК МБ) (найменування відповідального виконавця)
- 3, **0763** **Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих**
(КФКВК) (найменування бюджетної програми)

4. **Мета бюджетної програми:** Забезпечення епідемічного благополуччя населення, зниження рівня захворюваності та смертності населення, надання медичної допомоги окремим категоріям хворих

5. Оцінка ефективності бюджетної програми за критеріями:

5.1 "Виконання бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

(тис. грн.)

| № з/п | Показники | План з урахуванням змін | | | Виконано | | | Відхилення | | | |
|-------|---|-------------------------|------------------|-----------|----------------|------------------|---------|----------------|------------------|--|----------|
| | | загальний фонд | спеціальний фонд | Разом | загальний фонд | спеціальний фонд | Разом | загальний фонд | спеціальний фонд | | |
| 1. | Видатки (надані кредити) в т. ч. | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих | 1 391,658 | | 1 391,658 | 907,288 | | 907,288 | -484,370 | | | -484,370 |

У порівнянні з минулим 2024 роком у звітному 2025 році змінилась структура медичних препаратів надання допомоги по знеболенню. У 2024 році через періодичну відсутність знеболювального препарату морфіну для ін'єкцій у фармацевтичному закладі, лікарями виписувались рецепти знеболювального препарату у вигляді пластира трансдерм Фентаніл М Сандоз, що є дорожівартісним. При складанні планових показників основою для розрахунків потреби на 2025 рік була розрахункова усереднена вартість одної дози, базована саме на вартість пластира трансдерм Фентаніл М Сандоз та усереднена кількість виписаних рецептів однієї дози морфіну в рік. У результаті видатки на одну особу очікувались в обсязі 12 143 грн. Протягом 2025 року лікарі при виписуванні рецептів віддавали перевагу медпрепарату морфін, вважаючи його більш дієвим та враховуючи достаттню його наявність для отоварення виписаних рецептів. Внесенням уточнень в очікувані видатки (27.11.2025 Наказ № 24-од) розрахунковий обсяг видатків на одного пацієнта було визначено в розмірі 8 434,29 грн. За підсумками звітнього 2025 року отримали допомогу для проведення знеболення 180 пацієнтів, що більше очікуваного на 15 осіб. При повному забезпеченні лікарськими засобами, відповідно до виписаних лікарями рецептів для проведення знеболення усім хворим, хто його потребував, згідно з медичними, середня вартість лікарських засобів для знеболення на одного онкохворого при амбулаторному лікуванні складалась на рівні 5 040,49 грн, що нижче передбачених планом на 3 393,8 грн. Мінусове відхилення показника (без врахування аргументів щодо цінової політики медичних препаратів) відобразилось негативно на розрахунку ефективності бюджетної програми за 2025 рік, визначивши її, як низьку ефективність програми. Реально ж допомога для знеболення була надана усім, хто її потребував, з перевищенням планового показника на 15 осіб та в необхідному обсязі згідно з лікарськими призначеннями дієвих медпрепаратів, наявних у доступі. Одночасно ці лікарські засоби мають нижчу вартість від врахованих при плануванні видатків на 2025 рік, тому й визначили зниження планового рівня показника, не відобразившись на якості надання медичної допомоги. Програма є ефективною та актуальною, оскільки повністю забезпечує полегшення стану онкологічних хворих в термінальній стадії.

| | | | | | | | | | | | |
|--------|---|-----------|--|-----------|---------|--|---------|----------|--|--|----------|
| 1.1.1. | Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих | 1 391,658 | | 1 391,658 | 907,288 | | 907,288 | -484,370 | | | -484,370 |
|--------|---|-----------|--|-----------|---------|--|---------|----------|--|--|----------|

Залишок бюджетних призначень на кінець року складає 484 369,52 грн. При цьому усі виписані рецепти протягом року забезпечені в повному обсязі

5.2 "Виконання бюджетної програми за джерелами надходжень спеціального фонду":

| з/п | Показники | План з урахуванням змін | Виконано | Відхилення |
|------|------------------------------------|-------------------------|----------|------------|
| 1 | Залишок на початок року в Т. ч. | X | | X |
| 1.1. | власних надходжень | X | | X |
| 1.2. | інших надходжень | X | | X |
| 2 | Надходження в Т. ч. | | | |
| 2.1. | власні надходження | | | |
| 2.2. | надходження позик | | | |
| 2.3. | повернення кредитів | | | |
| 2.4. | інші надходження | | | |
| 3 | Залишок на кінець року в Т. ч. | | | |
| 3.1. | власних надходжень | | | |
| 3.2. | інших надходжень | | | |

(тис. грн.)

5.3 "Виконання результативних показників бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів":

| № з/п | Показники | Затверджено паспортом бюджетної програми | | | Виконано | | | Відхилення | | |
|--|---|--|------------------|-----------|----------------|------------------|------------|----------------|------------------|-------------|
| | | загальний фонд | спеціальний фонд | Разом | загальний фонд | спеціальний фонд | Разом | загальний фонд | спеціальний фонд | Разом |
| 1 | Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих | | | | | | | | | |
| | затрат | | | | | | | | | |
| 1 | Видатки на забезпечення медикаментозного знеболення, створення умов для продовження та поліпшення якості життя онкологічних хворих грн. | 1 391 658 | | 1 391 658 | 907 288,48 | | 907 288,48 | -484 369,52 | | -484 369,52 |
| Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками | | | | | | | | | | |
| За підсумками звітного року залишок бюджетних призначень складає 484 369,52 грн. При цьому лікарськими засобами були забезпечені всі пацієнти, які зверталися з пільговими рецептами для отримання знеболювальних. | | | | | | | | | | |
| продукту | | | | | | | | | | |
| 1 | кількість онкохворих, які забезпечуються лікарськими засобами для знеболення через мережу аптечних закладів на пільгових умовах , од. | 165 | | 165 | 180 | | 180 | 15 | | 15 |
| Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками | | | | | | | | | | |
| Фактична кількість пацієнтів, які звернулись за знеболювальними, за рік перевищила розрахункову кількість на 15 осіб. | | | | | | | | | | |
| ефективності | | | | | | | | | | |
| 1 | вартість лікарських засобів для знеболення на одного онкохворого при амбулаторному лікуванні , грн. | 8 434,29 | | 8 434,29 | 5 040,49 | | 5 040,49 | -3 393,8 | | -3 393,8 |
| Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками | | | | | | | | | | |

(тис. грн.)

| | | | | | | | | | |
|---|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|
| Видатки для забезпечення одного хворого у звітному році складалися на рівні від 100 грн до 30,0 тис.грн., найвищі показники 55,7 тис.грн та 77,5 тис.грн в залежності від призначених ліків на пізній стадії хвороби. В середньому показник становить 5 040,49 грн., що нижче передбачуваного на 3 393,8 грн. | | | | | | | | | |
| ЯКОСТІ | | | | | | | | | |
| рівень забезпеченості онкохворих | | | | | | | | | |
| 1 знеболювальними препаратами , відс. | | 100 | | 100 | | 100 | | 100 | |
| Пояснення щодо причин розбіжностей між затвердженими та досягнутими результативними показниками | | | | | | | | | |
| Усі хворі, яким були призначені відповідні медпрепарати, повністю їх отримали згідно з виписаними рецептами | | | | | | | | | |

1 Зазначаються усі напрями використання бюджетних коштів, затвержені паспортом бюджетної програми.

5.4 "Виконання показників бюджетної програми порівняно із показниками попереднього року":

| № з/п | Показники | Попередній рік | | Звітний рік | | Відхилення виконання (у відсотках) | | | |
|---|---|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------------------------|------------------|----------------|--|
| | | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | загальний фонд | спеціальний фонд | | |
| | Видатки (надані кредити) | 359,983 | | 907,288 | | 152,036 | | 152,036 | |
| У зв'язку зі збільшенням кількості осіб з 120 у минулому 2024 році до 180 у звітному, які забезпечувались лікарськими засобами для знеболення, загальний обсяг проведених видатків у 2025 році вище минулого на 547 305,48 грн. | | | | | | | | | |
| | Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих | 359,983 | | 907,288 | | 152,036 | | 152,036 | |
| Збільшилась кількість хворих з 120 у минулому 2024 році до 180 у звітному 2025 році, які забезпечувались лікарськими засобами для знеболення | | | | | | | | | |
| 1 Показники затрат | | | | | | | | | |
| | видатки на забезпечення медикаментозного знеболення, створення умов для продовження та поліпшення якості життя онкологічних хворих , грн. | 359 983 | | 907 288,48 | | 152,04 | | 152,04 | |
| 2 Показники продукту | | | | | | | | | |
| | кількість онкохворих, які забезпечуються лікарськими засобами для знеболення через мережу аптечних закладів на пільгових умовах , од. | 120 | | 180 | | 50,00 | | 50,00 | |
| 3 Показники ефективності | | | | | | | | | |
| | вартість лікарських засобів для знеболення на одного онкохворого при амбулаторному лікуванні , грн. | 3 000 | | 5 040,49 | | 68,02 | | 68,02 | |
| 4 Показники якості | | | | | | | | | |
| | рівень забезпеченості онкохворих знеболювальними препаратами , відс. | 100 | | 100 | | 100 | | | |
| На 60 осіб у 2025 році збільшилась кількість осіб, які забезпечувались лікарськими засобами для знеболення | | | | | | | | | |

5.5 "Виконання інвестиційних (проектів) програм":

| Код | Показники | Загальний обсяг фінансування проекту (програми), всього | План на звітний період з урахуванням змін | Виконано за звітний період | Відхилення | Виконано всього | Залишок фінансування на майбутні періоди |
|-----|------------------------------|---|---|----------------------------|------------|-----------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 5 - 4 | 7 | 8 = 3 - 7 |
| 1.1 | Надходження всього: | X | | | X | X | X |
| | Бюджет розвитку за джерелами | X | | | X | X | X |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|---|
| Надходження із загального фонду бюджету до спеціального фонду (бюджету розвитку) | X | | | | X | X |
| Запозичення до бюджету | X | | | | X | X |
| Інші джерела | X | | | | X | X |
| 2 Видатки бюджету розвитку всього: | X | | | | X | X |
| 2.1 Всього за інвестиційними проектами | | | | | | |
| 2.2 Капітальні видатки з утримання бюджетних установ | X | | | | X | X |

5.6 "Наявність фінансових порушень за результатами контрольних заходів":

Відсутні;

5.7 "Стан фінансової дисципліни":

Кредиторська і дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду відсутня;

6. Узагальнений висновок щодо:

актуальності бюджетної програми

Бюджетна програма є актуальною для її подальшої реалізації, оскільки основним завданням є забезпечення медикаментозного знеболення пацієнтів з онкологічними захворюваннями для полегшення стану та покращення якості їх життя в термінальній стадії;

ефективності бюджетної програми

Згідно з проведеним аналізом ефективності бюджетної програми, у звітному році бюджетна програма має низьку ефективність, на що вплинуло ряд чинників. При цьому фактично програма має свою ефективність, так як протягом звітного року усі хворі, які звертались за необхідною допомогою, забезпечувались знеболювальними медикаментами в повному обсязі;

корисності бюджетної програм

Програма відзначається корисністю, оскільки здійснюється забезпечення медикаментозного знеболення пацієнтів з онкологічними захворюваннями;

довгострокових наслідків бюджетної програми

Полегшення стану та покращення якості життя онкологічним хворим в термінальній стадії;



Заступник начальника управління охорони здоров'я

[Handwritten signature]
(підпис)

Ольга МАЛЕЦЬ

(ініціали/ініціал, прізвище)

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]
(підпис)

Оксана ГАВРИЛЕНКО

(ініціали/ініціал, прізвище)