

**Міністерство охорони здоров'я України**

**Звіт про результати фінансового аудиту проєкту  
“Додаткове фінансування Проєкту “Поліпшення  
охорони здоров'я на службі у людей”, що  
підтримується позикою Міжнародного банку  
реконструкції та розвитку**

**2023 рік**

**Київ**

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

## ЗМІСТ

Список скорочень.....	3
<b>1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ .....</b>	<b>8</b>
Фінансова звітність спеціального призначення, що подається МБРР за 2020–2022 роки.....	8
<b>2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ .....</b>	<b>16</b>
2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності, поданої до МБРР.....	16
2.2. Інші результати аудиту.....	33
2.3. Перелік відкоригованих помилок.....	46
2.4. Перелік невідкоригованих помилок.....	48
<b>3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ .....</b>	<b>50</b>
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом .....	50
3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю .....	55
<b>4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ .....</b>	<b>62</b>
Додатки.....	66

## Список скорочень

ГВП	Група впровадження проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”
ДП “Укрвакцина”	Державне підприємство “Укрвакцина” Міністерства охорони здоров’я України”
Лист з витрачання коштів	Лист з витрачання коштів (Додаткові інструкції: Лист про процедури вибірки коштів і фінансову інформацію (Позиція № 9110-UA))
ЕСОЗ	Електронна система охорони здоров’я
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”
Закон № 2657	Закон України від 02 жовтня 1992 року № 2657-XII “Про інформацію”
звіт (форма № 2д)	звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д)
звітність до МБРР або звітність спеціального призначення ЗОЗ	звітність за проектом “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”, що подається Міністерством охорони здоров’я України до Міжнародного банку реконструкції та розвитку
Інструкція № 333	Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 12 березня 2012 року № 333 (зарєєстрована в Міністерстві юстиції України 27 березня 2012 року за № 456/20769)
Інструкція № 794	Інструкція з організації та здійснення внутрішнього контролю в Міністерстві охорони здоров’я України, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров’я України, затверджена наказом Міністерства охорони здоров’я України від 22 квітня 2021 року № 794
ІСУД	інформаційна система управління документообігом проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”
Казначейство	Державна казначейська служба України
Комісія з відбору	Комісія з відбору консультантів, товарів, робіт та неконсультаційних послуг спільних зі Світовим банком проектів
Компанія “ВПП”	Всесвітня продовольча програма (англійською World Food Programme (WFP))
Комп’ютерна програма “МІА”	електронна система комп’ютерної програми “МІА: Облік і Звітність” на базі ІТ “МІА”
КПКВК 2301610	бюджетна програма за КПКВК 2301610 “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”
КПКВК 2308060	бюджетна програма за КПКВК 2308060 “Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення”
Матриця	матриця результатів та моніторингу
МБРР, Світовий банк	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Методичні рекомендації № 11	Методичні рекомендації щодо облікової політики суб’єкта державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 11
МЗС	Міністерство закордонних справ України
Мінфін	Міністерство фінансів України
МіО	моніторинг і оцінювання
МОЗ	Міністерство охорони здоров’я України
Наказ № 755	наказ Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 року № 755 “Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових

	регістрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання” (zareestrovаний у Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 року за № 1416/31284)
НБУ	Національний банк України
НСЗУ	Національна служба здоров'я України
ПДВ	податок на додану вартість
План заходів	план заходів щодо реалізації інвестиційного проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”
повідомлення МБРР про підтвердження досягнутих результатів	підтверджений Міжнародним банком реконструкції та розвитку доказ рівня досягнення показників, пов'язаних зі зняттям коштів позики
Позика № 8475, або Проект № 8475	Проект “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”, що фінансується відповідно до Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 19 березня 2015 року № 8475-UA
Положення № 755	Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 року № 755 (zareestrovаний в Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 року за № 1416/31284)
Положення № 879	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879 (zareestrovane у Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 року за № 1365/26142)
Положення № 88	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88 (zareestrovano у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 року за 168/704)
Положення про облікову політику МОЗ	Положення про облікову політику Міністерства охорони здоров'я України, затверджене наказом Міністерства охорони здоров'я України від 15 червня 2018 року № 1166
Порядок № 1090	Порядок казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 1090
Порядок № 1407	Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 року № 1407 (zareestrovаний у Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 року за № 130/22662)
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 (zareestrovаний у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 року за № 196/20509)
Порядок застосування Плану рахунків	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219 (zareestrovаний у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215)

Посібник	Операційний посібник проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”, затверджений наказом Міністерства охорони здоров’я України від 28 липня 2020 року № 1685
Постанова № 1062	постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 “Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001”
Постанова № 612	постанова Кабінету Міністрів України від 08 липня 2020 року № 612 “Деякі питання створення приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров’я у госпітальних округах”
Постанова № 85	постанова Кабінету Міністрів України від 05 квітня 2014 року № 85 “Деякі питання затвердження граничної чисельності працівників апарату та територіальних органів центральних органів виконавчої влади, інших державних органів”
ППВ або Програма прийнятних витрат	програма прийнятних витрат – це частина бюджетного асигнування позичальника за бюджетною програмою за КПКВК 2308060 або її еквівалентів, прийнятних для Міжнародного банку реконструкції та розвитку
Правила № 1098	Правила складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098 (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 року за № 47/7368)
Проект	Проект “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”, що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку від 15 травня 2020 року № 9110-UA
Проект № 9250	Проект “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, що фінансується відповідно до Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 17 травня 2021 року № 9250-UA
Проект № 9315	Додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні” між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13 грудня 2021 року № 9315-UA
Проект № 9369	Друге додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні” між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 08 березня 2022 року № 9369-UA
ПРООН Рахунок Позики	Програма розвитку Організації Об’єднаних Націй рахунок позики відкривається у доларах США та використовується для зняття коштів позики від імені України (позичальника) на підставі відповідних письмових заявок на зняття коштів
Робочий план субрахунків МОЗ	План рахунків бухгалтерського обліку Міністерства охорони здоров’я України, затверджений наказом Міністерства охорони здоров’я України від 15 червня 2018 року № 1166
Спеціальний рахунок	спеціальний рахунок проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей” (Designated Account) – рахунок в іноземній валюті, відкритий на ім’я Державної казначейської служби України в АТ “Державний експортно-імпорتنний банк України”
Стандарт № 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 “Основні засоби”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202 (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312)
Стандарт № 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 “Запаси”, затверджене наказом Міністерства фінансів України

	від 12 жовтня 2010 року № 1202 (zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 01 listopada 2010 roku za № 1019/18314)
Стандарт № 124	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 “Доходи”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629 (zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 20 sichnia 2011 roku za № 89/18827)
Стандарт № 130	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 “Вплив змін валютних курсів”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 2011 року № 1022 (zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 02 veresnia 2011 roku za № 1040/19778)
Типова кореспонденція	Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219 (zareestrovana u Ministerstvi yustitsii Ukraini 16 sichnia 2016 roku za № 86/28216)
Угода про позику або Позика	Угода про позику (Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”) між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 15 травня 2020 року № 9110-UA
ФОП	фізична особа-підприємець
ЦБД	центральна база даних Електронної системи охорони здоров'я
ЮНІСЕФ	Дитячий фонд Організації Об'єднаних Націй (ЮНІСЕФ)
Частина 1	частина 1 проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”: Удосконалення надання послуг на місцевому рівні
Частина 2	Частина 2 проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”: Підтримка окремих пріоритетних напрямків реформи охорони здоров'я
Частина 3	Частина 3 проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”: Заходи реагування на надзвичайну ситуацію COVID-19
Частина 4	Частина 4 проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”: Підтримка реалізації Проекту та моніторинг і оцінювання
DLI, Показник	Показник, пов'язаний з вибіркою коштів (Disbursement-Linked Indicators (DLI))
DLI 1	DLI 1: Лікарні Спроможної мережі, з якими НСЗУ уклала договори за принципом оплати на основі кількості пролікованих випадків порівняно з базовим рівнем 0 станом на 01.01.2020
DLI 2	DLI 2: Лікарні, які були перепрофільовані або об'єднані порівняно з базовим рівнем 0 станом 01.01.2020
DLI 3	DLI 3: НСЗУ здійснила моніторинг медичних закладів, з якими вона уклала договори, та розглянула медичні записи медичних закладів, з якими НСЗУ уклала договори
DLI 4	DLI 4: Відсоток пацієнтів з інсультом, які отримали належне лікування
DLI 5	DLI 5: Збільшення відсотка амбулаторних процедур та хірургічних операцій одного дня (порівняно з підтвердженим базовим рівнем), здійснених медичними закладами, з якими НСЗУ уклала договори
DLI 6	DLI 6: Глобальний для DLI 1-5: Реформи охорони здоров'я рухаються вперед і є сталими
DLI 6 (a)	DLI 6 (a): Позичальник профінансував Програму медичних гарантій у

	розмірі не меншому, ніж виділений на Програму медичних гарантій і визначений у державному бюджеті Позичальника за попередній фінансовий рік, за винятком витрат на COVID-19
DLI 6 (b)	DLI 6 (b): починаючи з 1 січня 2021 року, кількість штатних одиниць Національної служби здоров'я України не може зменшуватися більше, ніж середнє зменшення штату державних службовців, як відображено у щорічному державному бюджеті Позичальника
DLI 6 (c)	DLI 6 (c): НСЗУ підписала договори про надання медичної допомоги у випадках інсульту та кардіореанімаційної допомоги з тими лікарнями, які були включені в План спроможної мережі та які відповідають вимогам щодо надання такої допомоги, викладеним у специфікаціях для цих видів медичної допомоги, визначених НСЗУ
DLI 6 (d)	DLI 6 (d): Позичальник профінансував реконструкцію відділень екстреної медичної допомоги лише в тих лікарнях, які були включені у План спроможної мережі
DLI 7	DLI 7: Кількість госпіталізованих випадків COVID-19, пролікованих відповідно до погодженого протоколу і профінансованих НСЗУ
DLI 8	DLI 8: Кількість пацієнтів COVID-19 з ускладненнями, до яких було здійснено виїзди службою екстреної медичної допомоги відповідно до погодженого протоколу і профінансованих НСЗУ
DLR, Показник	Результат, пов'язаний з вибіркою коштів (Disbursement-Linked Results) (DLR), проміжне значення показника DLI
DLR 3.1	DLR 3.1: НСЗУ розробила алгоритми виявлення аномалій, і ці алгоритми є прийнятними для МБПП
DLR 3.2	DLR 3.2: Щонайменше 50 відсотків усіх Медичних закладів, з якими НСЗУ уклала договір, із виявленими недоліками затвердили плани виправлення недоліків, якщо шахрайство було підтверджене НСЗУ до 31 грудня 2022 року
DLR 3.3	DLR 3.3: Щонайменше 90 відсотків усіх Медичних закладів, з якими НСЗУ уклала договір, із виявленими недоліками затвердили плани виправлення недоліків, якщо шахрайство було підтверджене НСЗУ до 31 грудня 2023 року
DLR 3.4	DLR 3.4: Здійснено моніторинг виконання планів виправлення недоліків, і НСЗУ та Медичні заклади, з якими НСЗУ уклала договори, впровадили відповідні коригувальні заходи
DLR 4.1	DLR 4.1: Щонайменше 70 відсотків усіх пацієнтів з інсультом протягом шести (6) місяців поспіль були прийняті до лікарень, з якими НСЗУ уклала договори про надання медичної допомоги пацієнтам з інсультом
DLR 4.2	DLR 4.2: Щонайменше 15 відсоткам усіх пацієнтів з підтвердженим ішемічним інсультом та клінічними показами протягом дванадцяти місяців поспіль проведено внутрішньовенний тромболіз та/або механічне видалення тромбу
DLR 4.3	DLR 4.3: Щонайменше 20 відсоткам усіх пацієнтів з підтвердженим ішемічним інсультом та клінічними показами протягом дванадцяти місяців поспіль проведено внутрішньовенний тромболіз та/або механічне видалення тромбу
DLR 5.1	DLR 5.1: 10 відс. більше від затвердженого базового рівня
DLR 5.2	DLR 5.2: 20 відс. більше від затвердженого базового рівня
DLR 5.3	DLR 5.3: 30 відс. більше від базового рівня

## 1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрові охорони здоров'я України Віктору ЛЯШКУ

**Звіт про результати фінансового аудиту проєкту “Додаткове фінансування Проєкту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”, що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку**

### Немодифікована думка

#### Думка за 2020–2021 роки

Рахункова палата перевірила фінансову звітність спеціального призначення за Проєктом за 2020 і 2021 роки, що подавалася МОЗ до МБРР і містила такі форми: проміжні неперевірені аудиторами фінансові звіти (звіт про джерела Проєкту та використання коштів; звіт про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проєктом і категорії витрат; звіт щодо Спеціального рахунку; звіт щодо рахунку МОЗ в Казначействі; звіт щодо рахунку МОЗ в Укрексімбанку в іноземній валюті); зведені видаткові відомості (SOE).

На думку Рахункової палати, фінансова звітність до МБРР за Проєктом за 2020 рік (з 28.05.2020 по 31.12.2020) і 2021 рік (з 01.01.2021 по 31.12.2021) підготовлена відповідно до вимог МБРР за касовим методом і забезпечує у всіх **аспектах достовірність даних щодо надходжень коштів Позики і проведених за рахунок її видатків**, а також фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проєкту. Всі **суттєві операції**, відображені у фінансовій звітності МОЗ за Проєктом, відповідають вимогам Угоди про позику, Листа з витрачання коштів, керівним документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР); цільове використання бюджетних коштів забезпечено.

#### Основа для думки

Рахункова палата провела аудит відповідно до вимог Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту і Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22 грудня 2022 року № 27-4, що ґрунтуються на положеннях ISSAI 100 “Фундаментальні принципи аудиту державного сектору”, ISSAI 200 “Принципи фінансового аудиту” та ISSAI 2000 “Застосування стандартів фінансового аудиту” Міжнародних стандартів вищих органів аудиту. Обов'язки Рахункової палати відповідно до цих стандартів детальніше висвітлені у розділі “Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проєкту за 2020, 2021 і 2022 роки”. Рахункова палата є незалежною щодо МОЗ згідно з Правилами професійної етики



посадових осіб Рахункової палати, затвердженими рішенням Рахункової палати від 10.11.2015 № 8-6, Кодексом етики Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 130) та етичними вимогами, які мають значення для цього аудиту, і виконала інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Рахункова палата вважає, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як підстави для нашої думки.

Валютою звітності є долар США. Статті, включені до складу фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, оцінено з використанням функціональної валюти<sup>1</sup> Проекту (дол. США), яка найкраще відображає економічну сутність відповідних операцій, що стосуються Проекту.

**Зняття коштів визнано джерелом фінансування Проекту в день їх списання з рахунку Позики на підставі заявок.** Операції з використання коштів Проекту, здійснені **в інших валютах**, перераховано в дол. США за **фактичним курсом обміну валют на дату здійснення операції** (з певними особливостями).

Разом з тим Рахункова палата звертає увагу, що у МОЗ немає будь-яких **методичних рекомендацій** щодо процедур ведення у 2020–2021 роках загального обліку за Проектом, на підставі якого формується звітність до МБРР, і бухгалтерського обліку (за нетиповими операціями), порядку доповнення звітних форм та їх заповнення з урахуванням фактичної схеми руху коштів Проекту. Як наслідок, допущено певні недоліки та викривлення змісту звітів, у т. ч. в окремих випадках їх даних, а саме:

схема руху коштів Проекту, які зараховувалися до спеціального фонду державного бюджету, передбачає залучення рахунків, що є власністю Казначейства та МОЗ, частина з яких транзитні. У результаті в МОЗ ведення бухгалтерського обліку здійснювалося лише за операціями з використання коштів з **Рахунку Позики та реєстраційного рахунку**, а за рештою рахунків, що були транзитними, проводився лише загальний облік, який **був неповним** (зокрема відсутній єдиний файл касових видатків за операціями в розрізі категорій /частин Проекту та КЕКВ);

**залишки коштів для формування звітності до МБРР визначалися розрахунковим шляхом**, оскільки для реалізації всіх проектів МБРР в межах бюджетної програми за КПКВК 2301610 в Казначействі відкриті єдині рахунки;

назви окремих показників звітності до МБРР є **некоректними**, що з урахуванням підходів до їх заповнення **викривлює зміст і сутність показників**. Так, за наявності у звіті щодо Спеціального рахунку позиції “кошти, перераховані на казначейський рахунок” суми, спрямовані зі Спеціального рахунку на рахунок відкритих асигнувань, відображалися МОЗ за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету у звітності за 2021 рік у позиції “сума допустимих витрат, **сплачених** протягом поточного періоду”, тобто завчасно, оскільки безпосереднє використання коштів Проекту здійснюється з

---

<sup>1</sup> Це основна валюта, якою МОЗ користується в межах Проекту.

**реєстраційного рахунку.** У звітах про підтвердження залишків за транзитними рахунками Казначейства та МОЗ також некоректно вказувалися дані щодо вибуття коштів з рахунків.

Аудит засвідчив, що звітування перед МБРР **замість II кварталу 2020 року розпочато з III кварталу** (сплату 28.05.2020 одноразової комісії за Позику 337500 дол. США, відображену в обліку 01.07.2020, включено до звітності МБРР за III квартал 2020 року). У 2021 році встановлено випадки включення до звітності касових видатків за частиною 3.1 Проекту **до відображення записів щодо них у бухгалтерському обліку** (2270 тис. дол. США фактично використано у вересні, а відображено в грудні 2021 року). Причина зазначеного – дані бухгалтерського обліку та загального обліку операцій за Проектом, які використовуються для формування показників звітності до МБРР, **не синхронізуються між собою.**

Через недостатній рівень внутрішнього контролю мали місце випадки завчасного замовлення коштів на Спеціальний рахунок, що призводило до їх накопичення та подальшого використання на мету, що не відповідає заявленій.

Рахункова палата **не отримала достатньої впевненості, що витрати здійснено виключно та в повному обсязі на цілі Проекту,** а саме операційні витрати в сумі 32725,44 грн/1212,44 дол. США (видатки на відшкодування витрат на відрядження особам, які не входять до ГВП та не пов'язані безпосередньо з реалізацією Проекту).

### **Модифікована думка за 2022 рік**

#### **Думка із застереженням**

Рахункова палата перевірила фінансову звітність спеціального призначення за Проектом за 2022 рік, що подавалася МОЗ до МБРР і містила такі форми: проміжні неперевірені аудиторами фінансові звіти (звіт про джерела Проекту та використання коштів; звіт про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорії витрат; звіт щодо Спеціального рахунку; звіт щодо рахунку МОЗ в Казначействі; звіт щодо рахунку МОЗ в Укрексімбанку в іноземній валюті); зведені видаткові відомості (SOE).

На думку Рахункової палати, фінансова звітність до МБРР за Проектом за 2022 рік (з 01.01.2022 по 31.12.2022) підготовлена відповідно до вимог МБРР за касовим методом і забезпечує в усіх **аспектах достовірність даних щодо надходжень коштів Позики,** а також фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проекту. **При цьому в частині використання коштів встановлено певні недоліки, які не вплинули на загальні підсумки звіту, але викривлювали зміст видатків за частиною 1.2 Проекту.**

Всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності МОЗ за Проектом, відповідають вимогам Угоди про позику, Листа з витрачання коштів, керівним

документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР); цільове використання бюджетних коштів забезпечено.

### **Основа для думки із застереженням**

Рахункова палата провела аудит відповідно до вимог Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту і Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22 грудня 2022 року № 27-4, що ґрунтуються на положеннях ISSAI 100 “Фундаментальні принципи аудиту державного сектору”, ISSAI 200 “Принципи фінансового аудиту” та ISSAI 2000 “Застосування стандартів фінансового аудиту” Міжнародних стандартів вищих органів аудиту. Обов’язки Рахункової палати відповідно до цих стандартів детальніше висвітлені у розділі “Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проекту за 2020, 2021 і 2022 роки”. Рахункова палата є незалежною щодо МОЗ згідно з Правилами професійної етики посадових осіб Рахункової палати, затвердженими рішенням Рахункової палати від 10.11.2015 № 8-6, Кодексом етики Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 130) та етичними вимогами, які мають значення для цього аудиту, і виконала інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог. Рахункова палата вважає, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як підстави для нашої думки.

Рахункова палата звертає увагу, що в період реалізації Проекту розпочалася **військова агресія рф проти України**, яка триває і стала підставою для введення в Україні з 24.02.2022 воєнного стану відповідно до Закону України від 12 травня 2015 року № 389 “Про правовий режим воєнного стану”, Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (із змінами). У цьому зв’язку є **суттєва невизначеність**, що може поставити під значний сумнів здатність МОЗ та Проекту продовжувати діяльність на безперервній основі. Факти, які стали б наслідком таких подій при реалізації Проекту, під час аудиту **не встановлені**.

Валютою звітності є долар США. Статті, включені до складу фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, оцінено з використанням функціональної валюти<sup>2</sup> Проекту (дол. США), яка найкраще відображає економічну сутність відповідних операцій, що стосуються Проекту.

Зняття коштів визнано **джерелом фінансування Проекту в день їх списання** з рахунку Позики на підставі заявок. Операції з використання коштів Проекту, здійснені **в інших валютах**, перераховано в дол. США за **фактичним курсом обміну валют на дату здійснення операції**. При цьому у звіті про використання коштів за 2022 рік встановлено недоліки, які не вплинули на

---

<sup>2</sup> Це основна валюта, якою МОЗ користується в межах Проекту.

загальні підсумки видатків, але викривили їх зміст за **частиною 1.2 Проєкту**. Так, у звіті за період з 01.10.2022 по 31.12.2022 **некоректно відображено 712620,53 дол. США**, які повернено Компанією “ВПП” на звернення МОЗ (лист від 21.10.2022 № 25/24628/2-22) за пошкоджений під час транспортування в Україну (на склад ДП “Укрвакцина”) товар (32 од. апаратів ультразвукової діагностики (з урахуванням витрат постачальника на доставку і супутні послуги), придбаний за договором від 31.03.2022 № DS-1.3/29 у компанії “GE Medical Systems SCS”): **замість напряму “1.3. Закупівля медичного обладнання GE” товар відображено за напрямом “1.11. Транспортні послуги для закуплених товарів”**. Крім того, згідно з документами МБРР і виписками із системи Client Connection system ці кошти надійшли до МБРР 22.12.2022, однак включені до банківської виписки за січень 2023 року. **Як наслідок, станом на 31.12.2022 залишок коштів на рахунку Позики, за даними банківських виписок за рахунками субпозик, становив 29987484,02 дол. США**, а за даними операцій щодо руху коштів, **30700104,55 дол. США**. Ця сума врахована у звітності до МБРР за IV квартал 2022 року, але будь-які пояснення МБРР щодо різних періодів зарахування суми в документах **не надавалися**.

Крім того, за відсутності належного внутрішнього контролю за використанням коштів до звітності МБРР за період з 01.04.2022 по 30.06.2022 **включено недостовірні дані щодо залишку коштів за Проєктом на рахунку відкритих асигнувань МОЗ за КПКВК 2301610 станом на 30.06.2022**. Згідно з випискою з цього рахунку загальний залишок коштів на вказану дату за усіма проєктами МБРР становив **1545509,37 грн/52829,08 дол. США**, при цьому у звітності до МБРР лише за Проєктом його вказано в сумі **1548094,73 грн/52917,45 дол. США**, що на 2585,36 грн/88,37 дол. США більше обсягу коштів на рахунку. Зазначене, як засвідчив аудит, спричинене залученням коштів Проєкту на здійснення видатків за іншими проєктами МБРР (Проєкт № 8475) з наступним відновленням проведених видатків.

Рахункова палата звертає увагу, що в МОЗ немає будь-яких **методичних рекомендацій** щодо процедур ведення у 2022 році загального обліку за Проєктом, на підставі якого формується звітність до МБРР, і бухгалтерського обліку (за нетиповими операціями), порядку доповнення звітних форм та їх заповнення з урахуванням фактичної схеми руху коштів Проєкту. Як наслідок:

з II кварталу 2022 року звітування доповнено формою, що не передбачена Посібником і стосувалася залишку коштів на рахунку відкритих асигнувань МОЗ за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету в Казначействі “Рахунок відкритих асигнувань МОЗ у Казначействі, гривневий”. При цьому схема руху коштів за Проєктом з часу його реалізації не змінювалася, а кошти на цьому рахунку, як засвідчив аудит, обліковувались і раніше (у незначних сумах);

**залишки коштів для формування звітності до МБРР визначалися розрахунковим шляхом**, оскільки для реалізації всіх проєктів МБРР в межах бюджетної програми за КПКВК 2301610 в Казначействі відкриті єдині рахунки;

у 2022 році, як і у 2020 і 2021 році, допущені певні недоліки та викривлення змісту звітів, у т. ч. в окремих випадках їх даних (зокрема стосується показників звіту щодо Спеціального рахунку та транзитних рахунків Казначейства та МОЗ).

**Рахункова палата не отримала достатньої впевненості, що витрати здійснені виключно та в повному обсязі на цілі Проєкту.** Встановлено:

- у період з липня по грудень 2022 року на надання консультаційних послуг у рамках Проєкту укладено 12 договорів з індивідуальними консультантами (ФОП) на загальну суму 332078,1 дол. США. Умови цих договорів були **типовими**, але в частині джерела оплати **суперечливими та нечіткими**. Так, у технічних завданнях одночасно з наданням послуг за Проєктом передбачалося надання послуг за Проєктом № 8475, Проєктом № 9250 і Проєктом № 9315, при цьому вартість послуг за кожним із проєктів у договорі не визначена. На оплату таких послуг використано 62446,11 дол. США (2283566,65 грн);

- видатки з відшкодування витрат на відрядження особам, які не входять до ГВП та не пов'язані безпосередньо з реалізацією Проєкту, становили 12923,00 грн/441,74 дол. США;

- оплата постачання примірників програмного продукту ZOOM – 166400,00 грн/4550,35 дол. США;

- оплата за засоби КЗІ електронні ключі – 36125,00 грн/987,87 дол. США;

- невідповідність джерел здійснення операційних видатків з прибирання приміщення (у звітності відображено як кошти Проєкту, а у платіжних дорученнях на проведення таких видатків зазначено Проєкт № 8475) – 16632,00 грн/568,52 дол. США.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність спеціального призначення за Проєктом за 2020, 2021 і 2022 роки**

Управлінський персонал МОЗ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом, що подається до МБРР, відповідно до вимог фінансового звітування, визначеного у Листі з витрачання коштів, та Посібника, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання вказаної фінансової звітності за Проєктом, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

**Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проєкту за 2020, 2021 і 2022 роки**

Цілями Рахункової палати є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність спеціального призначення за Проєктом загалом не містить

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на підставі цієї фінансової звітності.

Член Рахункової палати несе відповідальність за надання аудиторського звіту на підставі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проведено відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2023 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29.12.2022 № 29-1 (із змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 23.05.2023 № 11-5), Технічного завдання, погодженого МБРР, а також Методичного посібника з питань фінансового аудиту і Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту, які затверджені рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4 і ґрунтуються на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту (ISSAI 200, 2000) та інших міжнародних стандартах вищих органів аудиту. Аудит проведено згідно з вимогами ISSAI в частині, що не суперечить Конституції України та законам України. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати і члени контрольної групи дотримувались відповідних етичних вимог, а також спланували та провели аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність спеціального призначення за Проектом за 2020, 2021, 2022 роки, подана МОЗ до МБРР, не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової звітності за Проектом до МБРР та операцій вимогам законодавства і нормативно-правових актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів, сумам і твердженням, відображеним у цій звітності. Процедури обрано на підставі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності спеціального призначення за Проектом, спричинених помилками. У ході оцінки зазначених ризиків здійснено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки такої звітності та правдивого висвітлення інформації, що міститься у ній. Метою цієї оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом МОЗ, також оцінено під час аудиту, крім того, оцінено загальне подання фінансової звітності Проекту.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

**Член Рахункової палати**

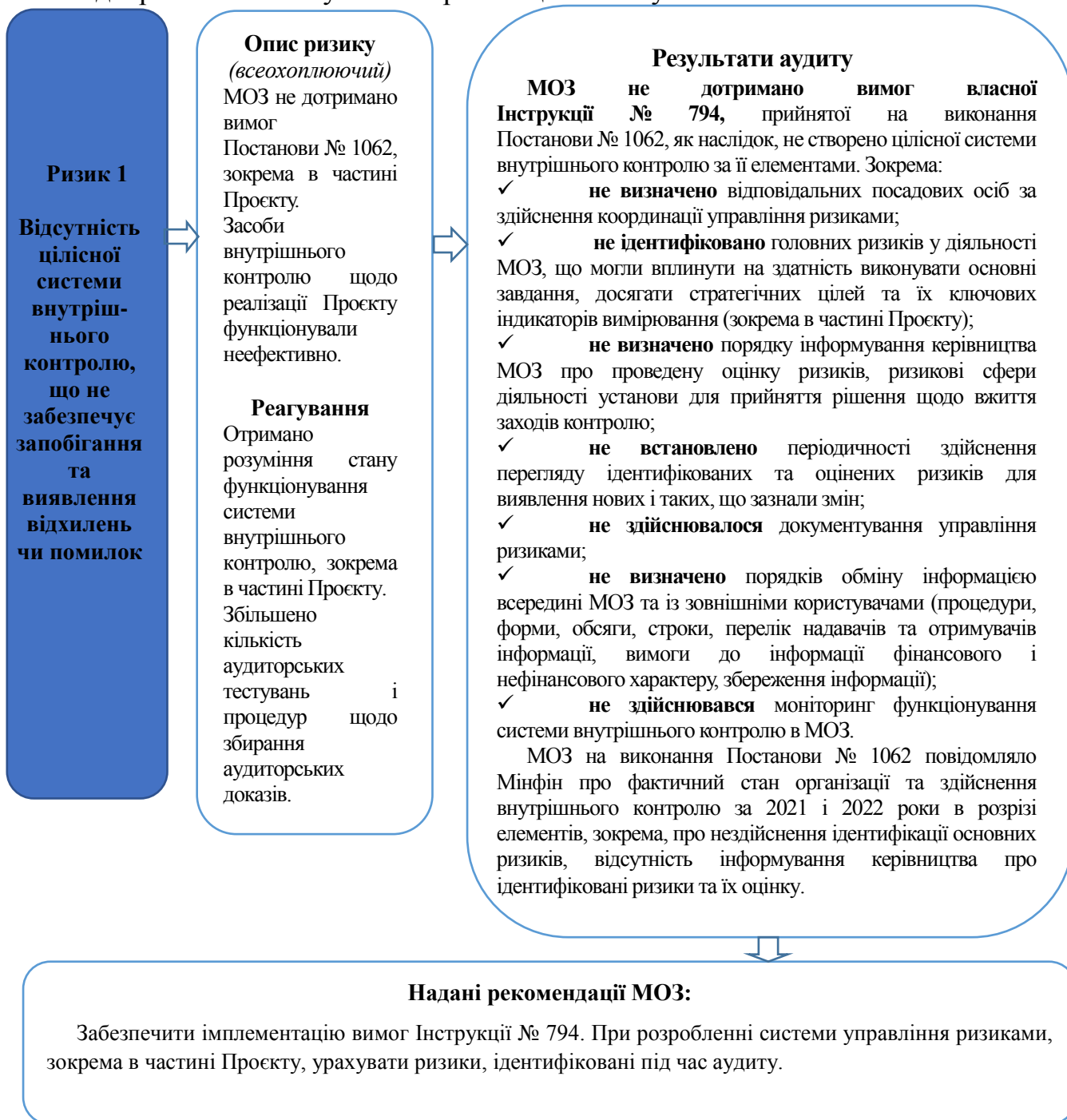
**Василь НЕВІДОМИЙ**

01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 7

## 2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

### 2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності, поданої до МБРР

Усі виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової звітності МБРР унаслідок помилок, недотримання керівних Положень МБРР, а також їх впливу на показники бюджетної та фінансової звітності МОЗ відображено на наступних сторінках цього Звіту.





**Ризик 2**  
Система бухгалтерського обліку МОЗ та звітності в частині операцій за Проектом є неефективною та недостатньо надійною

### Опис ризику (всеохоплюючий)

Питання обліку з 2015 року у складі бюджетної програми за КПКВК 2301610 проєктів МБРР (у т. ч. з 2020 року Проекту) в обліковій політиці МОЗ **належно не висвітлено**.

Записи в бухгалтерському обліку операцій за проєктами МБРР на взаємопов'язаних субрахунках здійснювалися МОЗ з використанням **єдиних субрахунків**, визначених Робочим планом субрахунків МОЗ **не в повному обсязі** та узагальнювалися у спільних меморіальних-ордерах, які за валютними операціями склалися **як вручну** (у форматі MS Excel), **так і автоматизовано** за допомогою комп'ютерної програми "MIA".

Паралельно консультантами ГВП для складання фінансової звітності до МБРР (у т. ч. і за Проектом) **вівся вручну** загальний облік операцій за касовим методом (у форматі MS Excel), дані якого **не систематизувалися** в єдиний файл та **не синхронізувалися** з даними бухгалтерського обліку.

### Реагування

Перевірка правильності застосування офіційного **курсу долара США** при відображенні в обліку (за його видами) операцій з надходження та використання коштів Позики.

Перевірка подвійних записів на взаємопов'язаних субрахунках бухгалтерського обліку за операціями Проекту.

Порядок систематизації записів в облікових регістрах аналітичного та синтетичного обліку та перенесення підсумків до книги "Журнал-головна".

Тестування записів загального обліку на відповідність даним бухгалтерського обліку.

### Результати аудиту

Ведення бухгалтерського обліку за Проектом здійснюється МОЗ методом нарахувань (фактичні видатки), що відповідає порядку, встановленому Казначейством, звітності – касовим методом, що відповідає вимогам МБРР.

При цьому фактичні процедури ведення МОЗ у 2020, 2021, 2022 роках загального та бухгалтерського обліку за операціями Проекту не співвідносилися із положеннями, які передбачалися Посібником, та призвели до викривлень та невідповідностей, зокрема:

ІСУД, метою створення якої було, зокрема, автоматизоване формування облікової та звітної документації Проекту відповідно до вимог законодавства України та регламентних процедур МБРР, **не створено**. Дані загального обліку операцій за Проектом, що ведеться вручну, **не синхронізувалися** з даними бухгалтерського обліку та були відображені не в повному обсязі (зокрема дані щодо операцій у розрізі КЕКВ та категорій Проекту **відображались не за усіма** рахунками, відкритими для його реалізації);

**ведення бухгалтерського обліку** за всіма операціями з надходження коштів Позики та їх використання **одночасно** у національній валюті і валюті Позики **не здійснювалося**, що не узгоджується з вимогами розділу 7 частини третьої Посібника. Ці вимоги дотримано лише за операціями, здійсненими з рахунку Позики. Причина – неповна обізнаність спеціалістів МОЗ щодо можливостей автоматизованого обліку та обмеження Міністерства у фінансових ресурсах для його вдосконалення. Крім того, встановлено недоліки у функціонуванні комп'ютерної програми "MIA", яка використовувалася для ведення бухгалтерського обліку. Так, записи щодо отримання медичного обладнання з витратними матеріалами за договором від 31.03.2022 № DS-1.3/29 у комп'ютерній програмі "MIA" містили номери **накладних** (№№ 147117, 147124, 147125, 147129), які **присвоєні цією програмою та відрізнялися від реквізитів фактичних первинних документів (актів приймання товару)**;

(продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 2)

**розподіл обов'язків** за сферами обліку **був нечіткий, рівні контролю недостатніми** (принцип “чотирьох очей” не дотримано, виконавцем бухгалтерських документів був один з керівників управління бухгалтерського обліку та звітності. Це призвело:

✓ **до розбіжностей записів в облікових регістрах бухгалтерського обліку.** Так, за результатами тестування щомісячних оборотів, відображених у меморіальних ордерах, на відповідність даним, внесеними до книги “Журнал-головна”, за 2021 і 2022 роки виявлено:

невідповідності (розбіжності) за кредитом таких субрахунків: 2117/1 “Інша поточна дебіторська заборгованість” (грудень 2021 року – 30688661,42 грн), 2312 “Інші поточні рахунки в банках” (червень 2022 року – 6067773,63 грн, серпень 2022 року – 2810280,82 грн);

неправильне перенесення у книзі “Журнал-головна” з місяця в місяць (червень, липень, грудень 2022 року) залишків за субрахунком 6211/02 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”, зокрема, залишок на кінець червня 2022 року в сумі 2827103,64 грн перенесено на початок липня 2022 року в сумі 2840799,64 грн (різниця 13696 грн);

неправильне внесення у 2022 році записів з курсової різниці: замість дебету субрахунку 8411/1610/04 “Інші витрати за обмінними операціями” суми відображено у книзі “Журнал-головна” за кредитом цього субрахунку (червень – 388789,14 грн (договір від 06.04.2022 № DS-1.7/33) та жовтень – 6180,08 грн (договір від 02.04.2022 № DS-1.6/32));

✓ **завищення доходів від обмінних операцій (626538,97 грн/17133,25 дол. США), вартості отриманого медичного обладнання і витратних матеріалів (501230,71 грн/17133,25 дол. США) та заниження вартості на 2073,54 грн;**

✓ **включення до звітності МБРР операцій, не відображених у бухгалтерському обліку МОЗ (2270 тис. дол. США).**

Зазначене потребує посилення заходів внутрішнього контролю для забезпечення достовірності записів у загальному і бухгалтерському обліку, а також внесення коригуючих записів до облікових регістрів бухгалтерського обліку з метою приведення даних обліку у відповідність до вимог чинного законодавства.

За результатами аудиту суттєвих викривлень у показниках звітності за 2020, 2021, 2022 роки, поданої до МБРР, за її загальними показниками не виявлено. Бюджетна звітність, перелік якої визначено Порядком № 44, за КПКВК 2301610 не підтверджувалася, оскільки містила показники за іншими позиками МБРР, які реалізуються МОЗ у складі цієї програми та не були предметом аудиту. Водночас аудитом встановлено факти, які вплинули на повноту звітування МОЗ із використання коштів Позики і стосувалися валютних операцій з відновлення касових видатків за Проектом, які відбулися поза казначейським обслуговуванням. Аудит засвідчив, що за угодами від 18.12.2020 № AF/UN-3.2/106 і від 03.12.2020 № AF/UN-3.1/98 та договорами від 07.04.2022 № DS-1.9/36 та від 31.03.2022 № DS-1.3/29 постачальниками та іншими організаціями у 2021 році повернено на рахунок Позики в МБРР **32552,32 дол. США/924,7 тис. грн** (одна операція), у 2022 році – **813689,47 дол. США/28966,9 тис. грн** (три операції). Ці суми відображено в бухгалтерському обліку МОЗ, враховано при складанні звітності до МБРР, але не враховано при **формуванні касових видатків Проекту** для звітності.

Згідно з інформацією про виконання у 2020–2022 роках інвестиційних проєктів, що реалізуються із залученням державою кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій, надісланою МОЗ до Мінфіну на його запит, **касові видатки** за Позикою у 2020 році становили **391230,5 тис. грн**, у 2021 році – **145650,2 тис. грн**, у 2022 році – **1148421,4 тис. гривень**. Ці суми, за даними МОЗ, включені також до показників **бюджетної звітності** за КПКВК 2301610 (звіту за формою № 4-3 д.1 “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)”, зведеного звіту за формою № 4-3 д “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду”).

(продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 2)

Дані, що характеризують обсяги залучення та використання коштів Позики за 2020, 2021, 2022 роки, наведено у таблиці.

Таблиця

**Дані, що характеризують обсяги залучення та використання коштів Позики за 2020, 2021, 2022 роки**

Період, рік	Вибірка коштів Позики з часу реалізації Проекту (тис. дол. США)	Ступінь готовності Проекту станом на 31 грудня	Обсяг позики, необхідний для завершення реалізації Проекту (тис. дол. США)	Обсяг залучення кредиту (Позики) (тис. грн)	Фактична вибірка коштів Позики (тис. грн)	Відсоток виконання	Касові видатки за Позикою, тис. грн (сума, що включена до бюджетної звітності за КПКВК 2301610 (тис. грн))
2020	35 458,80	26,00	56 140,70	556 695,70	391 230,50	70,28	391 230,50
2021	60 150,60	45,00	74 849,40	641 646,20	144 959,00	22,59	145 650,20
2022	104 299,90	77,26	30 700,10	627 346,20	1 123 266,09	179,05	1 148 421,40

Аудит засвідчив: за даними бухгалтерського обліку, касові видатки Позики у 2020 році становили **13858,8 тис. дол. США/391230,5 тис. грн**, у 2021 році – **5350,1 тис. дол. США/144725,5 тис. грн**, у 2022 році – **36963,5 тис. дол. США/ 1119454,5 тис. гривень**. Ці суми у валюті Позики (дол. США) в повному обсязі відповідають показникам, наведеним у звітності до МБРР, при цьому у національній валюті (грн) **не відповідають** даним, наведеним у бюджетній звітності МОЗ за КПКВК 2301610. Розбіжність у 2021 році становила **924,7 тис. грн**, у 2022 році – **28966,9 тис. грн** і відповідає сумі повернених коштів на рахунок Позики. **Причина** – неподання МОЗ всупереч **підпункту 12 пункту третього Порядку № 1090 та пункту 13.6 Порядку № 1407 до Казначейства довідки про операції в іноземній валюті** за валютними операціями з повернення коштів.

Як наслідок, у 2021–2022 роках за Позикою **викривлено суми касових видатків:**

в інформації, надісланій МОЗ до Мінфіну, та бюджетній звітності за КПКВК 2301610, наданій до Казначейства (зокрема звітність за формами № 4-3 д.1 і № 4-3 д);

у звіті про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2301610 (за напрямками використання бюджетних коштів “Закупівля експрес-тестів для виявлення коронавірусу SARS-CoV-2” (у 2021 році) та “Сприяння розбудові мережі закладів – надавачів медичних послуг на рівні спеціалізованої медичної допомоги” (у 2022 році)) завищено касові видатки на 924,7 і 27547,6 тис. грн і результативні показники затрат з оцінки видатків відповідно (у 2021 році – вартість закупівлі експрес-тестів для виявлення коронавірусу SARS-CoV-2, у 2022 році – суми із забезпечення закладів охорони здоров’я обладнанням для надання невідкладної і екстреної допомоги у лікарнях України пацієнтам, які постраждали внаслідок війни і пандемії COVID-19).

Отже, порушено Закон № 996 та Порядок № 44 (порушення встановлених вимог щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності про виконання бюджетів, невідповідність даних, наведених у фінансовій і бюджетній звітності бюджетних установ, даним бухгалтерського обліку), що згідно з **пунктами 33 і 35 статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.**



**Надані рекомендації МОЗ:**

Забезпечити синхронізацію загального та бухгалтерського обліку за Проектом з метою забезпечення відповідності даних у них для подальшого використання при формуванні звітності.

За валютними операціями, які здійснені поза казначейським обслуговуванням, подавати до Казначейства довідки відповідно до вимог підпункту 12 пункту 3 Порядку № 1090 та пункту 13.6 Порядку № 1407.

Вжити заходів щодо чіткого розподілу обов’язків за сферами обліку та посилити контроль за його веденням.

Забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проектом відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР з використанням ІСУД та/або окремого модуля в комп’ютерній програмі “МІА”.

### Ризик 1

**Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності до МБРР та загального обліку коштів за Проектом за усіма рахунками, відкритими для руху коштів Проекту, дані якого не синхронізуються з даними бухгалтерського обліку**

#### Опис ризику (специфічний)

Положення частини третьої Посібника є неповними, зокрема не висвітлюють усіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку за всіма рахунками та операціями Проекту, відкритими для реалізації Проекту, і процедур формування та звітування перед МБРР.

#### Реагування

Оцінка підстав включення показників до звітності МБРР за Проектом. Проведення електронного листування з МБРР з окремих питань через консультантів. Тестування показників звітності по сутті.

#### Результати аудиту

**Форми звітування** за Проектом перед МБРР і **термін** (протягом 45 днів після завершення кожного звітного кварталу) визначено **частиною третьою Посібника та в додатках до нього, а також у Листі з витрачання коштів** щодо сум, отриманих зі **Спеціального рахунку** (щокварталу без зазначення термінів).

У МОЗ немає будь-яких **методичних рекомендацій** щодо процедур ведення загального та бухгалтерського обліку Проекту, порядку доповнення звітних форм та заповнення з урахуванням фактичної схеми руху коштів Проекту (додаток 1).

Як наслідок – недоліки та викривлення змісту звітів, у т. ч. в окремих випадках їх даних:

**станом на 31.12.2022** залишок коштів на Рахунку Позики, за даними банківських виписок за рахунками субпозик, становив 29987484,02 дол. США, а за даними операцій з руху коштів, – 30700104,55 дол. США. Розбіжність **712620,53 дол. США** – це кошти, повернені на Рахунок Позики, які за документами МБРР і виписками із системи Client Connection system надійшли до МБРР **22.12.2022**, але до банківської виписки **за січень 2023 року**. Зазначені суми враховані у звітності до МБРР за IV квартал 2022 року, при цьому будь-які пояснення МБРР щодо різних періодів зарахування сум у документах **не надавалися**;

схема руху коштів Проекту, що зараховувалися до спеціального фонду державного бюджету, передбачає залучення рахунків, які належать Казначейству та МОЗ і частина з яких є **транзитними**. У результаті в МОЗ ведення бухгалтерського обліку здійснювалося за операціями з використання коштів з **Рахунку Позики та реєстраційного рахунку**, за рештою рахунків, які є транзитними, вівся лише загальний облік, який був **неповним** (єдиний файл касових видатків за операціями в розрізі категорій/частин Проекту та КЕКВ не складався);

**залишки коштів для формування звітності до МБРР визначалися розрахунковим шляхом**, оскільки за КПКВК 2301610 на різних рівнях відкриті рахунки, які є єдиними для реалізації усіх проектів МБРР, у т. ч. і Проекту.

(продовження опису знахідок специфічного ризику 1)

Як наслідок, за відсутності належного внутрішнього контролю до звітності МБРР за період з 01.04.2022 по 30.06.2022 **включено недостовірні дані** щодо залишку коштів за Проектом на рахунку відкритих асигнувань МОЗ за КПКВК 2301610 станом на 30.06.2022. Згідно з випискою з цього рахунку загальний залишок коштів на вказану дату за усіма проектами МБРР становив **1545509,37 грн/52829,08 дол. США**, при цьому у звітності до МБРР лише за Проектом його вказано в сумі **1548094,73 грн/52917,45 дол. США**, що на 2585,36 грн/88,37 дол. США більше, ніж взагалі було на рахунку. Зазначене, як засвідчив аудит, спричинене залученням коштів Проекту на здійснення видатків за Проектом № 8475 з наступним відновленням сум.

Рахункова палата звертає увагу на те, що назви окремих показників звітності до МБРР **некоректні**, що з урахуванням підходів до їх заповнення **викривлює зміст і сутність показників**:

за наявності у звіті щодо Спеціального рахунку позиції “кошти, перераховані на казначейський рахунок” суми, спрямовані зі Спеціального рахунку на рахунок відкритих асигнувань, МОЗ за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету у звітності за 2021 і 2022 роки **відображалися** в позиції “сума допустимих витрат, **сплачених** протягом поточного періоду” завчасно, оскільки безпосереднє використання коштів Проекту здійснювалося з реєстраційного рахунку;

форми звітності з підтвердження залишку коштів Проекту на **транзитних рахунках Казначейства** (рахунок відкритих асигнувань за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету, звітність за яким запроваджена МОЗ з II кварталу 2022 року самостійно через наявність залишків) **та МОЗ** (рахунок відкритих асигнувань за КПКВК 2301610) були майже ідентичними. Так, у позиції звітів “сума прийнятних витрат, сплачених протягом періоду” відображалися різні показники: за рахунком Казначейства – суми спрямованих бюджетних асигнувань за КПКВК 2301610 згідно з розподілами, за рахунком МОЗ – суми, перераховані на реєстраційний рахунок відповідно до документів, наданих МОЗ Казначейству **для здійснення видатків**. В обох випадках заповнення було некоректним, оскільки операцій безпосередньо на транзитних рахунках не відбувалося.

Рахункова палата **акцентує увагу**, що положення чинних нормативно-правових актів з питань ведення бухгалтерського обліку (зокрема Порядку застосування Плану рахунків, Типової кореспонденції, Стандарту № 124) **недостатньо висвітлюють** питання обліку кредитів (позики), що залучаються державою від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проєктів і є джерелом формування спеціального фонду державного бюджету (зокрема в частині визначення рахунків обліку та їх кореспонденції з питань обліку доходів за обмінними операціями та цільового фінансування, у т. ч. за операціями з придбання основних засобів для розподілу та передання одержувачам різних форм власності). **З огляду на викладене наявні ризики двоякого застосування виконавцями проєктів МБРР законодавства з питань ведення обліку, що зумовлює викривлення сутності здійснених операцій і потребує удосконалення законодавства в цій частині.**

**Довідково.** За даними Мінфіну, станом на 01.06.2023 портфель проєктів МБРР – 21 проєкт загальним обсягом **4139,2 млн дол. США.**

[https://www.mof.gov.ua/storage/files/%D0%A1%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9\\_%D0%B1%D0%B0%D0%BD%D0%BA\\_01\\_06\\_2023.pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/%D0%A1%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9_%D0%B1%D0%B0%D0%BD%D0%BA_01_06_2023.pdf)

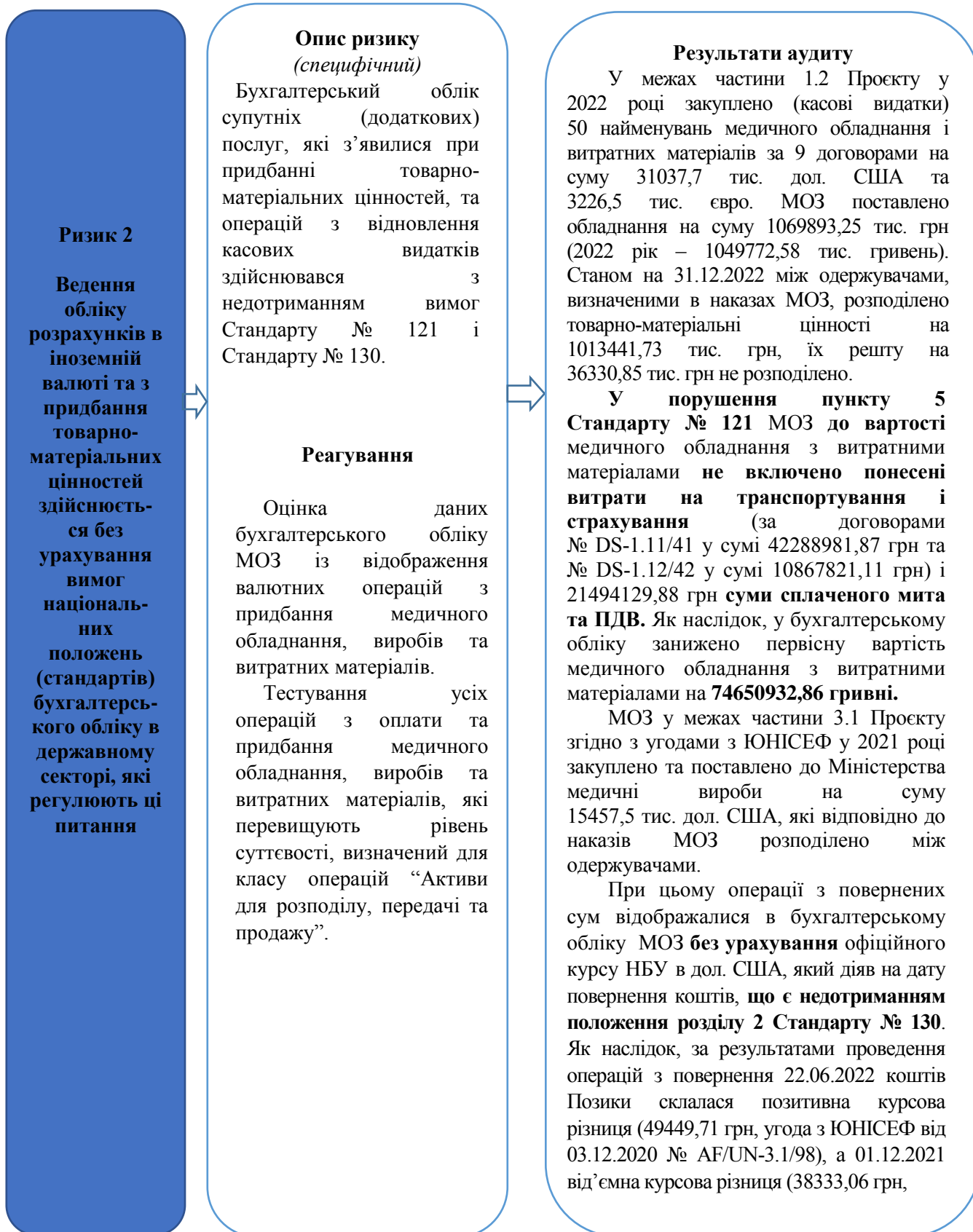


#### **Надані рекомендації:**

Кабінету Міністрів України доручити Мінфіну розробити спільно з виконавцями проєктів МБРР методичні рекомендації з питань ведення обліку і звітування за залученими позиками.

МОЗ за погодженням з МБРР удосконалити форми та показники звітності за Проектом.

МОЗ покращити стан ведення загального обліку на всіх рівнях руху коштів Проекту шляхом надання можливості формувати єдиний файл касових видатків у валюті Позики та національній валюті (зокрема в розрізі категорій/частин Проекту, КЕКВ тощо).



*(продовження опису знахідок специфічного ризику 2)*

угода з ЮНІСЕФ від 18.12.2020 № AF/UN-3.2/106). Виявлені недоліки в бухгалтерському обліку не вплинули на показники звітності за Проектом, поданої до МБРР. Разом з тим показники фінансової звітності МОЗ за 2021 і 2022 роки, яка не підтверджувалася під час аудиту, в частині доходів, отриманих від інших обмінних операцій, є **недостовірними** (звіт про фінансовий результат та звіт про рух грошових коштів).

Встановлено, що **при передачі медичних виробів**, придбаних за угодою з ЮНІСЕФ від 03.12.2020 № AF/UN-3.1/98, ДП “Укрвакцина” і надалі одержувачам (лабораторні центри і ЗОЗ) їх вартість відображалася МОЗ з **недотриманням вимог пункту 7 розділу II Стандарту № 123**: транспортні (логістичні) послуги (9989,58 дол. США/282310,52 грн) не включалися до первісної вартості медичних виробів, а списувалися на фактичні видатки.



#### **Надані рекомендації МОЗ:**

Забезпечити визначення вартості матеріальних цінностей відповідно до вимог стандартів № 121 і № 123 у частині включення до їх первісної вартості витрат на транспортування, страхування і сплату мита і ПДВ.

За валютними операціями з повернення коштів визначити курсову різницю з урахуванням дати їх надходження, як це передбачено вимогами Стандарту № 130, і здійснити відповідні коригувальні записи в бухгалтерському обліку (за розрахунками, на суму 11116,65 гривні).

**Ризик 3**  
**Існуючий**  
**порядок**  
**надання**  
**індиві-**  
**дуаль-**  
**ними**  
**консуль-**  
**тантами**  
**ГВП**  
**послуг є**  
**специфі-**  
**чним, а**  
**порядок**  
**звітуван**  
**ня**  
**недоско-**  
**налим**

**Опис ризику**  
*(специфічний)*

Надання послуг здійснюється за всіма проектами МБРР, що реалізуються за КПКВК 2301610, а оплата – лише за кошти одного з проектів.

**Реагування**

100-відс.  
 тестування звітів про надання консультаційних послуг та операцій з їх оплати

**Результати аудиту**

Аудит засвідчив: джерелом оплати послуг індивідуальних консультантів у 2020–2022 роках за Проектом були кошти Позики і Позики № 8475.

З травня 2020 року по серпень 2022 року консультаційні послуги за Проектом надавалися 24 консультантами, але оплачувалися за рахунок коштів Позики № 8475.

У періоді з серпня по грудень 2022 року на надання консультаційних послуг у межах Проекту **укладено**

12 договорів з індивідуальними консультантами (ФОП) на загальну суму 332078,1 дол. США. Послуги оплачувалися за кошти Позики. Умови договорів були **типовими, але в частині джерела оплати суперечливими та нечіткими**. Так, у технічних завданнях передбачалося надання послуг за Проектом і проектами № 8475, № 9250 і № 9315, що не відповідає назві договору, без визначення вартості послуг за кожним проектом. Зазначене стало однією з причин **неотримання Рахунковою палатою достатньої впевненості щодо належності видатків** за цими договорами до таких, які **безпосередньо стосуються Проекту**.

Щомісячні звіти індивідуальними консультантами складалися відповідно до обсягу послуг, визначених технічними завданнями, без розмежування їх за проектами. **Рахункова палата акцентувала увагу, що розмір місячної оплати не залежав від обсягу фактично наданих послуг**.

Наприклад, консультантом Л. (ставка за місяць 2500 дол. США) із 20 завдань, визначених технічним завданням, у жовтні-листопаді 2022 року виконано по 12 завдань, в грудні 2022 року – лише 8. Консультантом М. (ставка за місяць 2200 дол. США) із передбачених 18 завдань у жовтні 2022 року виконано 10 завдань, в листопаді 2022 року – лише 5. Консультантом Т. (ставка за місяць 2500 дол. США) із 14 завдань у жовтні-листопаді 2022 року виконано по 9 завдань, в грудні 2022 року – лише 7.

Через відсутність внутрішнього контролю звітування про надані послуги здійснювалося з недотриманням умов договорів, зокрема:

усі звіти та акти, подані консультантами в липні-грудні 2022 року та оплачені в повному обсязі, не містили дати їх затвердження Координатором Проекту, що унеможливило здійснення оцінки



**Результати аудиту**

*продовження опису знахідок специфічного ризику 3)*

дотримання Закону № 996 у частині своєчасного відображення цих документів у бухгалтерському обліку МОЗ;

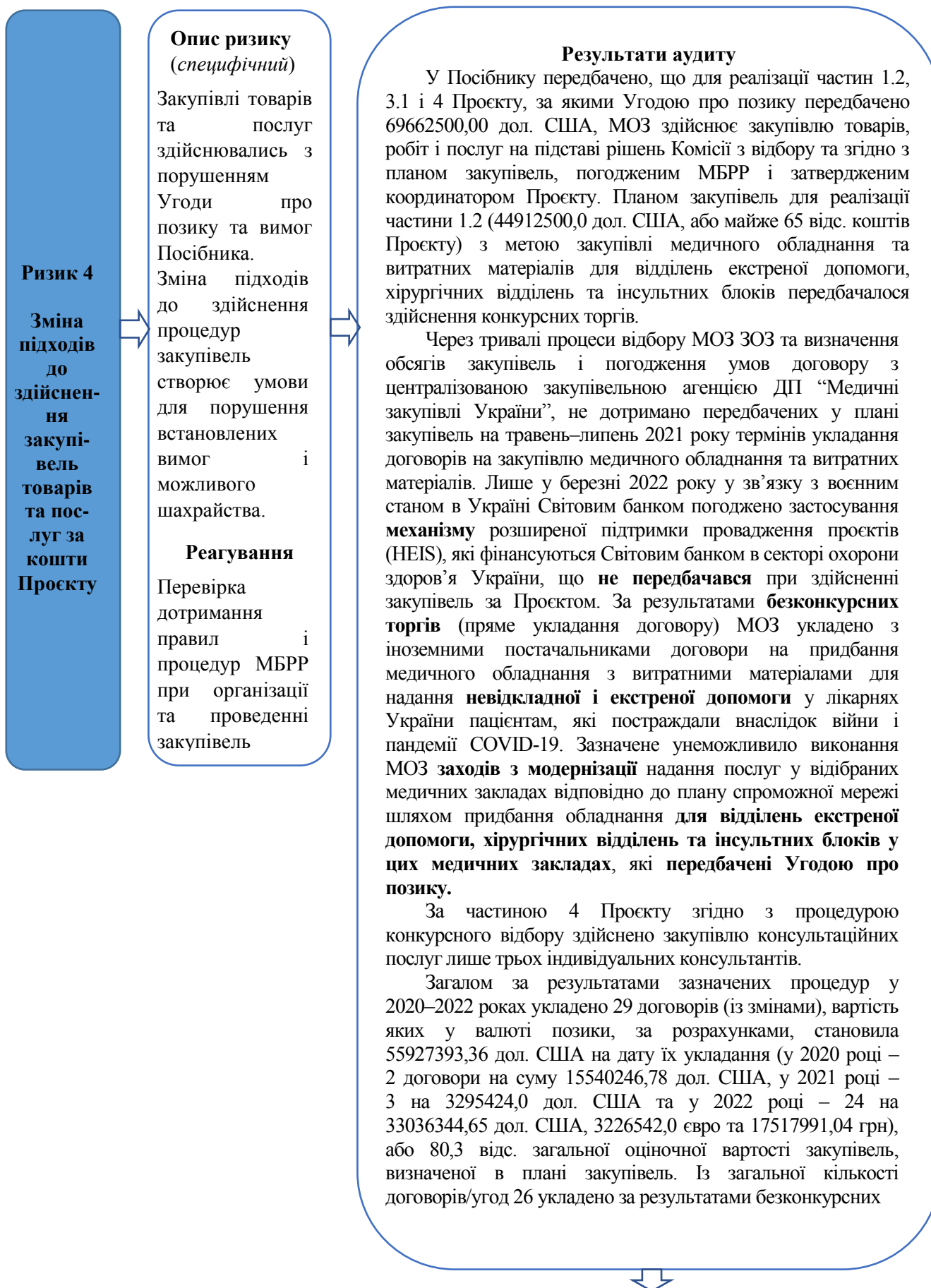
табелі обліку використання робочого часу за жовтень–грудень 2022 року дев'яти консультантів заповнювалися з недотриманням форми, визначеної договором (замість відпрацьованих годин і днів вказувалися лише дні, що унеможлилювало встановлення фактичної зайнятості консультантів упродовж місяця та обґрунтованості здійснення місячної оплати).

З огляду на викладене, касові видатки в сумі 62446,11 дол. США (2283566,65 грн), проведені на оплату послуг індивідуальних консультантів за частиною 4 Проєкту, є такими, що не у повному

**Надані рекомендації МОЗ:**

Забезпечити чітке розмежування обсягів наданих послуг у договорах з консультантами за проєктами МБРР та здійснення їх оплати.

Забезпечити дотримання умов укладених договорів на надання консультаційних послуг (в частині звітування, обліку робочого часу тощо).



*(продовження опису знахідок специфічного ризику 4)*

торгів та закупівель у Агенцій ООН (пряме укладання договору).

Аудит засвідчив такі порушення у сфері закупівель за Проектом:

- **МОЗ не здійснило погодження** зі Світовим банком **специфікацій** до закупівлі медичних виробів у ЮНІСЕФ і **технічних завдань** на надання ПРООН, ЮНІСЕФ і ВООЗ технічної допомоги для подолання наслідків пандемії коронавірусної хвороби COVID-19 (договори на суму 18835670,78 дол. США), що є **недотриманням умов плану закупівель та вимоги частини другої Посібника**;

- **Комісія з відбору прийняла рішення** про укладання договору з консультантом, **який не відповідав обов'язковим кваліфікаційним вимогам** (знання англійської мови) (договір на суму 40000,0 дол. США), що є **недотриманням вимог частини другої Посібника**.

**Погодження на укладання** додаткової угоди від 17.06.2022 № 1 до угоди від 21.04.2021 № AF/UN-3.4/53 з ПРООН на надання технічної допомоги для подолання наслідків пандемії коронавірусної хвороби COVID-19 отримано від Світового банку 24.06.2022, тобто після її укладання.



#### **Надані рекомендації МОЗ:**

Відбір консультантів здійснювати з урахуванням встановлених кваліфікаційних вимог.

Забезпечити дотримання погодження з МБРР специфікацій та технічних завдань відповідно до плану закупівель та вимог Посібника.

**Ризик 5**  
**Операції з передачі матеріальних цінностей (обладнання, витратних матеріалів тощо), закуплених за кошти Проекту, до ЗОЗ відображені в бухгалтерському обліку з недотриманням положень статті 9 Закону № 996**

**Опис ризику**  
*(специфічний)*

За відсутності внутрішнього контролю за веденням бухгалтерського обліку операції з передачі до ЗОЗ медичного обладнання з витратними матеріалами відображалися несвочасно, що є недотриманням вимог чинного законодавства. Запроваджений МОЗ порядок звітування ЗОЗ за отримання та використання матеріальних цінностей є неефективним.

**Реагування**

Вибіркове тестування документів, що підтверджують передання медичного обладнання з витратними матеріалами до ЗОЗ.

Надсилання запитів до структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних державних адміністрацій, баз спеціального медичного постачання, ЗОЗ щодо переданого медичного обладнання з витратними матеріалами.

Тестування 100-відс. операцій з передання медичного обладнання з витратними матеріалами та медичних виробів.

**Результати аудиту**

Як зазначалося, у 2021 році МОЗ згідно з угодами отримано медичні вироби на суму 15457,5 тис. дол. США (437118,5 тис. гривень), які передано ДП “Укрвакцина”, та відповідно до наказів МОЗ про розподіл поставлено до лабораторних центрів і ЗОЗ.

У 2022 році (станом на 31.12.2022) загальна сума переданого на підставі наказів МОЗ згідно з видатковими накладними медичного обладнання з витратними матеріалами становила 1011383,72 тис. грн, залишок на складі ДП “Укрвакцина” – 38388,86 тис. гривень.

Аудит засвідчив випадки порушення МОЗ статті 9 Закону № 996 за операціями з руху матеріальних цінностей:

✓ передані ДП “Укрвакцина” медичні вироби згідно з актами приймання-передачі товару від 14.01.2021 № 1 СБ (361540125,0 грн), від 26.02.2021 № 2 СБ (14896554,12 грн) і від 02.03.2021 № 3 СБ (19123711,20 грн) відображено в бухгалтерському обліку у квітні 2021 року, тобто на **один та два місяці пізніше дати їх складання і підписання**;

✓ у бухгалтерському обліку записи зі списання використаних медичних виробів на рівні МОЗ і ДП “Укрвакцина” за окремими періодами I півріччя 2021 року не збігалися. За щомісячною інформацією ДП “Укрвакцина”, передані за угодою від 03.12.2020 № AF/UN-3.1/98 медичні вироби використані на суму 126972891,9 грн, а списання їх основної частини в бухгалтерському обліку МОЗ відображено в червні (111445807,9 гривні). Аналогічна ситуація склалася зі списанням медичних виробів, переданих за угодою від 18.12.2020 № AF/UN-3.2/106;

✓ отримане згідно з актом приймання товару від 14.11.2022 № 24СБО медичне обладнання з витратними матеріалами, вартість якого, за розрахунками, становила **12241887,38 грн** (договір від 11.04.2022 № DS-1.10/38), віднесено до активів, що потребують подальшого розподілу і передачі у січні 2023 року, замість листопада 2022 року. Станом на 31.12.2022 занижено **дебіторську заборгованість** за операціями з внутрівідомчої передачі **на 10818760,54 грн** через неврахування в повному обсязі затверджених МОЗ наказів про розподіл;

(продовження опису знахідок специфічного ризику 5)

✓ доставлене в грудні 2022 року одержувачам згідно з видатковими накладними МОЗ медичне обладнання з витратними матеріалами, визначене у наказі Міністерства від 06.12.2022 № 2202, на суму **14064715,14 грн** (договір від 11.04.2022 № DS-1.10/38), **відображено в січні 2023 року**. Як наслідок, у 2022 році **занижено фактичні видатки та завищено накопичувальний фінансовий результат виконання кошторису;**

✓ записи про надходження медичного обладнання безпосередньо на склад ДП “Укрвакцина” на суму **20120667,36 грн** (договір від 03.11.2022 № DS-1.13/132) здійснено в грудні 2022 року за відсутності первинних документів, які підтверджували їх фактичне отримання. Як наслідок, занижено дебіторську заборгованість станом на 31.12.2022 за Проектом і відповідно за КПКВК 2301610 загалом. Медичне обладнання прийнято ДП “Укрвакцина” згідно з актом приймання товару від 23.01.2023 № 31 СБО;

✓ видаткова накладна № 18 з передання відповідно до наказу МОЗ від 02.05.2022 № 724 медичного обладнання одержувачам на суму **2766160,20 грн** не містила дати, але у бухгалтерському обліку відображена в травні 2022 року. Водночас згідно з пунктом 2.3 Положення № 88 цей реквізит є обов’язковим, тобто має місце істотний недолік з оформлення первинних документів;

✓ у 2022 році МОЗ у бухгалтерському обліку **завищено дебіторську заборгованість за операціями з внутрівідомчої передачі медичного обладнання з витратними матеріалами**. Записи за 4-ма договорами на загальну суму **34907724,81 грн** (без урахування завищення/заниження вартості товарно-матеріальних цінностей) проведено в бухгалтерському обліку без будь-яких документів (наказів МОЗ про розподіл медичного обладнання і витратних матеріалів, бухгалтерських довідок). У 2023 році за цими договорами (на момент завершення аудиту – 12.06.2023) МОЗ затверджені наказами розподіли товарно-матеріальних цінностей на суму 7224317,83 гривні. Також, за вищевказаним договором від 11.04.2022 № DS-1.10/38 затверджено розподіл на 13772,86 гривні.

Крім того, Рахункова палата **визначає**, що, за даними ДП “Укрвакцина”, станом на 31.12.2022 у **залишках** лабораторних центрів і ЗОЗ обліковувалися **медичні вироби** на суму 5126017,91 грн, термін придатності 56,5 відс. (2892321,0 грн) яких завершився 01.04.2022.

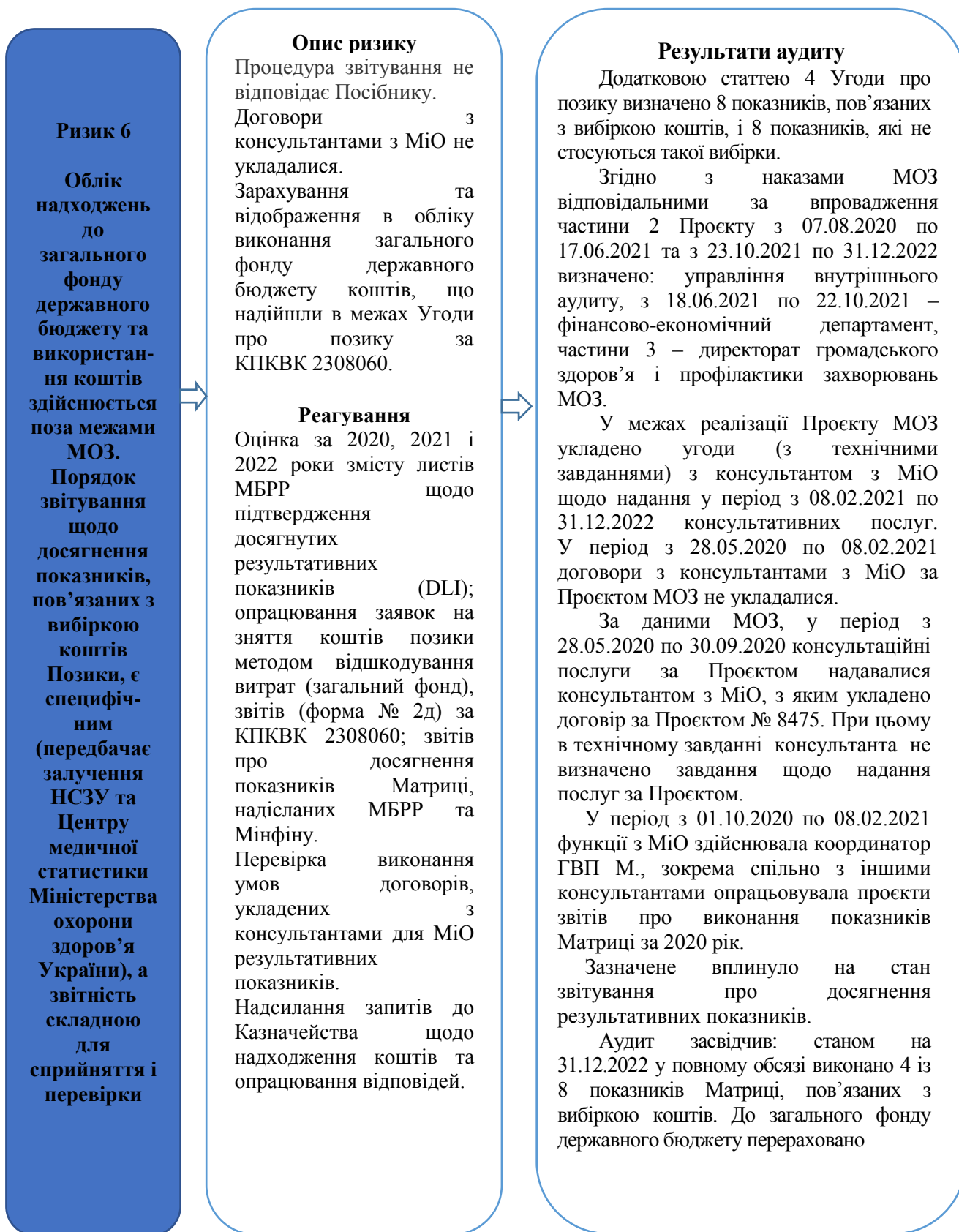
За останньою наявною у МОЗ інформацією, станом на 19.05.2023 ЗОЗ не введено в експлуатацію 52,1 відс. (155 од. на 464045,1 тис. грн) поставленого у 2022 році обладнання, відомостями щодо введення в експлуатацію та використання 10,1 відс. обладнання (664 од. на 90232,5 тис. грн) **МОЗ не володіє**.

#### Надані рекомендації МОЗ:

Записи в бухгалтерському обліку операцій щодо товарно-матеріальних цінностей здійснювати відповідно до вимог статті 9 Закону № 996 в частині своєчасного їх відображення на підставі належно оформлених первинних документів.

Вжити заходів щодо ефективного використання закупленого за кошти Проекту медичного обладнання.

Доручити ДП “Укрвакцина” встановити причини невикористання лабораторними центрами медичних виробів на суму 2892321,0 грн, термін придатності яких завершився.



*(продовження опису знахідок специфічного ризику б)*

48 млн дол. США, що в гривневому еквіваленті становить 1331978,26 тис. грн загального обсягу фінансування (65 млн дол. США). Інформація про виконання показників Матриці, пов'язаних з вибіркою коштів за 2020, 2021 та 2022 роки, додається (додаток 2).

Встановлено, що заплановані дати досягнення двох показників DLR 3.2 і DLR 3.3 не узгоджуються: в Додатковій статті 4 Угоди про позику – до **31.12.2022 і 31.12.2023** відповідно; у додатку 3 “Матриця результатів та моніторингу” – до **31.12.2021 і 31.12.2022** відповідно. МОЗ при звітуванні фактично враховувало терміни, зазначені в додатку 3 частини першої Посібника.

Аудитом підтверджено повноту зарахування цих коштів до загального фонду державного бюджету, впевненість отримано за результатами опрацювання змісту виписок Казначейства з рахунку НБУ. Ці кошти є одним із джерел фінансування програми ППВ – бюджетної програми за КПКВК 2308060 (розпорядник бюджетних коштів – НСЗУ). Звітування про використані суми здійснюється НСЗУ перед МОЗ щокварталу згідно з Порядком № 44 за формою № 2д.

Витрати, які стосуються фінансування за ППВ у національній валюті, перераховано за курсом НБУ (на останній день звітного періоду) в долари США для включення до звітності МБРР, станом на 31.12.2022 витрати загалом становили 11674,6 млн дол. США (358784,2 млн грн), у т. ч. за 2020 рік – 3166,6 млн дол. США (89533,2 млн грн), за 2021 рік – 4507,4 млн дол. США (122954,1 млн грн), за 2022 рік – 4000,6 млн дол. США (146296,9 млн гривень). При цьому, питома вага відшкодувань за кошти Позики до загального фонду державного бюджету становила лише відповідно 0,68, 0,43 і 0,17 відс. загальних касових видатків, здійснених за КПКВК 2308060 у 2020, 2021 і 2022 роках.

Сукупне фінансування (65 млн дол. США), виділене **за умови досягнення 8 показників МОЗ, не обґрунтовано.**

Рахункова палата засвідчує:

✓ у підставах, наведених у паспорті бюджетної програми за КПКВК 2308060 за 2020, 2021 і 2022 роки, не зазначено Угоди про позику, що є недотриманням вимог пункту 2 розділу II Правил № 1098, не враховано результативних показників, які включено до Матриці і стали підставою для перерахування коштів Позики;

✓ суттєвих недоліків при опрацюванні матеріалів щодо досягнення (повного DLI або часткового DLR) цільового значення 4-х результативних показників (DLI 1, DLI 2, DLI 8 і DLR 3.1) **на суму 34 млн дол. США** не встановлено. Водночас впевненість з досягнення значень за трьома результативними показниками (14 млн дол. США) не отримана:

за показником DLR 3.2 (2 млн дол. США) у зв'язку з відсутністю офіційної інформації у НСЗУ і МОЗ про встановлені (до 31.12.2021) у ЗОЗ факти шахрайства, яка мала б подаватися при звітуванні про його досягнення;

за показниками DLR 4.1 і DLI 7 (2 і 10 млн дол. США відповідно) у зв'язку з необхідністю доступу до ЕСОЗ (власник ЦБД – НСЗУ) з метою здійснення перевірки інформації про стан виконання показників, які пов'язані зі станом здоров'я пацієнтів та були надані МБРР для верифікації. Такий доступ до ЕСОЗ не має і консультант з МіО. Зазначена інформація відповідно до частини другої статті 11 та частини другої статті 21 Закону № 2657 є інформацією з обмеженим доступом.

На кінець 2022 року цільове значення показника DLI 5 не досягнуто.

У результаті станом на 01.01.2023 з рахунку Позики не знято **17 млн дол. США**, у т. ч.:

✓ 8 млн дол. США (по 2 млн дол. США на кожний показник) через недотримання цільового значення за чотирма результативними показниками (DLR 3.3 і DLR 3.4 термін виконання яких ще не настав (2023 рік); DLR 4.2 і DLR 4.3, цільове значення яких (на рівні 15 і 20 відс. відповідно) неможливо досягти. Крім того, технічна можливість ЕСОЗ не дає змоги отримати передбачену цими показниками інформацію про категорії пацієнтів.

*(продовження опису знахідок специфічного ризику б)*

У 2023 році МОЗ ініціювало перед МЗС і Мінфіном реструктуризацію Проєкту, зокрема, показники DLR 3.3 і DLR 3.4, пов'язані з вибіркою коштів, включити до показників досягнення результатів, не пов'язаних з вибіркою коштів, і продовжити їх моніторинг, внести зміни до назви і цільових значень показника DLR 4.2, змінивши 15 відс. на 6 відс., і показника DLR 4.3, змінивши 20 відс. на 8 відсотків;

✓ 9 млн дол. США через недосягнення цільового значення показника DLI 5. На інформацію, надіслану МОЗ у березні 2023 року, щодо виконання показників DLR 5.1 і DLR 5.2, пов'язаних з вибіркою коштів, МОЗ у квітні 2023 року отримано повідомлення МБРР про підтвердження досягнення цих показників на суму 6 млн дол. США. За інформацією МОЗ, кошти за їх досягнення 18.05.2023 спрямовано до загального фонду державного бюджету.

При виплаті за DLI 1, DLI 2, DLI 3, DLI 4, DLI 5 враховувалося виконання DLI 6. Фінансування за DLI 6 не передбачено. При досягненні цільового значення показників DLI 6 (a) і DLI 6 (b) суттєвих недоліків не встановлено. Водночас Рахункова палата не отримала достатньої впевненості щодо досягнення цільового значення показників DLI 6 (c) і DLI 6 (d): DLI 6 (c) – через відсутність на вебсайті НСЗУ інформації про укладені договори про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій за 2020, 2021 та 2022 роки; DLI 6 (d) – у зв'язку з висвітленням питання не в повному обсязі. У 2023 році МОЗ ініціювало перед МЗС і Мінфіном реструктуризацію Проєкту, зокрема, запропоновано виключити з додаткової статті 4 Угоди про позику показник DLI 6, який може бути не досягнуто через тривалі воєнні дії на території України.



#### **Надані рекомендації:**

Кабінету Міністрів України надалі при укладанні з МБРР угод про позику визначати показники Матриці, цільове значення яких можна виміряти і перевірити.

МОЗ спільно з НСЗУ вирішити питання надання структурним підрозділам МОЗ, визначеним відповідальними за провадження частин 2 і 3 Проєкту, права доступу до знеособлених даних про пацієнтів, що містяться у ЕСОЗ, з метою проведення постійного моніторингу досягнення показників Матриці.

МОЗ при складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2308060 забезпечити дотримання Правил № 1098 і включити до підстав її виконання Угоду про позику.

МОЗ забезпечити узгодження показників Матриці, наведених у додатку 3 частини першої Посібника, з положеннями додаткової статті 4 Угоди про позику в частині термінів подання до МБРР інформації про досягнення показників.



## 2.2. Інші результати аудиту

<p>Ідентифіковані помилки</p>	<p>Аудитом, здійсненим у МОЗ, виявлено викривлення звітності, поданої до МБРР за 2022 рік, на загальну суму 712,62 тис. дол. США (повернені кошти), які призвели до викривлення змісту видатків, віднесених за частиною 1.2 Проєкту. Крім того, надходження цієї суми відображено в бухгалтерському обліку МОЗ у грудні 2022 року, а у системі МБРР Client Connection (банківська виписка з рахунку) – у січні 2023 року.</p> <p>Ідентифіковано помилки в бюджетній звітності за КПКВК 2301610 – <b>завищення сум за операціями Проєкту: 2021 рік – 32552,32 дол. США/924,7 тис. грн, 2022 рік – 813689,47 дол. США/28966,9 тис. гривень).</b></p> <p>Під час аудиту випадків нецільового використання коштів не встановлено.</p> <p>У ході аудиту відкориговано помилок на загальну суму 14128,2 тис. гривень. Не відкориговано на момент завершення аудиту помилок на загальну суму 29757,2 тис. гривень. Детальну інформацію щодо відкоригованих помилок наведено на стор. 46 цього Звіту, щодо невідкоригованих – на стор. 48.</p>
<p>Облікова політика та звітування</p>	<p>У 2020–2022 роках процедури організації <b>облікової політики МОЗ</b> (у т. ч. і Проєкту) визначалися <b>Положенням про облікову політику МОЗ</b> (ґрунтувалося на національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі та методичних рекомендаціях, відповідно до яких ведеться бухгалтерський облік і складається звітність) та <b>частиною третьою Посібника</b> (розділи 7 і 8 містять положення щодо <b>ведення загального обліку за Проєктом</b> (лише в ІСУД), <b>здійснення облікових записів, визначення сум касових видатків у валюті Позики залежно від курсу дол. США та рахунку, з якого відбулося використання коштів, і щодо звітування перед МБРР</b>). При цьому зазначено документи в частині операцій Проєкту є <b>недосконалими та неповними</b>, а практичне їх застосування здебільшого здійснювалося <b>неналежно, зокрема:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Положення про облікову політику МОЗ, яке з <b>2018 року за наявності підстав не переглядалося</b>, не містить <b>посилань на Посібник</b> і посібники інших проєктів МБРР, що реалізовувалися Міністерством за КПКВК 2301610.</li> </ul> <p><i>Довідково. З 2015 року і станом на 01.01.2023 за КПКВК 2301610 МОЗ реалізовувались п'ять проєктів МБРР (з 2015 року – Проєкт № 8475, з 2020 року – Проєкт, з 2021 року – проєкти № 9250 і № 9315, з 2022 року – Проєкт № 9369);</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ у Положенні про облікову політику МОЗ та Посібнику не <b>визначено елементів організації бухгалтерського обліку</b> (окремий наказ про організацію бухгалтерського обліку також <b>не затверджувався</b>, облік фактично вівся вручну та автоматизовано за меморіально-ордерною формою, визначеною Наказом № 755, із використанням 17 меморіальних ордерів), <b>порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат</b>, як це рекомендується пунктом 6</li> </ul>

	<p>Методичних рекомендацій № 11, що особливо актуально для розподілу транспортних послуг з доставки запасів, які придбавалися в межах Проекту для подальшого розподілу та безкоштовної передачі ЗОЗ, і вплинуло на стан ведення обліку в цій частині;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Робочий план субрахунків МОЗ</b> для ведення обліку операцій за проектами МБРР (у т. ч. і за Проектом) є <b>неповним і не адаптованим до комп'ютерної програми “МІА”</b>, придбаної у <b>2020 році</b> для ведення бухгалтерського обліку. Як наслідок, при здійсненні записів до меморіальних ордерів вручну і до комп'ютерної програми використовувалися <b>субрахунки, які цим планом не передбачалися</b>;</li> <li>✓ у частині третій Посібника <b>не розкрито деталей ведення загального обліку</b> за операціями Проекту, не включено <b>типової кореспонденції субрахунків</b> за операціями Проекту та кореспонденції <b>за нетиповими операціями</b> (зокрема зі сплати комісії за надання Позики, з повернення коштів тощо);</li> <li>✓ <b>недостатньо врегульовано питання документів</b> щодо Проекту, які надходять від виконавців та/або надавачів послуг, індивідуальних консультантів, що, зокрема, вплинуло на точність і своєчасність здійснення записів за Проектом, а також <b>використання форм первинних документів</b>, які не мають типових форм (зокрема розрахунку для реєстрації зобов'язань за договорами зі сплати ПДВ за митне оформлення). Крім того, <b>за належного врегулювання питань організації формування основних файлів</b> за Проектом для їх подальшого зберігання надані МОЗ до аудиту бухгалтерські документи (папки) за 2020–2022 роки щодо Проекту <b>не прошито</b>, не пронумеровано, реєстри бухгалтерського обліку, складені вручну, не відповідають реєстрам Комп'ютерної програми “МІА”, матеріали електронної переписки консультантів з представниками МБРР (містили дозволи, погодження, роз'яснення щодо реалізації Проекту тощо) не реєструвалися та не додавалися до документів Проекту. Отже, надалі є високий ризик їх втрати (зокрема в разі зміни консультантів цього Проекту, хакерських атак на їх електронні адреси тощо);</li> <li>✓ <b>не містили</b> деталей оприбуткування запасів за нетиповими господарськими операціями в частині уточнення їх вартості після поставки в повному обсязі в кількісному виразі, але на меншу суму, ніж передбачалося угодами (стосується повернутих сум).</li> </ul>
<p>Нормативна неврегульованість</p>	<p>Аудит <b>засвідчив окремі прогалини</b> в Посібнику, що регулює реалізацію Проекту, і технічні помилки, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>не визначено порядку формування планових показників</b>, наведених у звітності до МБРР (“заплановані за звітний квартал”, “заплановані за звітний рік” і “заплановані, накопичувальні з початку реалізації Проекту”, передбачені звітом про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорії витрат);</li> <li><b>не врегульовано процедур підписання МОЗ фінансової звітності до МБРР</b>. Відповідно до положень частини першої статті 11 Закону № 996 фінансова звітність має бути підписана керівником (власником) підприємства або уповноваженою особою у визначеному</li> </ul>

законодавством порядку і бухгалтером або особою, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства. Фактично звітність до МБРР за Проектом за усі звітні періоди підготовлено, підписано і надіслано МБРР засобами електронного зв'язку однією особою – консультантом з фінансового управління та використання коштів Проекту № 8475. Інформування щодо надання звітності здійснювалося консультантом у щомісячних звітах, які затверджуються Координатором Проекту;

**не відображено повної схеми руху коштів Позики з реалізації Проекту з урахуванням порядку звітування перед МБРР.** Наведена у додатку 1 до Посібника схема не враховувала коштів Позики, які зараховуються до **загального фонду** державного бюджету за результатами досягнення DLI, а також руху коштів спеціального фонду державного бюджету через рахунок відкритих асигнувань МОЗ за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету (транзитний рахунок Казначейства);

**нормативні терміни підготовки** (від формування до підписання) **заявок** на зняття коштів з рахунку Позики на рівні МОЗ **не визначено**, розділом 5.2 частини третьої Посібника встановлено **лише коло осіб, які їх готують** (консультанти ГВП з управління фінансами (спільно з фахівцями підрозділу бухгалтерського обліку та фінансово-економічного підрозділу МОЗ). При цьому терміни визначено для Мінфіну **пунктом 4.7 Договору** про безповоротну передачу: протягом **5 робочих днів з дня отримання** заявок за умови, що вони оформлені належним чином та відповідають вимогам МБРР і чинному законодавству, у разі незгоди Мінфін повідомляє МОЗ та повертає їх на доопрацювання);

**положення розділу 5.2 частини третьої Посібника** щодо процедур підписання заявок уповноваженими особами від Мінфіну та МОЗ **викладено некоректно** (замість підписання заявок за Позикою в тексті вказано Позику № 8475);

положення частини третьої Посібника щодо умов **поповнення Спеціального рахунку** в частині надання супроводжуючої документації до заявок є **суперечливими** (пунктом 4.2 передбачено подання заявок до МБРР без документів, пунктом 5.3.2 – аналогічні умови, але лише при **отриманні авансу вперше**, а пунктом 6.6 Посібника – надання до заявок видаткових відомостей (SOE), банківських виписок та інших документів на вимогу МБРР). Фактично підтвердні документи до жодної із заявок на поповнення Спеціального рахунку до МБРР **не надавалися**, але на вимогу Мінфіну до кожної з них для підписання надавався розрахунок **щодо обґрунтованості сум авансування**;

**у розділі 5.3.4.5 частини третьої Посібника** процедури оплати товарів із застосуванням акредитиву (просто спеціальне зобов'язання) відрізнялися від фактичного механізму проведення спеціального зобов'язання за договорами, укладеними з агенціями ООН (за його видами), який **застосовано при вибірці коштів Позики**. За поясненням

	<p>консультанта К., у роботі керувалися письмовими роз'ясненнями на її запити;</p> <p><b>у частині третій Посібника</b> йдеться про придбання основних засобів, їх передачу до об'єктів Проекту, при цьому <b>деталей придбання запасів не визначено.</b></p>
<p>Основні результати аудиту з підтвердження звітності до МБРР</p>	<p>Аудит засвідчив: щоквартальну звітність до МБРР (проміжні щоквартальні неперевірені аудиторами фінансові звіти і витратні відомості) за Проектом за 2020, 2021, 2022 роки, відповідальність за <b>складання якої несе МОЗ, подано загалом з дотриманням вимог і внутрішніх процедур МБРР</b> (за винятком окремих операцій 2022 року). Звітність, подана МБРР за 2020, 2021, 2022 роки, додається (додатки 3–7), крім звітності щодо рахунку МОЗ в Укрексімбанку в іноземній валюті, оскільки такий рахунок не відкривався і дані звітності мали нульові значення.</p> <p>Подання звітності <b>за кожним звітним кварталом у періодах</b>, які підлягали аудиту (за винятком 2020 року, подання звітності замість II кварталу розпочато з III кварталу), <b>здійснено з дотриманням термінів</b>, встановлених Угодою про позику (не пізніше ніж через 45 днів після завершення відповідного звітного періоду).</p> <p>Складання звітності МБРР здійснювалося на підставі загального обліку операцій за Проектом, який вівся індивідуальними консультантами. Під час аудиту виявлено <b>розбіжності</b> між даними загального та бухгалтерського обліку через несвоєчасне внесення записів до облікових реєстрів бухгалтерського обліку МОЗ.</p> <p>Звітність підготовлено за допомогою індивідуальних консультантів касовим методом <b>за усіма формами, наведеними у частині третій Посібника</b>, крім того, з II кварталу 2022 року звітування доповнено формою, що не передбачена Посібником і стосувалася залишку коштів на рахунку відкритих асигнувань МОЗ за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету в Казначействі “Рахунок відкритих асигнувань МОЗ у Казначействі, гривневий”. При цьому схема руху коштів за Проектом з часу його реалізації не змінювалася, а кошти на рахунку, як засвідчив аудит, обліковувались і раніше, хоча і в незначних сумах.</p> <p>Валютою звітності є долар США. Статті, включені до складу фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, оцінено з використанням функціональної валюти<sup>3</sup> Проекту (дол. США), яка найкраще відображає економічну сутність відповідних операцій, що стосуються Проекту.</p> <p>Облік коштів Позики в системі МБРР Client Connection запроваджено <b>за двома рахунками субпозики</b>, які відкриті згідно з напрямками Проекту (№ 91100 / 001 – за частинами 1.2, 2.2 і 4 з бюджетом 100 млн дол. США та № 91100 / 002 – за частиною 3 Проекту, 35 млн дол. США) і з яких відбулося пропорційне списання одноразової комісії за надання Позики. При цьому звітність до МБРР подається</p>

<sup>3</sup> Це основна валюта, якою МОЗ користується в межах Проекту.

узагальнено.

Зняття коштів визнано **джерелом фінансування Проєкту в день їх списання** з Рахунку Позики на підставі заявок. Кошти з Рахунку Позики (субпозик) використовувались у 2020–2022 роках із застосуванням **усіх методів зняття (вибірки) коштів, визначених Посібником** (відшкодування; прямі платежі; авансування на Спеціальний рахунок), а також **спеціального зобов'язання (за його видами)**, умови здійснення якого частково врегульовано в Посібнику.

Операції з використання коштів Проєкту, здійснені **в інших валютах**, перераховано в дол. США за **курсом обміну валют**. Ці курси в загальному обліку операцій Проєкту в частині сум, використаних із рахунків субпозик за прямими платежами та за досягнення DLI, наводилися у банківських виписках МБРР, а використаних з реєстраційного рахунку МОЗ – за курсом, який діяв на дату зняття сум зі Спеціального рахунку, як це і передбачено **положеннями розділу 7.2 частини третьої Посібника**.

Рахунковою палатою **отримано достатню впевненість**, що подані за 2020, 2021, 2022 роки звіти у всіх суттєвих аспектах достовірно відображають **джерела Проєкту**, але в частині напрямів використання коштів, визначених Угодою про позику, таку впевненість за окремими видатками **не отримано**.

Рахункова палата відмічає, що в період реалізації Проєкту тривала **військова агресія рф проти України**, яка стала підставою для введення в Україні з 24.02.2022 воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (із змінами). У зв'язку з цим існує **невизначеність** щодо здатності МОЗ і Проєкту продовжувати діяльність на безперервній основі. Фактів, які стали б наслідком таких подій при реалізації Проєкту, під час аудиту **не встановлено**.

Від початку реалізації Проєкту і станом на 31.12.2022, за даними звітів, поданих до МБРР і підтверджених під час аудиту, встановлено, що єдиним джерелом фінансування Проєкту були кошти Позики.

Загалом за Позикою знято (з урахуванням повернень) **104299895,45 дол. США**, у т. ч. 2020 року – **35458774,58 дол. США**, 2021 року – **24691843,88 дол. США**, 2022 року – **44149276,99 дол. США**. Із отриманих сум використано **104107223,28 дол. США**, у т. ч. 2020 року – **35458774,58 дол. США**, 2021 року – **24684990,82 дол. США**, 2022 року – **43963457,88 дол. США**.

Вибірка і використання коштів Проєкту характеризуються такими показниками:

➤ до загального фонду державного бюджету за результатами документального підтвердження досягнення показників, пов'язаних з вибіркою коштів Позики (DLI), та згідно з даними Казначейства, отриманими на запит Рахункової палати, **надійшло і використано загалом 48 млн дол. США**, у т. ч. за частиною 2.2 Проєкту – **33 млн дол. США** (2020 рік – 6,6 млн дол. США, 2021 рік –

	<p>19,4 млн дол. США, 2022 рік – 7 млн дол. США), частиною 3.2 Проекту – 15 млн дол. США (лише у 2020 році).</p> <p>Звітування щодо використаних цих сум Проекту стосувалося <b>Програми прийнятних витрат</b> і здійснювалося МОЗ на підставі щоквартальних звітів НСЗУ. МОЗ <b>не здійснювало</b> ведення бухгалтерського обліку за вказаними частинами Проекту, а звітність до МБРР складалася за даними реєстрів на зняття коштів з Рахунку Позики (рахунків субпозик) в частині операцій із відшкодування “Reimbursement”;</p> <p>➤ до спеціального фонду державного бюджету загалом з Рахунку Позики (рахунків субпозик) знято (вибрано) <b>56299895,45 дол. США</b>, з яких <b>використано</b> (залучено як кредитування) <b>56107223,28 дол. США</b>, у т. ч.:</p> <p><b>36882545,40 дол. США</b> – за частиною 1.2 Проекту у 2022 році на придбання медичного обладнання з витратними матеріалами для надання невідкладної і екстреної допомоги у лікарнях України пацієнтам, які постраждали внаслідок війни, яку розв’язала росія на території України, і пандемії COVID-19<sup>4</sup>;</p> <p><b>18752914,52 дол. США</b> – за частиною 3.1 Проекту на реалізацію заходів із запобігання, виявлення та реагування на загрозу, спричинену COVID-19, у 2020 році використано <b>13521274,58 дол. США</b>, у 2021 році – <b>5281843,88 дол. США</b> та у 2022 році повернено як невикористані <b>50203,94 дол. США</b>;</p> <p><b>134263,36 дол. США</b> – за частиною четвертою Проекту на оплату операційних витрат і консультаційних послуг (тренінгів, інформаційних компаній тощо) у 2021 році – <b>3146,94 дол. США</b>, у 2022 році – <b>131116,42 дол. США</b>;</p> <p><b>337500 дол. США</b> – у 2020 році на сплату одноразової комісії за надання Позики.</p> <p>Використання коштів спеціального фонду державного бюджету здійснювалося безпосередньо МОЗ (із рахунку Позики та реєстраційного рахунку, відкритого за КПКВК 2301610) на підставі положень Угоди про позику, Посібника та Листа з витрачання коштів, при цьому допущено деякі порушення і недоліки, <b>враховані при формуванні висновку за результатами аудиту</b>.</p> <p>Як зазначено у звіті про джерела Проекту та використання коштів, станом на <b>31.12.2020</b> на рахунках, відкритих для реалізації Проекту, не було залишків коштів, станом на <b>31.12.2021</b> залишки становили <b>6853,06 дол. США</b> (сума рахувалась на Спеціальному рахунку), станом на <b>31.12.2022</b> – <b>192672,17 дол. США</b>, у т. ч. <b>180200,07 дол. США</b> на Спеціальному рахунку та <b>12472,10 дол. США</b> на рахунку відкритих асигнувань МОЗ за КПКВК 2301610.</p> <p>Рахунковою палатою отримано достатню впевненість щодо залишків коштів, які обліковувалися на рахунках Проекту на вказані звітні дати <b>Виявлені помилки були несуттєвими і не вплинули на формування висновку за результатами аудиту, але потребують поліпшення</b></p>
--	---

<sup>4</sup> Зміст видатків змінено за погодженням з МБРР (лист від 15.03.2022).

**внутрішнього контролю за веденням обліку (за його видами).** Суми залишків у національній валюті при складанні звітності перераховувалися у валюту Проекту за курсом дол. США, який діяв на дату зняття коштів зі Спеціального рахунку, відхилень не виявлено.

Рахунковою палатою підтверджено видатки, зазначені у звіті про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за **Проектом і категорії витрат за 2020, 2021 роки**, але у 2022 році встановлено неточності. Так, за результатами звітування за III квартал 2022 року неправильно відображено видатки у сумі 2367,37 дол. США: у рядку “Інші консультанти (за потребою)” замість “Операційні кошти (включаючи меблі та обладнання для ГВП)”, коригування проведено в IV кварталі 2022 року.

При цьому у звіті за 2022 рік за період з 01.10.2022 по 31.12.2022 **некоректно відображено видатки за частиною 1.2 Проекту: 712620,53 дол. США**, які повернено Компанією “ВПП” на звернення МОЗ (лист від 21.10.2022 № 25/24628/2-22) за пошкоджений під час транспортування в Україну (на склад ДП “Укрвакцина”) товар (32 од. апаратів ультразвукової діагностики з урахуванням витрат постачальника на доставку і супутні послуги, придбані за договором від 31.03.2022 № DS-1.3/29 у компанії “GE Medical Systems SCS”), **замість напряму “1.3. Закупівля медичного обладнання GE” відображено за напрямом “1.11 Транспортні послуги для закуплених товарів”**.

За напрямом “1.3. Закупівля медичного обладнання GE” згідно із звітом **використано 18380463,00 дол. США, водночас фактична сума використаних коштів з урахуванням повернень становила 17667842,47 дол. США** (видатки завищено на 712620,53 дол. США). Відомості про пошкоджене медичне обладнання зафіксовано ДП “Укрвакцина” при прийнятті товару в актах невідповідності товару та таке обладнання не включалось до актів приймання товару, затверджених директором ДП “Укрвакцина”.

За напрямом “1.11. Транспортні послуги для закуплених товарів” видатки здійснено МОЗ за угодою від 15.04.2022 № DS-1.11/41 **Компанії “ВПП” у сумі 1445535,00 дол. США**. Операції, які вплинули на їх зміну, не здійснювалися. Водночас у звіті про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорією витрат **видатки вказано в сумі 732914,47 дол. США** (занижено на 712620,53 дол. США).

Незважаючи на наявність у МОЗ повідомлень про прийняття МБРР звітності за звітні квартали 2020, 2021, 2022 років без будь-яких зауважень до неї, Рахунковою палатою **не отримано достатньої впевненості** за деякими позиціями звітності, зокрема щодо:

планових показників звіту про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорії витрат через відсутність нормативного врегулювання цих питань та неотримання достатніх доказів з їх **коректності, логічності формування та об’єктивності** (у всіх звітах за 2022 рік є помилки у підрахунку

	<p>підсумків планових показників), що стало причиною відмови від підтвердження планових показників;</p> <p>правильності включення до звітності 2022 року операції на суму <b>712620,53 дол. США</b> з відновлення касових видатків за прямими платежами з Рахунку Позики, оскільки безпосереднє надходження цієї суми на рахунок коштів Позики відображено в банківській виписці за <b>січень 2023 року</b>;</p> <p>правильності заповнення показників звітності за операціями за Спеціальним рахунком та їх подальшого руху через рахунки Проекту, відкриті в Казначействі;</p> <p>повноти звітування перед МБРР за досягнення <b>окремих результативних показників Проекту</b>: DLR 3.2, DLI 6 (c), DLI 6 (d), DLI 7;</p> <p>належності видатків у сумі 64227,07 дол. США (у 2021 році операційні витрати – 1212,44 дол. США, у 2022 році консультативні послуги – 62446,11 дол. США і операційні витрати 568,52 дол. США) до таких, які безпосередньо стосуються Проекту (видатки за частиною четвертою Проекту), насамперед через неможливість розмежувати їх за джерелами здійснення.</p>
<p>Дотримання процедур зняття коштів з рахунку Позики</p>	<p>За Позикою впродовж 2020–2022 років у цілому підготовлено, підписано і подано через систему МБРР Client Connection <b>50 заявок із супровідними документами та/або витратними відомостями з підтвердними документами, які повністю задоволено МБРР</b>;</p> <p>усі заявки містили електронні підписи уповноважених осіб Мінфіну та МОЗ, яким у встановленому порядку надано <b>право їх підписання</b>;</p> <p><b>загальні терміни проходження заявок</b> від дати підписання МОЗ до погодження МБРР значно коливалися: за рахунком субпозики № 91100/001 – <b>від 2 до 17 робочих днів</b>, субпозики № 91100/002 – <b>від 2 до 44 робочих днів</b>, мали місце випадки недотримання Мінфіном встановлених термінів погодження заявок;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ методи зняття коштів з Рахунку Позики за роками значно відрізнялися. Крім того, у 2021–2022 роках проводилися нетипові операції з відновлення касових видатків (повернення):</li> <li>➤ у 2020 році (з грудня) подано та задоволено 3 заявки (<b>35121274,58 дол. США</b>) та сплачено одноразову комісію за надання Позики. Інформацію щодо операцій за Рахунком Позики у 2020 році наведено в додатку 8;</li> <li>➤ у 2021 році (із січня по грудень) – 8 заявок (24724396,20 дол. США, на рахунок повернулося 32552,32 дол. США (за частиною 3.1 Проекту). Інформацію щодо операцій за Рахунком Позики у 2021 році наведено в додатку 9;</li> <li>➤ у 2022 році (із січня по грудень) – 39 заявок (44962966,46 дол. США), повернено 763485,53 дол. США за частиною 1.2 та 50203,94 дол. США за частиною 3.1 Проекту. Інформацію щодо операцій за Рахунком Позики у 2022 році наведено в додатку 10.</li> </ul>



<p>Дотримання умов ведення Спеціального рахунку</p>	<p><b>МОЗ у 2021 році дотримано умови</b> щоквартального звітування, які визначені в Листі з витрачання коштів. Звітність щодо видатків, здійснених у IV кварталі 2021 року, подано у січні 2022 року. При цьому у <b>2022 році</b> звітність подавалася <b>несистемно</b>, зокрема за I квартал 2022 року не подано, а дані щодо використання коштів за цей період надано узагальнено при звітуванні за I півріччя 2022 року. Узагальнена інформація щодо руху коштів на Спеціальному рахунку та звітування щодо використаних сум наведена у додатках 11-12.</p> <p>Аудит засвідчив: у 2021 році на Спеціальний рахунок надійшло 10 тис. дол. США та через Мінфін перед МБРР відзвітовано за заявкою № 297 від 07.02.2022 з підтвердними документами про використання цих коштів на загальну суму 3146,94 дол. США (включала платежі, здійснені з реєстраційного рахунку МОЗ у період з 01.10.2021 по 31.12.2021); у 2022 році надійшло 1231 тис. дол. США, та відзвітовано за 2 заявками про 747868,13 дол. США (за період з 01.01.2022 по 30.06.2022 та з 01.10.2022 по 30.09.2022).</p> <p>Звітування щодо витрат, здійснених у період з 01.10.2022 по 31.12.2022 з реєстраційного рахунку МОЗ у сумі 288872,17 дол. США, проведено в січні 2023 року (заявка № 397, у складі якої видатки за частиною 1.2 Проекту становили 218354,73 дол. США та за частиною четвертою Проекту – 70517,44 дол. США).</p> <p>Порушень суми санкціонованого авансування Спеціального рахунку (визначена МБРР як 10 млн дол. США) при поданні заявок у 2021 та 2022 роках <b>не встановлено</b>. При цьому <b>Рахункова палата звернула увагу</b>, що подання до Мінфіну розрахунку, який обґрунтовував суми авансування, не дало змоги уникнути завищень при замовленні коштів (суми замовлялися понад реальну потребу, що призводило до їх накопичення на рахунку і унеможливило ефективне використання коштів):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ фактичне використання коштів за напрямами, отриманими за заявкою № 251, не збігалось із заявленою потребою. Із отриманих у квітні 2021 року 10000 дол. США станом на 31.12.2021 використано лише <b>31,5 відс.</b> (кошти, спрямовані на <b>закордонні</b> відрядження, використано на <b>місцеві</b> відрядження (1212,44 дол. США), а також на видатки, які <b>не заявлялися</b> (1934,49 дол. США на придбання канцтоварів та картриджів), решту 68,5 відс. не використано. Одна з причин зазначеного – запровадження карантинних обмежень у зв'язку з COVID-19;</li> <li>✓ при формуванні суми заявок з авансування для оплати за частиною 1.2 Проекту (ПДВ із ввезення медичного обладнання з витратними матеріалами на митну територію України (заявка № 342) і транспортних послуг з їх доставки по Україні (заявки №№ 373, 368, 386) у кожній із них <b>створено резерв коштів</b> (розмір коливався від 2,9 до 3,4 відс. потреби, тобто 12799,02, 11990,61, 9380,32 та 8191,11 дол. США відповідно) та <b>передбачалося повне залучення залишку коштів</b>, який рахувався на Спеціальному рахунку на дату формування відповідних заявок. При цьому залишок коштів на</li> </ul>
---	--

<p>Спеціальному рахунку з урахуванням знятих МОЗ коштів не зменшився, а навпаки збільшився з 6085,43 дол. США станом на 16.05.2022 – до 162200,07 дол. США станом на 31.12.2022. Ці кошти використано впродовж трьох місяців 2023 року.</p> <p><b>Рахункова палата акцентує увагу</b>, що зміст видаткових відомостей за окремими позиціями є некоректним та неповним: у відомостях, доданих до заявок №№ 370, 381, 397, суми, використані за частиною 1.2 Проекту на оплату ПДВ за митне оформлення (21494129,88 грн/664543,72 дол. США), відображено <b>як операційні видатки</b>, тобто некоректно, через технічну помилку. Крім того в платіжних дорученнях у призначенні платежу не вказано джерело фінансування видатків;</p> <p>встановлено <b>випадок</b> подання в пакеті підтвердних документів до заявки № 370 копії виписки з рахунку Казначейства за <b>28.07.2022</b> (стосувалася оплати ФОП Б послуг з прибирання приміщення за 01.2022 згідно з договором № 8 від 24.01.2022 та актом № 1 від 04.07.2022), <b>яка відрізнялася від оригіналу</b> в частині джерела фінансування (у копії вказано Позика, в оригіналі – Позика № 8475);</p> <p><b>не забезпечено повноти звітування</b> про використання коштів за Проектом у частині зазначення первинних документів, <b>які були підставою для здійснення видатків Проекту</b> (у позиції “примітка” вказувалися реквізити первинних документів (здебільшого рахунки), які не були <b>головною підставою</b> для безпосереднього використання коштів Проекту (у платіжних дорученнях у призначенні платежу вказувалися договори, акти про надані послуги, розрахунки тощо). При цьому не вказувалися дані щодо письмових дозволів МБРР, які за окремими операціями Проекту мали місце і стосувалися зміни джерела фінансування.</p> <p>За результатами аудиту також <b>не отримано достатньої впевненості</b> щодо проведених у 2021–2022 роках операційних видатків у загальній сумі 248173,44 грн (7192,4 дол. США), які включені до видаткових відомостей, безпосередньо пов’язані з реалізацією Проекту та виходять за межі визначення терміна “операційні витрати”. Зокрема, 45648,44 грн (1654,18 дол. США) – <b>видатки з відшкодування витрат на відрядження особам, які не входять до ГВП та не пов’язані безпосередньо з реалізацією Проекту</b>; 166400,00 грн (4550,35 дол. США) – з оплати за постачання примірників програмного продукту ZOOM; 36125,00 грн (987,87 дол. США) – з оплати засобів КЗІ (електронні ключі).</p> <p>Крім того, <b>встановлено випадки зміни джерела фінансування</b> (Позика та/або Позика № 8475) у різних документах, які були підставою для здійснення видатків на початковій і завершальній стадії операцій (видатки на відрядження та послуги з прибирання приміщень).</p> <p>Так, при відшкодуванні витрат на відрядження в сумі 28395,44 грн (1047,74 дол. США) у платіжних дорученнях вказано Проект як джерело фінансування, а наказами МОЗ від 27.07.2021 № 85-км, від 30.08.2021 №101-км, 10.11.2021 № 79-Адм визначено Проект № 8475; при</p>
---

	<p>відшкодуванні витрат на відрядження у сумі 4330,00 грн (164,7 дол. США) джерело фінансування згідно з наказом МОЗ від 06.09.2021 № 109-км – Проект, при цьому платіжним дорученням визначено Проект № 8475. Відповідно до договору від 24.01.2022 № 8 ФОП Б послуги з прибирання приміщень надавались у межах Проекту, а згідно з платіжними дорученнями від 06.07.2022 № 589 і від 08.07.2022 № 601 на суму 16632,00 грн (568,52 дол. США) – у межах Проекту № 8475.</p>
<p>Дотримання загальних процедур зняття коштів з рахунку Позики</p>	<p>Згідно з положеннями розділу II Листа з витрачання коштів <b>мінімальна вартість</b> заявок на відшкодування, здійснення прямих платежів та спеціального зобов'язання за Позикою в еквіваленті становить <b>1000000 дол. США</b>. Це обмеження згідно з пунктами 4.2 та 5.3.1 частини третьої Посібника для прямих платежів може бути змінено за погодженням зі Світовим банком.</p> <p>Упродовж реалізації Проекту встановлене обмеження МБРР не змінювалося, а у 2021–2022 роках за письмовими дозволами МБРР, наданими на звернення МОЗ, з рахунку Позики проведено 19 операцій у розмірі, меншому за нормативно встановлену мінімальну суму заявки (в т.ч. у 2021 році на підставі спецзобов'язання за заявкою № 255 UN знято 870 тис. дол. США, дозвіл МБРР надано 09.08.2021, у 2022 році – за 18 заявками на здійснення прямих платежів використано 5032518,08 дол. США. Суми коштів у заявках коливалися від 85492,12 дол. США (заявка № 356) до 811272,5 євро (865952,37 дол. США, заявка № 336), їх частка у загальній кількості таких заявок 2022 року становить 64 відсотки).</p> <p>Згода МБРР на проведення таких прямих платежів надавалася за кожною операцією індивідуально фінансовими аналітиками МБРР на звернення консультанта. Проведення прямих платежів обґрунтовувалися обмеженнями платежів у дол. США для нерезидентів <b>в іноземній валюті через місцевий рахунок</b>, встановленими у зв'язку із запровадженням воєнного стану.</p> <p>Разом з тим процедура погодження в частині умов та посадових осіб МБРР, які мають на це право, документами МБРР не визначено, матеріали електронної переписки не зареєстровані та не додані до документів Проекту. Крім того, як зазначалося, за Проектом рахунок в іноземній валюті в Україні для здійснення платежів у розмірі до 1 млн дол. США <b>не відкривався, при цьому звітність надавалася</b> (нульова), що свідчить про те, що обґрунтування, надіслане до МБРР, не відповідало дійсності.</p> <p>Згідно з нормативно-правовими актами, прийнятими/зміненими та/або доповненими і чинними в період запровадження воєнного стану в Україні з питань використання іноземної валюти (додаток 1 до постанови Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2022 року № 153, пункт 14 постанови НБУ від 24 лютого 2022 року № 18 “Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану”), встановлені заборони та обмеження не поширювалися на використання залучених державою кредитів (у т. ч. і на придбання медичного</p>

	обладнання). У результаті більша частина видатків за Проектом здійснена поза казначейським обслуговуванням.
Дотримання вимог щодо складання кошторису за КПКВК 2301610	<p><b>У день набрання чинності Угодою про позику (28.05.2020)</b> через відсутність призначень у кошторисі за КПКВК 2301610 на 2020 рік здійснено видатки щодо сплати комісії за надання Позики (337500 дол. США). Відповідні зміни в частині збільшення кошторисних призначень внесено згідно з довідкою про зміни до річного розпису від 02.12.2020 № 1369 на підставі Закону України від 03 листопада 2020 року № 946 “Про внесення змін до Закону України “Про Державний бюджет України на 2020 рік” щодо позик від міжнародних фінансових організацій на реалізацію окремих інвестиційних проектів”.</p> <p>Розрахунки до показників проекту кошторису на 2020, 2021, 2022 роки за КПКВК 2301610 МОЗ за участі консультантів Проекту <b>здійснено з недоліками:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- показники формувалися лише в розрізі проектів МБРР, які реалізовувались у складі бюджетної програми у відповідні роки, а детальні розрахунки, зокрема в розрізі частин Проекту щодо кількості товарів та послуг, їх вартості за одиницю, не склалися, що <b>не узгоджується з пунктом 29 Порядку</b> складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228, і ускладнило оцінку проведених на підставі цих розрахунків видатків;</li> <li>- обсяг коштів за Проектом відповідно до розрахунку до проекту кошторису на 2021 рік визначений у сумі 680917,5 тис. грн, на 2022 рік – 797131,7 тис. грн, що відповідно на 39271,3 тис. грн <b>перевищує обсяг</b>, визначений у додатку 8 до Закону України “Про Державний бюджет України на 2021 рік” та на 169785,5 тис. грн – обсяг, визначений у додатку 8 до Закону України “Про Державний бюджет України на 2022 рік”.</li> </ul> <p>Це свідчить про <b>недотримання МОЗ вимог пункту 3.2 Посібника</b>, яким передбачено, що при складанні кошторису витрат на наступний фінансовий рік реалізації Проекту консультант ГВП з управління фінансами (спільно з фахівцями фінансово-економічної служби, підрозділ бухгалтерського обліку МОЗ) обов’язково має визначити та врахувати всі очікувані витрати за відповідними кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ) залежно від категорії витрат та категорій Проекту.</p> <p>У результаті змін, внесених до показників річного розпису бюджету за КПКВК 2301610, сума видатків спеціального фонду державного бюджету на реалізацію Проекту у 2021 році зменшилася до 613033,4 тис. грн, що на 28609,8 тис. грн менше обсягу коштів, який заплановано залучити на реалізацію відповідно до додатка 8 до Закону України “Про Державний бюджет України на 2021 рік”.</p> <p>Так само сума видатків на реалізацію Проекту у 2022 році збільшилася до 637791,4 тис. грн, що на 10445,0 тис. грн перевищує обсяг коштів,</p>

	<p>який заплановано залучити на реалізацію відповідно до додатка 8 до Закону України “Про Державний бюджет України на 2022 рік”.</p> <p>При цьому Кабінетом Міністрів України рішення щодо внесення змін до розпису спеціального фонду Державного бюджету України з метою відображення очікуваних надходжень кредитів (позик), залучених державою від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проєктів, у вказаних роках не приймалися.</p> <p>Зазначене зумовлене реалізацією в межах КПКВК 2301610 декількох проєктів МБРР, що надає можливість у межах бюджетної програми використовувати кошти на реалізацію одних проєктів за рахунок коштів інших проєктів.</p>
Недоліки у веденні бухгалтерського обліку	<p>Аудит засвідчив, що через допущені МОЗ технічні помилки при розрахунку вартості одиниці медичного обладнання і витратних матеріалів викривлено зміст господарської операції, що призвело до <b>штучного завищення</b> в бухгалтерському обліку (бухгалтерська довідка за грудень 2022 року) обсягу доходів за Проєктом на суму 17133,25 дол. США/626538,97 грн, а також до інших некоректних операцій, проведених у бухгалтерському обліку. Зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>до завищення/заниження вартості медичного обладнання з витратними матеріалами, які придбано за договорами від 31.03.2022 № DS-1.3/29 і від 30.03.2022 № DS-1.2/27;</li> <li>завищення/заниження обсягів медичного обладнання з витратними матеріалами, які підлягають подальшому розподілу і переданню одержувачам;</li> <li>заниження суми позитивної різниці між вартістю на дату надходження і оприбуткування медичного обладнання з витратними матеріалами та на дату здійснення прямих платежів через зміну курсу валюти;</li> <li>завищення/заниження обсягів медичного обладнання з витратними матеріалами, які доставлені одержувачам, визначеним у наказах МОЗ про розподіл.</li> </ul> <p>Через відсутність на момент завершення аудиту наказів МОЗ про розподіл отриманого медичного обладнання з витратними матеріалами, у бухгалтерському обліку <b>безпідставно</b> відображена дебіторська заборгованість за операціями з внутрівідомчої передачі за договорами від 30.03.2022 № DS-1.2/27, від 30.03.2022 № DS-1.5/28, від 31.03.2022 № DS-1.3/29, від 02.04.2022 № DS-1.6/32, від 11.04.2022 № DS-1.10/38 на загальну суму 29092760,96 грн (без урахування завищення/заниження вартості товарно-матеріальних цінностей).</p> <p>Сума фактично перерахованих упродовж 2022 року коштів на рахунок Державної митної служби України для сплати мита і ПДВ на 26827,49 грн перевищує суму, яка підлягала сплаті за фактом ввезення медичного обладнання з витратними матеріалами на митну територію України, що призвело до завищення фактичних видатків МОЗ, віднесених на фінансовий результат.</p>

### 2.3. Перелік відкоригованих помилок

Відкориговані помилки		Здійснені коригування
сфера	опис помилки	
1	2	3
Запаси	У меморіальному ордері № 17-авт, що ведеться МОЗ в електронному вигляді в комп'ютерній програмі "МІА" за березень 2022 року, по дебету субрахунку 8113/1610/04 за угодою від 03.12.2020 № AF/UN-3.1/98 включено автоматично неідентифіковану суму списаних медичних виробів 63525,0 грн (не підтверджена первинними документами ДП "Укрвакцина", наявними в МОЗ і наданими для аудиту). Як наслідок, сума оборотів 47473330,26 грн за меморіальним ордером № 17-авт по дебету субрахунку 8113/1610/04 є недостовірною (завищено на 63525,0 гривні).	Згідно з бухгалтерською довідкою до меморіального ордера № 17-авт за березень 2023 року (підписана головним бухгалтером і виконавцем) у вказаному місяці до меморіального ордера № 17-авт внесено коригуючі записи шляхом зменшення суми 206782,10 грн на 63525,0 гривні. Зазначено, що цю технічну помилку виявлено під час опрацювання первинних документів – інформації про виконання державних програм, поставки в регіони та списання в регіонах лікарських засобів, медичних виробів, обладнання, закупленого за кошти державного бюджету, яку надає ДП "Укрвакцина", та відображення господарських операцій в обліку у березні 2022 року: списано з обліку товарно-матеріальних цінностей, що використані в регіонах, на 63525,0 грн більше.
Система обліку за договорами	МОЗ у листопаді-грудні 2022 року в бухгалтерському обліку своєчасно не відображено: господарських операцій щодо медичного обладнання з витратними матеріалами (згідно з розрахунком на 12241887,38 грн), які підлягають подальшому розподілу і переданню за актом приймання товару від 14.11.2022 № 24 СБО; дебіторської заборгованості (10818760,54 грн), яка виникла за операціями з внутрівідомчої передачі; доставленого в грудні 2022 року одержувачам, визначеним у наказі МОЗ від	Відповідно до бухгалтерської довідки до меморіального ордера № 17-авт за січень 2023 року (підписана головним бухгалтером МОЗ і виконавцем) під час опрацювання первинних документів, інформації про доставку одержувачам медичного обладнання і витратних матеріалів, які надає ДП "Укрвакцина", і відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку виявлено технічну помилку, допущену в листопаді 2022 року: не відображено внутрівідомчої передачі обладнання відповідно до розподілу, яке оприбутковано на підставі акта приймання товару від 14.11.2022 № 24 СБО за договором від 11.04.2022 № DS-1.10/38. Крім того, виявлено технічну помилку при списанні з

1	2	3
	<p>06 грудня 2022 року № 2202 (про розподіл товарно-матеріальних цінностей), медичного обладнання з витратними матеріалами на суму 14064715,14 гривні.</p>	<p>обліку поставленого медичного обладнання і витратних матеріалів одержувачам, яку допущено в грудні 2022 року за цим договором. Зважаючи на закритий бюджетний період, відображення господарських операцій здійснено в січні 2023 року. Бухгалтерський запис: внутрівідомча передача за КЕКВ 3110: дебет субрахунку 1815/1/1610/04 та кредит субрахунку 1311/1610/04 – 12241887,38 грн; дебет субрахунку 2711/1/1610/04 та кредит субрахунку 1815/1/1610/04 – 12241887,38 грн; доставка товару за КЕКВ 3110: дебет субрахунку 8113/1610/04 та кредит субрахунку 2711/1/1610/04 – 14064715,14 гривні. При цьому меморіальний ордер № 17-авт за січень 2023 року МОЗ до аудиту не надано.</p>

## 2.4. Перелік невідкоригованих помилок

Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
сфера	опис помилки	
1	2	
<b>Звітність до МБРР</b>		
Використання коштів	У звіті про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорії витрат, наданому МБРР станом на 31.12.2022, некоректно <b>відображено повернені кошти (712620,53 дол. США) за напрямками “1.3. Закупівля медичного обладнання GE” та “1.11. Транспортні послуги для закуплених товарів”.</b>	У звіті про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорією витрат, наданому МБРР, зменшити касові видатки за напрямом “1.3. Закупівля медичного обладнання GE” на суму 712620,53 дол. США з відповідним їх збільшенням за напрямом “1.11. Транспортні послуги для закуплених товарів”.
<b>Вся система обліку і звітності МОЗ</b>		
Розрахунки за товари, роботи і послуги, доходи від інших обмінних операцій	Завищена/занижена вартість медичного обладнання з витратними матеріалами, які придбано за договорами від 31.03.2022 № DS-1.3/29 і від 30.03.2022 № DS-1.2/27 при розрахунку вартості за одиницю (надмірне включення вартості супутніх послуг та послуг з доставки і кількості одиниць товару). Зазначене призвело до: - необгрунтованого збільшення в обліку доходів за іншими обмінними операціями Проекту (626538,97 грн/ 17133,25 дол. США); - завищення/заниження вартості медичного обладнання з витратними матеріалами, які підлягають подальшому розподілу і передання одержувачам; - завищення/заниження вартості медичного обладнання з витратними матеріалами, які доставлені одержувачам, визначеним у наказах МОЗ про розподіл; - заниження суми позитивної різниці між вартістю на дату надходження і оприбуткування медичного обладнання з	Потребують коригування дані бухгалтерського обліку МОЗ щодо: - вартості поставленого медичного обладнання з витратними матеріалами, що закуплені за договорами від 31.03.2022 № DS-1.3/29 (-501230,71 грн / -17133,25 дол. США) та від 30.03.2022 № DS-1.2/27 (+2073,54 грн); - доходів за іншими обмінними операціями (-626538,97 грн/- 17133,25 дол. США); - вартості медичного обладнання з витратними матеріалами, які підлягають подальшому розподілу і переданню (відповідно (-501230,71 грн) і +2073,54 грн); - збільшення суми позитивної різниці за договорами від 31.03.2022 № DS-1.3/29 і від 30.03.2022 № DS-1.2/27 (відповідно +125308,26 грн і +2073,54 грн); - договорів від 31.03.2022 № DS-1.3/29 і від 30.03.2022 № DS-1.2/27 у частині вартості медичного обладнання і витратних матеріалів, що доставлені одержувачам, визначеним у наказах МОЗ про розподіл (з урахуванням фактів заниження/завищення вартості товару за одиницю, виявлених під час аудиту).




1	2	3
	витратними матеріалами і на дату здійснення прямих платежів (у зв'язку зі зміною курсу валюти).	
	У бухгалтерському обліку дебіторська заборгованість за операціями з внутрівідомчої передачі (субрахунок 2711/1/1610/04) відображено безпідставно (до затвердження наказів МОЗ про розподіл) (договори від 30.03.2022 № DS-1.2/27, від 30.03.2022 № DS-1.5/28, від 31.03.2022 № DS-1.3/29, від 02.04.2022 № DS-1.6/32, від 11.04.2022 № DS-1.10/38).	Потребують коригування дані бухгалтерського обліку в частині суми дебіторської заборгованості за операціями внутрівідомчої передачі (29092760,96 грн та з урахуванням фактів заниження/завищення вартості товарно-матеріальних цінностей, виявлених під час аудиту).
	Невідображення у бухгалтерському обліку курсової різниці за операціями з повернення коштів на рахунок Позики, які відбулися 01.12.2021 і 22.06.2022.	Потребує коригування накопичуваний фінансовий результат виконання кошторису за операціями збільшення суми повернених коштів на 11116,65 гривні.
Розрахунки з бюджетом	Аудитом встановлено, що сума фактично перерахованих упродовж 2022 року коштів на рахунок Державної митної служби України для сплати мита і ПДВ на 26827,49 грн перевищує суму, яка підлягала сплаті за фактом ввезення медичного обладнання з витратними матеріалами на митну територію України, що призвело до завищення фактичних видатків МОЗ, віднесених на фінансовий результат.	Потребує коригування обсяг накопичувального фінансового результату МОЗ.



### 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ



#### 3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом


Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш суттєві з яких перелічено нижче.




Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
1	2	3	4	5
Не дотримано Положення № 88, Положення № 755, Положення про облікову політику МОЗ	Система обліку та звітування за Проектом	<p>Ведення операцій за Проектом за окремими ділянками бухгалтерського обліку <b>організовано неналежно та непрозоро</b>, зокрема:</p> <p>всупереч Порядку застосування плану рахунків та власного <b>Положення про облікову політику МОЗ</b> у Робочому плані субрахунків МОЗ <b>некоректно визначено субрахунки</b> для обліку коштів, доходів за обмінними операціями (бюджетних асигнувань, курсових різниць), іншої поточної дебіторської заборгованості, розрахунків з бюджетом (мити, ПДВ), розрахунків з постачальниками та підрядниками, матеріальних витрат, інших необоротних нематеріальних активів, активів для розподілу, передання, продажу, внутрішніх розрахунків;</p> <p><b>не виконувались норми пункту 3.4 Положення № 88</b> у частині дотримання термінів перенесення інформації з первинних документів до облікових реєстрів, що призвело до невідповідності даних бухгалтерського обліку даним звітності до МБРР та бюджетної звітності;</p> <p><b>не дотримано Положення № 755</b> у частині <b>ведення</b> накопичувальної відомості за розрахунками з дебіторами, яка складалася вручну (залишок на початок місяця відображено у позиції “обороты за місяць”, не вказувалися кредит субрахунків, суми у двох валютах та/або КЕКВ), накопичувальної</p>		Аудит проводиться вперше

1	2	3	4	5
		<p>відомості руху коштів на рахунках в установах банків (записи за усіма Позиками МБРР, які реалізовувалися за КПКВК 2301610, здійснювалися не в окремих меморіальних ордерах, а в одному узагальненому), <b>та здійснення контролю</b> за правильністю складання облікових реєстрів (майже у всіх ордерах за 2020–2022 роки не було відміток про їх перевірку).</p> <p>Ведення меморіального ордеру № 14-авт “Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду суб’єктів державного сектору” з надходження бюджетних асигнувань з Рахунку Позики відображалось з технічних причин лише у валютному еквіваленті.</p> <p>Записи за операціями з позабалансового обліку не здійснювалися. Так, 28.12.2022 здійснено оплату послуг за отримані 19.12.2022 примірники програмного продукту ZOOM на суму 166400,0 грн (4550,35 дол. США), які оприбутковано на позабалансовому субрахунку 013.04. При цьому меморіальний ордер № 16 “Накопичувальна відомість позабалансового обліку” за грудень 2022 року не складено і записи у книзі “Журнал-головна” не здійснено.</p>		
Не дотримано положення статті 9 Закону № 996		<p><b>Всупереч пункту 5 статті 9 Закону № 996</b> окремі господарські операції за Проектом, здійснені з Рахунку Позики, відображені в облікових реєстрах <b>не в тому періоді</b>, коли були здійснені. <b>Це призвело до подання на виконання</b> підпункту 12 пункту 3 Порядку № 1090 та пункту 13.6 Порядку № 1407 довідок про операції в іноземній валюті за операціями, які здійснюються поза казначейським обслуговуванням, <b>до фактичного відображення операцій в обліку.</b></p> <p>Так, операцію зі сплати 28.05.2020 комісії за надання Позики (337500 дол. США) у бухгалтерському обліку</p>		Аудит проводиться вперше

1	2	3	4	5
		<p>відображено <b>01.07.2020</b>, а довідка про операції в іноземній валюті подана в червні: операції за заявками № 255 U (870000,00 дол. США) та № 274 U (1400000,00 дол. США) відбулися відповідно 09.09.2021 і 20.09.2021 та включені до довідки про операції в іноземній валюті за вересень, але відображені в бухгалтерському обліку 14.12.2021.</p>		
<p>Порушення Порядку № 1090 (пункти 3 і 8)</p>		<p>У 2022 році МОЗ до щоквартальних зведених реєстрів планових зобов'язань за Проектом не включені видатки на суму 664543,72 дол. США (21494129,88 грн) з оплати мита і ПДВ для митного оформлення медичного обладнання і витратних матеріалів. У платіжних дорученнях для проведення цих платежів у позиції “призначення платежу” не вказано реквізитів Угоди про позику. До щоквартальних зведених реєстрів планових зобов'язань, узятих у національній та іноземній валюті, <b>не включено:</b> у 2021 році операційних витрат у сумі 3146,94 дол. США (у 2022 році обсяг їх касових видатків на 511,94 дол. США перевищує суми зареєстрованих планових зобов'язань); у 2022 році консультаційних послуг на суму 912473,80 грн/24952,39 дол. США (з 01.07.2022 по 31.12.2022). Крім того, реєстр планових зобов'язань за IV квартал 2020 року на суму 13521274,58 дол. США за частиною 3.1 Проекту МОЗ не складався і до Мінфіну не подавався.</p>		<p>Аудит проводиться вперше</p>
<p>Не дотримано положень Стандарту № 121 і Порядку застосування Плану рахунків</p>		<p>Неврахування положень Стандарту № 121 і Порядку застосування Плану рахунків при відображенні записів на взаємопов'язаних субрахунках бухгалтерського обліку призвело до завищення в обліку сум доходів, які надійшли за КЕКВ 3110, і заниження відповідно сум цільового фінансування та первісної вартості об'єкта основних засобів (у 2022 році 9487 грн (реєстраційний рахунок та</p>		<p>Аудит проводиться вперше</p>

1	2	3	4	5
Порушення умов договорів, укладених за Проектом		<p>1068993510,78 грн/35082443,87 дол. США)) (Рахунок Позики)</p> <p>За угодою від 15.04.2022 № DS-1.11/41 Компанією “ВПП” не дотримано термінів подання МОЗ звіту про її виконання. Під час аудиту в червні 2023 року МОЗ надіслало Компанії “ВПП” нагадування про необхідність подання такого звіту (після вирішення питання щодо утилізації 32 пошкоджених апаратів ультразвукової діагностики).</p> <p>За договором від 22.04.2022 № DS-1.12/42 звіти про надані логістичні послуги за травень-грудень 2022 року на загальну суму 12733,8 тис. грн подано ДП “Укрвакцина” до МОЗ з недотриманням встановленого терміну на 3–70 робочих днів.</p> <p>За договором від 13.10.2022 № DS-4.1.5/126 Тернопільським національним медичним університетом імені І. Я. Горбачевського МОЗ України до 13.12.2022 не подано звіту № 2 про проведення очних тренінгів для 20 інструкторів навчально-тренувальних відділів центрів екстреної медичної допомоги, а також методичних матеріалів для відпрацювання практичних навичок/компетенцій інструкторами під час проведення очного навчання для медичних працівників таких центрів.</p>		Аудит проводиться вперше
Порушення вимог Інструкції № 333 (неправильне застосування кодів економічної класифікації видатків)		<p><b>У порушення Інструкції № 333</b> касові видатки на придбання МОЗ за договором від 31.03.2022 № DS-1.3/29 витратних матеріалів <b>одноразового використання</b> (“Тель для використання з апаратом УЗД Aquasonic® 100 Ultrasound Transmission Gel в пляшках по 0,25 л”) на суму 8012268,82 грн (273877,84 дол. США) та за договором від 02.04.2022 № DS-1.6/32 виробів медичного призначення <b>одноразового використання</b> (“Витратні матеріали для приладу для реанімації: губний клапан”,</p>		Аудит проводиться вперше

1	2	3	4	5
		<p>“Витратні матеріали для приладу для реанімації: клапан пацієнта”, “Витратні матеріали для приладу для реанімації: перехідник видиху (OD 30 мм)”, “Витратні матеріали для приладу для реанімації: впускний клапан резервуара”) на суму 547581,0 грн здійснено за <b>КЕКВ 3110</b> “Придбання обладнання та предметів довгострокового використання” <b>замість КЕКВ 2220</b> “Медикаменти та перев’язувальні матеріали”. Порухення встановлених вимог щодо застосування бюджетної класифікації згідно з пунктом 31 статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.</p> <p>Крім того, видатки на відрядження посадових осіб МОЗ і підпорядкованих МОЗ ЗОЗ на суму 45648,44 грн (1654,18 дол. США) здійснено за КЕКВ 2240 “Оплата послуг (крім комунальних)” замість КЕКВ 2250 “Видатки на відрядження”. При цьому кошторисом на 2022 рік за КПКВК 2301610 (з урахуванням змін) видатки за КЕКВ 2250 взагалі не передбачені.</p>		
Порушення Положення про інвентаризацію № 879		<p><b>У порушення пункту 7.2 розділу III Положення № 879</b> матеріали інвентаризації сум дебіторської заборгованості, проведеної МОЗ перед складанням річної звітності у 2021–2022 роках, не підтверджені листами іноземних підприємств-дебіторів (до аудиту такі листи не надавалися).</p>		Аудит проводився вперше

	<b>Високий ризик</b> – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об’єкта контролю, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов’язані з недоліками внутрішнього контролю
	<b>Середній ризик</b> – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності
	<b>Низький ризик</b> – проблеми більш незначного характеру, для вирішення яких необхідні вдосконалення

### 3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
1	2	3	4
<b>Кабінету Міністрів України</b>			
Відсутні методичні рекомендації щодо порядку ведення обліку за операціями Проекту та звітування	Система обліку та звітування за Проектом	Доручити Мінфіну розробити спільно з виконавцями проєктів МБРР методичні рекомендації з ведення обліку і звітування за залученими позиками.	
Результативні показники Матриці складно вимірювати	ППВ за Проектом	У подальшому при укладанні з МБРР угод про позику, визначати показники Матриці, цільове значення яких можна виміряти і перевірити.	
<b>Об'єкту контролю</b>			
Окремі положення Посібника містять правові прогалини та некоректні	Система обліку та звітування за Проектом	Передбачити в Посібнику положення щодо порядку формування планових показників у звітності до МБРР, підписання звітності, застосування спеціальних зобов'язань ООН, подання заявок з авансування (в частині підтвердних документів).	МОЗ
Пакет форм звітності до МБРР є непостійним, окремі показники містять некоректні назви, які викривлюють їх сутність	Система обліку та звітування за Проектом	Ініціювати перед Мінфіном і МБРР перегляд звітних форм за Проектом та зміст їх показників з урахуванням фактичного стану справ.	МОЗ
Недотримання МОЗ положень підпункту 12 пункту третього Порядку № 1090 та пункту 13.6 Порядку № 1407 щодо надання за Проектом до Казначейства довідки про операції в іноземній валюті призвело до викривлення показників бюджетної звітності за КПКВК 2301610	Система обліку та звітування за Проектом	За валютними операціями, які здійснені поза казначейським обслуговуванням, подавати до Казначейства довідки відповідно до вимог підпункту 12 пункту третього Порядку № 1090 та пункту 13.6 Порядку № 1407 на підставі записів, внесених до бухгалтерського обліку. Вжити заходів щодо чіткого розподілу обов'язків за сферами обліку та поліпшити контроль за його веденням.	МОЗ

1	2	3	4
У МОЗ не сформовано цілісної системи внутрішнього контролю	Система внутрішнього контролю	Забезпечити імплементацію вимог Інструкції № 794 у діяльність МОЗ. При розробленні системи управління ризиками, зокрема в частині Проєкту, урахувати ризики, ідентифіковані під час аудиту.	МОЗ
Не дотримано положень частини третьої Посібника, статті 9 Закону № 996, Положення № 88	Система обліку та звітування за Проєктом	Посилити внутрішній контроль за: веденням загального та бухгалтерського обліку і формуванням бюджетної звітності (у т.ч. за операціями в іноземній валюті, які здійснені поза казначейським обслуговуванням); своєчасним відображенням у бухгалтерському обліку господарських операцій (зокрема передачі); здійсненням записів у бухгалтерському обліку, які підтверджено документально.	МОЗ
Положення про облікову політику МОЗ недосконале	Система обліку та звітування за Проєктом	Вдосконалити Положення про облікову політику МОЗ, передбачивши в ньому посилення на посібник із реалізації проєктів МБРР, привести Робочий план субрахунків МОЗ у відповідність до Порядку застосування Плану рахунків та обов'язково визначити в ньому субрахунки для кожного проєкту МБРР, що реалізується в складі бюджетної програми за КПКВК 2301610. Видати наказ про організацію бухгалтерського обліку, порядок обліку та розподілу транспортно-заготівельних витрат, розробити нетипову кореспонденцію субрахунків за операціями Проєкту, врегулювати питання документообігу (затвердити графік документообігу) та забезпечити реєстрацію всіх	МОЗ



1	2	3	4
		документів щодо Проєкту, у т. ч. дозволів МБРР, сформувані належним чином матеріали за 2020–2022 роки для архівного зберігання.	
Дані загального та бухгалтерського обліку не синхронізуються між собою	Система обліку та звітування за Проєктом	<p>Забезпечити синхронізацію загального та бухгалтерського обліку за Проєктом з метою забезпечення відповідності даних у них для подальшого використання при формуванні звітності.</p> <p>Вжити заходів щодо чіткого розподілу обов'язків за сферами обліку та поліпшити контроль за його веденням.</p> <p>Забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проєктом відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР із використанням ІСУД та/або окремого модуля в комп'ютерній програмі "МІА".</p>	МОЗ
Не дотримано процедур зняття коштів з Рахунку Позики	Кошти, розрахунки за товари і послуги	Дотримуватися при здійсненні прямих платежів та спеціальних зобов'язань вимог щодо мінімальної вартості заявки, визначених розділом 2 Листа з витрачання коштів	МОЗ
Не дотримано вимог бюджетного законодавства	Система обліку та звітування за Проєктом	Не допускати порушень вимог щодо застосування бюджетної класифікації, визначеної Інструкцією № 333; затвердження у кошторисі за КПКВК 2301610 сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями; а також порушень Правил № 1098; при складанні звітності (підстава – дані бухгалтерського обліку).	МОЗ

1	2	3	4
Недосконала Комп'ютерна програма "МІА"	Система обліку та звітування за Проектом	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації працівників МОЗ, які відповідають за ведення обліку та складання звітності, та організувати навчання щодо можливостей Комп'ютерної програми "МІА".	МОЗ
Не дотримано положення стандартів №№ 121, 123, 130 за операціями Проекту	Кошти, доходи за обмінними операціями, основні засоби, запаси	<p>Забезпечити визначення вартості матеріальних цінностей відповідно до вимог стандартів №№ 121 і 123 у частині включення до їх первісної вартості витрат на транспортування, страхування та сплату мита і ПДВ.</p> <p>За валютними операціями з повернення коштів визначити курсову різницю з урахуванням дати надходження коштів, як це передбачено вимогами Стандарту № 130, і здійснити відповідні записи в бухгалтерському обліку (за розрахунками на суму 11116,65 гривні).</p> <p>Забезпечити належний контроль за правильністю здійснення розрахунків вартості придбаного товару (за одиницю медичного обладнання з витратними матеріалами).</p>	МОЗ
Встановлено викривлення у даних бухгалтерського обліку	Розрахунки з постачальниками за товари, роботи і послуги; доходи за обмінними операціями; активи для розподілу та передачі; дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками; накопичувальний	Здійснити коригувальні записи та виправлення у даних бухгалтерського обліку з дотриманням вимог чинного законодавства	МОЗ

1	2	3	4
	фінансовий результат виконання кошторису		
Встановлено викривлення змісту звіту про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорії витрат за 2022 рік, поданого до МБРР	Система звітування перед МБРР	Здійснити коригування показників звіту про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорії витрат за 2022 рік з урахуванням проведеного фінансового аудиту.	МОЗ
Встановлено випадки некоректного формування видаткових відомостей (SOE)	Система звітування перед МБРР	Посилити контроль за складанням витратних відомостей і формуванням підтвердних документів до них. Спільно з Мінфіном визначити порядок заповнення позиції “примітка” у видатковій відомості з урахуванням фактичного стану справ.	МОЗ
Загальний облік операцій є недосконалим і неповним	Загальний облік операцій за Проектом	Покращити ведення загального обліку на всіх рівнях руху коштів Проекту із можливістю формування єдиного файлу касових видатків у валюті Позики та національній валюті (зокрема в розрізі категорій/частин Проекту, КЕКВ тощо)	МОЗ
Встановлено випадки необґрунтованого віднесення видатків за Проектом до операційних видатків, зважаючи на наявність погодження МБРР	Загальний облік операцій за Проектом	Забезпечити неухильне дотримання Угоди про позику при здійсненні операційних видатків.	МОЗ
Встановлено випадки недотримання умов договорів, укладених у межах Проекту	Розрахунки з постачальниками та підрядниками; консультаційні послуги	Забезпечити чітке розмежування обсягів наданих послуг у договорах з консультантами за проектами для здійснення їх оплати. МОЗ та індивідуальними консультантами дотримуватись умов укладених договорів щодо	МОЗ

1	2	3	4
		надання консультаційних послуг (у частині звітування, обліку робочого часу тощо).	
Встановлено випадки недотримання Порядку № 1090 у частині повноти формування реєстрів планових зобов'язань й платіжних доручень	Загальний облік операцій за Проектом	За операціями Проекту забезпечити повноту формування реєстру планових зобов'язань і змісту платіжних доручень із зазначенням у позиції “призначення платежу” назви Проекту.	МОЗ
Не забезпечено повноти звітування перед МБРР за результатами досягнення показників, пов'язаних із вибіркою коштів	Загальний фонд частин 2.2 і 3.2 Проекту	МОЗ спільно з НСЗУ вирішити питання надання структурним підрозділам МОЗ, які визначені відповідальними за виконання частин 2 і 3 Проекту, права доступу до знеособлених даних про пацієнтів, що містяться у ЕСОЗ, з метою проведення постійного моніторингу досягнення показників Матриці. При складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2308060 забезпечити дотримання Правил № 1098 і включити до підстав виконання програми Угоду про позику. Привести у відповідність вимоги Додаткової статті 4 Угоди про позику та Посібника (додаток 3 “Матриця результатів та моніторингу”) в частині термінів подання до МБРР інформації про досягнення показників. У подальшому при укладанні з МБРР угод про позику визначати показники матриці, цільове значення яких можна виміряти і перевірити.	МОЗ
Порушення у сфері закупівель за Проектом	Закупівля товарів, робіт і послуг	Відбір консультантів здійснювати з урахуванням встановлених кваліфікаційних вимог. Забезпечити дотримання погодження з МБРР специфікацій та технічних завдань відповідно до плану закупівель і вимог Посібника.	МОЗ

1	2	3	4
Порушення умов проведення інвентаризації дебіторської заборгованості перед складанням річної звітності	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	Під час проведення інвентаризації забезпечити підтвердження сум дебіторської заборгованості листами від іноземних підприємств-дебіторів.	МОЗ
Недоліки щодо внутрівідомчої передачі матеріальних цінностей, закуплених за Проектом	Активи до розподілу та передавання; дебіторська заборгованість за операціями з внутрівідомчої передачі	Вжити заходів щодо ефективного використання закупленого за кошти Проекту медичного обладнання. Доручити ДП “Укрвакцина” встановити причини невикористання лабораторними центрами медичних виробів у сумі 2892321,0 грн, термін придатності яких завершився.	МОЗ

#### 4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

<p><b>Що зроблено</b></p>	<p>Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати, відповідальний за здійснення аудиту, а також члени контрольної групи Рахункової палати зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог і планувати та проводити аудит, так, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова та бюджетна звітність не мають суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата провела процедури тестування щодо відповідності складання фінансової звітності, поданої до МБРР за Проектом, керівним положенням МБРР, Посібнику та Листу з витрачання коштів, а також відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій в повному обсязі та відповідно до положень нормативно-правових актів; здійснила оцінку принципів бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Процедури обрано на підставі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності до МБРР, спричинених помилками та нормативною неврегульованістю. В ході оцінки таких ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю МОЗ і правдивого розкриття інформації, що міститься у звітності, поданій МБРР, а також принципів ведення загального та бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Під час аудиту надіслано до Казначейства, АТ “Державний експортно-імпорتنний банк України”, ДП “Укрвакцина”, структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних державних адміністрацій, баз спеціального медичного постачання, ЗОЗ запити щодо надходження коштів, залишків на рахунках, передачі та використання матеріальних цінностей, закуплених у рамках Проекту.</p> <p>Крім того, неодноразово проводилися зустрічі члена Рахункової палати з керівництвом МОЗ.</p>
<p><b>Яким є стан здійснення аудиту</b></p>	<p>Аудит завершено 12 червня 2023 року згідно з Планом (програмою) фінансового аудиту проекту “Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”, що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку.</p>
<p><b>Мета аудиту</b></p>	<p>Перевірити, проаналізувати та оцінити повноту обліку, правильність ведення та достовірність фінансової звітності за Проектом, складеної згідно з концептуальними засадами спеціального призначення і поданої до МБРР за 2020, 2021, 2022 роки, а також чи надає така звітність в усіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд Проекту, його результати, рух коштів, чи підготовлена фінансова звітність відповідно до вимог МБРР.</p> <p>Перевірити, чи всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності МОЗ за Проектом, відповідають вимогам Угоди про позику, Листу з витрачання коштів, керівним документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР) та чи забезпечено цільове використання бюджетних коштів.</p>

<b>Предмет аудиту</b>	<p>Нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, що регулюють порядок отримання і використання коштів позики МБРР, призначених на реалізацію Проекту, листування щодо Проекту, договір про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України та МОЗ; кошти позики (кошти спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2301610) за 2020, 2021, 2022 роки; планові документи, якими врегульовано використання бюджетних коштів (бюджетні запити, розрахунки до них, паспорти бюджетної програми та звіти про їх виконання за відповідні роки) за КПКВК 2301610; фінансова звітність за Проектом за 2020, 2021, 2022 роки, складена відповідно до концептуальних засад спеціального призначення та подана до МБРР; бюджетна звітність за КПКВК 2301610; звітність за Проектом, що надається згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 1090 “Деякі питання виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію Проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку”; облікова політика МОЗ в частині питань, що стосуються Проекту; операції за рахунками Проекту; документи Проекту (бухгалтерські, платіжні, фінансові та інші документи, які підтверджують витрати); дані інформаційної системи управління документообігом Проекту; матеріали моніторингових місій МБРР щодо оцінки реалізації Проекту; дані інформаційної бази МБРР (вебсайт Client Connection); матеріальні цінності, придбані за рахунок коштів Проекту; плани закупівель за Проектом та зміни до них (у разі наявності), документація із закупівель, матеріали засідань групи координації Проекту та Комісії з відбору; договори, укладені в межах Проекту; реєстри бюджетних зобов’язань, реєстри бюджетних фінансових зобов’язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів за Проектом та документи, на підставі яких здійснено реєстрацію зазначених зобов’язань; документи, які підтверджують вибірку коштів позики з результатами досягнення показників, пов’язаних із програмою прийнятих витрат (КПКВК 2308060); книга “Журнал-головна” в частині рахунків бухгалтерського обліку, що стосуються Проекту; елементи автоматизації бухгалтерського обліку в частині питань, що стосуються Проекту; система внутрішнього контролю в частині питань, що стосуються Проекту; внутрішнє середовище (середовище контролю), тобто, існуючі в системі управління Проектом процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, правила та принципи управління людськими ресурсами тощо, які спрямовані на забезпечення реалізації Проекту з метою досягнення визначеної мети та цілей; інші бухгалтерські, статистичні, довідкові та звітні матеріали, які характеризують стан використання коштів за Проектом.</p>
<b>Початкові обмеження аудиту</b>	<p><b>часові:</b> з 28.05.2020 по 31.12.2020, з 01.01.2021 по 31.12.2021, з 01.01.2022 по 31.12.2022, окремі звітні та аналітичні дані за більш тривалий період (у разі потреби);</p>

	<p><b>територіальні:</b> м. Київ;</p> <p><b>воєнний стан:</b> аудит здійснюється з урахуванням вимог Закону України від 12 травня 2015 року № 389 “Про правовий режим воєнного стану”, Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (із змінами).</p>
<b>Обсяг коштів, охоплених аудитом</b>	<p>Касові видатки, здійснені МОЗ з метою реалізації частин 1.2, 3.1 і 4 Проекту, на сплату одноразової комісії за рахунок спеціального фонду державного бюджету у 2020 році становили 35458, 8 тис. дол. США, у 2021 році – 24685,0 тис. дол. США, у 2022 році – 43963,5 тис. дол. США) і включені до показників звітності до МБРР.</p> <p><b>Касові видатки за Проектом за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету становили:</b></p> <p><b>2020 рік – 391230,5 тис. грн;</b></p> <p><b>2021 рік – 145650,2 тис. грн;</b></p> <p><b>2022 рік – 1148421,4 тис. гривень.</b></p> <p>До загального фонду державного бюджету за результатами документального підтвердження досягнення показників, пов’язаних з вибіркою коштів Позики (DLI) за частинами 2.2 і 3.2 Проекту, за даними Казначейства, отриманими на запит Рахункової палати, надійшло і використано загалом 48000 тис. дол. США. Ці кошти включено до звітності до МБРР у частині надходжень і використання. Звітування щодо використаних сум за вказаними частинами Проекту стосується Програми прийнятних витрат і здійснюється МОЗ на підставі щоквартальних звітів НСЗУ. Аудиту підлягала вся звітність до МБРР, крім звітності щодо Програми прийнятних витрат. Це врегульовано в технічному завданні на проведення аудиту, яке погоджено з МБРР (лист вх. від 12.04.2023 № 528/05-1), загальною стратегією і визначеним предметом цього аудиту. Завданням аудиту щодо Програми прийнятних витрат визначено перевірку операцій з надходження коштів до загального фонду державного бюджету за Позикою, яка включала перевірку за даними Казначейства підтверджень надходження коштів на валютний рахунок Казначейства, відкритий у НБУ у дол. США, та подальшу їх конвертацію і перерахування на єдиний казначейський рахунок у гривні, а також зарахування таких коштів до загального фонду державного бюджету.</p>
<b>Період реалізації Проекту</b>	З 28.05.2020 по 31.03.2024.
<b>Мета Проекту</b>	Підвищення ефективності та якості медичних послуг, зокрема щодо неінфекційних захворювань, відповідно до реформ сектору охорони здоров’я та запобігання загрози, спричиненій COVID-19, її виявлення та відповідне реагування.
<b>Правова підстава</b>	Угода про позику, яка не підлягала ратифікації; Договір про безповоротну передачу коштів між Мінфіном та МОЗ стосовно використання коштів, наданих Україні МБРР від 10.06.2020 № 13010-05/100; Порядок № 1090, Посібник, керівні документи МБРР.

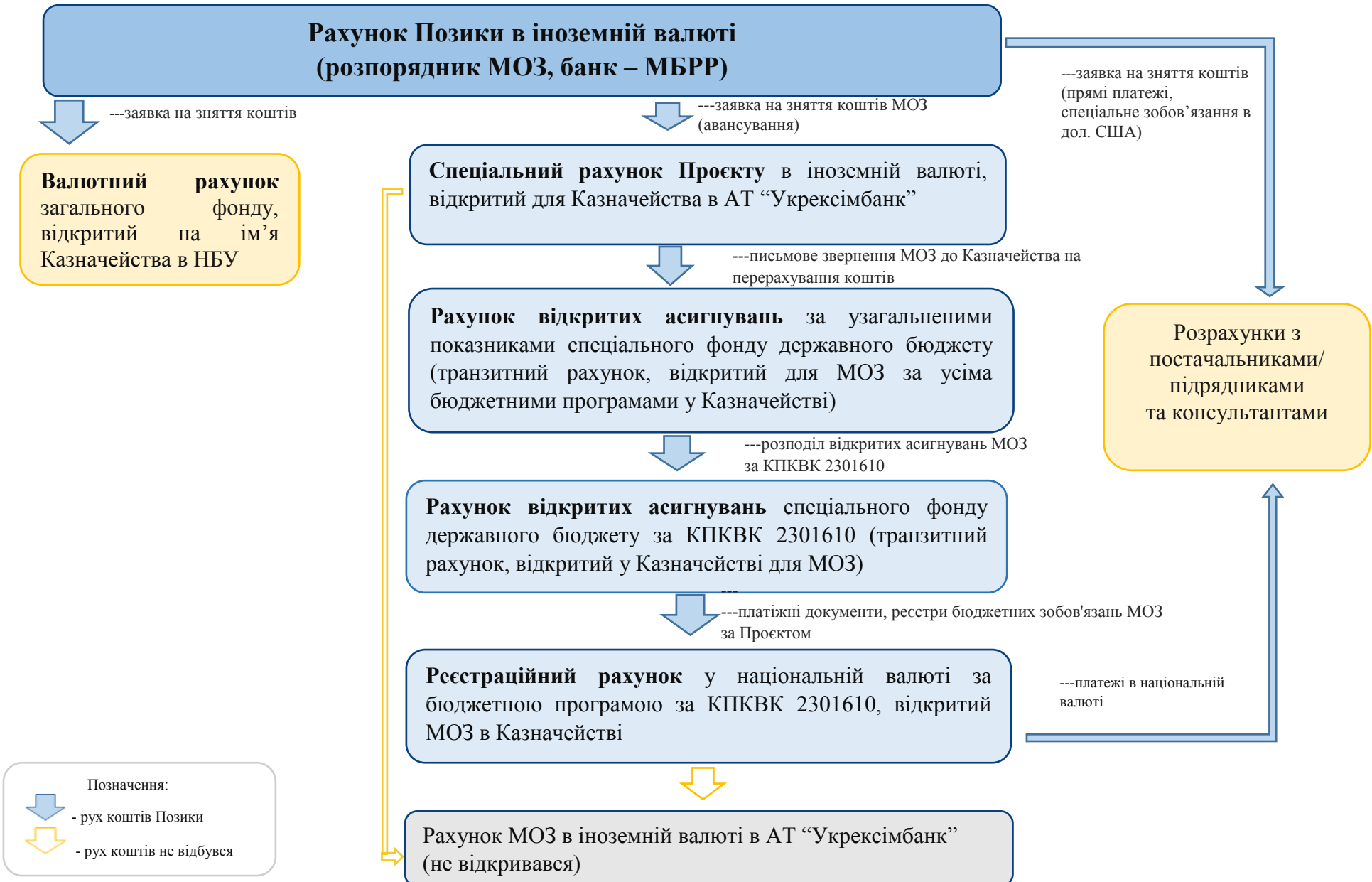


<b>Позичальник</b>	Згідно з Угодою про позику позичальником є Україна, представником позичальника – Міністр фінансів України.
<b>Відповідальний виконавець Проекту</b>	МОЗ (центральний орган в системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я, а також захисту населення від інфекційних хвороб, протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу та іншим соціально небезпечним захворюванням, попередження та профілактики неінфекційних захворювань).
<b>Беніфіціар</b>	МОЗ
<b>Сума Позики та умови її залучення</b>	Умови залучення Позики: період – <b>17 років</b> , пільговий період – 5,5 року, початкова одноразова комісія – <b>0,25 відс.</b> суми Позики. Кошти Позики доступні до <b>31.07.2024</b> . Дата погашення основної суми позики – щороку <b>15 лютого та 15 серпня: по 4,35 відс. з 15.02.2026 по 15.08.2036</b> , 4,3 відс. – <b>15 лютого 2037 року</b> .
<b>Стан залучення коштів та використання коштів Позик</b>	Загалом за <b>Позику</b> вибрано (знято з урахуванням повернень) <b>104299,9 тис. дол. США</b> , у т. ч. 2020 року – <b>35458,8 тис. дол. США</b> , 2021 року – <b>24691,8 тис. дол. США</b> , 2022 року – <b>44149,3 тис. дол. США</b> . Із отриманих сум загалом використано <b>104107,2 тис. дол. США</b> , у т. ч. 2020 рік – <b>35458,8 тис. дол. США</b> , 2021 рік – <b>24685,0 тис. дол. США</b> , 2022 рік – <b>4396,5 тис. дол. США</b> .
<b>Залишок коштів на рахунку Позики</b>	Станом на 31.12.2020 залишок коштів на рахунку Позики – <b>99541,2 тис. дол. США</b> , станом на 31.12.2021 – <b>74849,4 тис. дол. США</b> , станом на 31.12.2022 – <b>30700,1 тис. дол. США</b> .
<b>Залишок залучених, але невикористаних коштів Позики</b>	Станом на 31.12.2020 немає залишків коштів на рахунках, відкритих для реалізації Проекту, станом на 31.12.2021 – <b>6853,06 дол. США</b> , станом на 31.12.2022 – <b>192672,17 дол. США</b> .

Член Рахункової палати

Василь НЕВІДОМІЙ

## Схема руху коштів Позики та їх використання у складі бюджетної програми за КПКВК 2301610



**Інформація про виконання показників Матриці результатів та моніторингу Проєкту, пов'язаних з вибіркою коштів за 2020, 2021 і 2022 роки**

Назва показника (DLI, DLR)	Цільове значення/ кошти за досягнення цільового значення	Звітне значення/ кошти за досягнення цільового значення	Період досягнення цільового значення (рік)	Інформація про досягнення/ недосагнення цільового значення	Результати аудиту
1	2	3	4	5	6
DLI 1: Лікарні “спроможної мережі”, з якими НСЗУ уклала договори за принципом оплати на основі кількості пролікованих випадків порівняно з базовим рівнем 0 станом на 01.01.2020	210 лікарень/ 7,0 млн дол. США	215 лікарень/ 7,0 млн дол. США	2021	Досягнуто	Суттєвих недоліків не встановлено
DLI 2: Лікарні, які були перепрофільовані або об'єднані порівняно з базовим рівнем 0 станом на 01.01.2020	100 лікарень/ 20,0 млн дол. США*	100 лікарень/ 20,0 млн дол. США*	2020 – 33 2021 – 52 2022 – 15 Разом– 100 лікарень	Досягнуто	Суттєвих недоліків не встановлено
DLI 3: “НСЗУ здійснила моніторинг медичних закладів, з якими вона уклала договори, та розглянула медичні записи медичних закладів, з якими НСЗУ уклала договори”:					
DLR 3.1: НСЗУ розробила алгоритми виявлення аномалій, і ці алгоритми є прийнятними для Банку	Так/ 2,0 млн дол. США	Так/ 2,0 млн дол. США	2022	Досягнуто НСЗУ розроблено відповідні накази	Суттєвих недоліків не встановлено
DLR 3.2: Щонайменше 50 відсотків усіх медичних закладів, з якими НСЗУ уклала договір, із виявленими недоліками затвердили плани виправлення недоліків, якщо шахрайство було підтверджене НЗСУ до 31.12.2021	50 відс./ 2,0 млн дол. США	50 відс./ 2,0 млн дол. США	2022	Досягнуто НСЗУ проводила звіряння повноти та достовірності інформації, внесеної до звітів про медичні послуги протягом 2021 року, з інформацією, що міститься у ЕСОЗ, та надавала ЗОЗ переліки медичних записів, за якими було виявлено невідповідність. ЗОЗ проводився аналіз медичних записів і	Рахункова палата не змогла отримати достатньої впевненості щодо досягнення показника

1	2	3	4	5	6
				здійснювалося виправлення помилок (як самостійно так і на виконання вимог НСЗУ), про що НСЗУ повідомляла листами. Всього за квітень-грудень 2021 року із 73396564 перевірених електронних медичних записів виявлено 937012 медичних записів, у яких встановлено порушення у 1557 надавачів медичних послуг (1,3 відсотки).	
DLR 3.4: Здійснено моніторинг виконання планів виправлення недоліків, і НСЗУ та медичні заклади, з якими НСЗУ уклала договори, впровадили відповідні коригувальні заходи	Так/ 2,0 млн дол. США	–	–	Не досягнуто Термін звітування 2023 рік**	
<b>DLI 4: Відсоток пацієнтів з інсультом, які отримали належне лікування</b>					
DLR 4.1: Щонайменше 70 відсотків усіх пацієнтів з інсультом протягом шести (6) місяців поспіль були прийняті до лікарень, з якими НСЗУ уклала договори про надання медичної допомоги пацієнтам з інсультом	70 відс./ 2,0 млн дол. США	75,4 відс./ 2,0 млн дол. США	2021	Досягнуто Згідно з наданим до аудиту витягом із системи ЕСОЗ з вересня 2020 року по лютий 2021 року цільове значення показника виконано на рівні 75,4 відсотка	Рахункова палата не змогла отримати достатньої впевненості щодо досягнення показника
DLR 4.2: Щонайменше 15 відсоткам усіх правомірних пацієнтів з підтвердженим ішемічним інсультом та клінічними показами протягом дванадцяти місяців поспіль проведено внутрішньовенний тромболіз та/або механічне видалення тромбу	15 відс./ 2,0 млн дол. США	6,8 відс./ -		Не досягнуто Неможливість досягнення цільового значення показників DLR 4.2 і DLR 4.3 у розмірі 15 та 20 відс. внаслідок, зокрема, визначення МОЗ базового значення для цих показників на рівні 1,1 відс. (за даними 2019 року за погодженням з МБРР). За інформацією НСЗУ, в Україні цей показник становив у 2020 році –	

1	2	3	4	5	6
DLR 4.3: Щонайменше 20 відсоткам усіх правомірних пацієнтів з підтвердженим ішемічним інсультом та клінічними показами протягом дванадцяти місяців поспіль проведено внутрішньовенний тромболіз та/або механічне видалення тромбу	20 відс./ 2,0 млн дол. США	6,8 відс./ -		1,9 відс., у 2021 році – 5,4, у 2022 році – 6,8 відсотка)***	
DLI 5: Збільшення відсотка амбулаторних процедур та хірургічних операцій одного дня (порівняно з підтвердженим базовим рівнем), здійснених медичними закладами, з якими НСЗУ уклала договори:					
DLR 5.1: на 10 відс. більше від базового рівня	10 відс./ 3,0 млн дол. США	27 відс./-	-	Не досягнуто**** Станом на 31.12.2022 НСЗУ спільно з МОЗ і МБРР опрацьовуються варіанти щодо підтвердження понесених НСЗУ витрат для здійснення перерахування коштів до загального фонду державного бюджету	Через неможливість підтвердження правильності визначення базового показника за DLI 5 у зв'язку з відсутністю у відкритому доступі на вебсайті НСЗУ даних про кількість виконаних амбулаторних процедур та хірургічних операцій одного дня, Рахункова палата не змогла підтвердити кожний
DLR 5.2: на 20 відс. більше від базового рівня	20 відс./ 3,0 млн дол. США				

## Продовження додатка 2

1	2	3	4	5	6
					наступний показник, визначений як базовий
DLR 5.3: на 30 відс. більше від базового рівня	30 відс./ 3,0 млн дол. США			Не досягнуто	
DLI 6: Глобальний для DLI 1-5 Реформи охорони здоров'я рухаються вперед і є сталими*****					
а) Позичальник профінансував Програму медичних гарантій у розмірі не меншому, ніж виділений на Програму медичних гарантій і визначений у державному бюджеті за попередній фінансовий рік, за виключенням витрат на COVID-19	так	так	2020 2021 2022	Досягнуто	Суттєвих недоліків не встановлено
б) починаючи з 1 січня 2021 року, кількість штатних одиниць НСЗУ не може зменшуватися більше, ніж середнє зменшення штату держаних службовців, які відображено у щорічному Державному бюджеті Позичальника	так	так	2021 2022	Досягнуто Постановою № 85 гранична чисельність працівників апарату НСЗУ затверджена у кількості 1060 посад. З 01.01.2021 і на момент аудиту кількість штатних одиниць НСЗУ не зменшувалася.	Суттєвих недоліків не встановлено
с) НСЗУ підписала договори про надання медичної допомоги у випадках інсульту та кардіореанімаційної допомоги з тими лікарнями, які були включені в План спроможної мережі та які відповідають вимогам щодо надання такої допомоги, викладеним у специфікаціях для цих видів медичної допомоги, визначених НСЗУ;	так	так	2020 2021 2022	Досягнуто В звіті до МБРР за 2020 рік зазначено, що частина с) показника виконана, детальна інформація відсутня. НСЗУ підписала договори про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій за пакетом “Медична допомога при гострому мозковому інсульті” у 2021 році з 158 ЗОЗ та у 2022 році з 183 ЗОЗ, за пакетом “Медична допомога при гострому інфаркті міокарда” у 2021 році із 32 ЗОЗ та у 2022 році із 43 ЗОЗ, що входять до Переліку № 23.	Рахункова палата не змогла отримати достатньої впевненості щодо досягнення частини с) показника

1	2	3	4	5	6
d) Позичальник профінансував реконструкцію відділень екстреної медичної допомоги лише в тих лікарнях, які були включені у План спроможної мережі.	так	так	2020 2021 2022	Досягнуто Постановою № 612 Міністерству розвитку громад та територій України виділено кошти для реалізації проектів з реконструкції, капітального ремонту відділень екстреної медичної допомоги (ЕМД) в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах та здійснено реконструкцію, капітальний ремонт відділень ЕМД у 215 опорних закладах охорони здоров'я.*****	Через невнесення до звітів, що надсилаються МБРР, за 2020, 2021 і 2022 роки інформації про обсяги використаної субвенції та кількість лікарень, які її отримали, Рахункова палата не змогла отримати достатньої впевненості щодо досягнення частини d) показника
DLI 7: Кількість госпіталізованих випадків COVID-19, пролікованих відповідно до погодженого протоколу і профінансованих НСЗУ	10 000 осіб/ 10,0 млн дол. США	23 441 осіб/ 10,0 млн дол. США	2020	Досягнуто Відповідно до витягів із системи ЕСОЗ щодо медичної послуги “Стационарна медична допомога пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, яка надається окремими закладами охорони здоров'я протягом 2020 року” встановлено: за квітень-жовтень 2020 року кількість пацієнтів з коронавірусною хворобою (COVID-19),	Рахункова палата не змогла отримати достатньої впевненості щодо досягнення d) показника

1	2	3	4	5	6
				яким надано стаціонарну медичну допомогу, становила 135752 осіб, з них 23441 особи перебувала у відділенні/палаті інтенсивної терапії протягом звітного періоду.	
DLI 8: Кількість пацієнтів COVID-19 з ускладненнями, до яких було здійснено виїзди службою екстреної медичної допомоги відповідно до погодженого протоколу і профінансовані НСЗУ	12 500 осіб/ 5,0 млн дол. США	23 576 осіб/ 5,0 млн дол. США	2020	Досягнуто	Суттєвих недоліків не встановлено

\* 200,0 тис. дол. США на кожну перепрофільовану або об'єднану лікарню.

\*\* МБРР на звернення МОЗ у березні 2023 року щодо верифікації даних про досягнення запланованих показників підтвердження не надано. Причиною неможливості досягнення цільових значень цих показників є, зокрема, невідповідність змісту показників нормативним документам. У 2023 році МОЗ підготовлено проект постанови Кабінету Міністрів України “Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 р. № 410”, яким передбачено внесення змін у частині необхідності складання плану усунення виявлених порушень і плану заходів з удосконалення медичного обслуговування (редакцією постанови № 410 на передбачено). У 2023 році МОЗ листом від 10.05.2023 № 25/12390/2-23 звернулося до МЗС та Мінфіну з пропозицією погодити проект листа до МБРР щодо проведення реструктуризації Проекту, зокрема через неможливість досягнення цільових значень показників DLR 3.3 і DLR 3.4. МЗС у межах компетенції погоджено (лист від 26.05.2023 № 51/14-194/084-60747) внесення змін.

\*\*\* У 2023 році МОЗ зверталось до МЗС і Мінфіну (листи від 13.03.2023 № 25/6276/2-23 і від 10.05.2023 № 25/12390/2-23) з пропозицією погодити проект листа до МБРР щодо проведення реструктуризації Проекту, зокрема через неможливість досягнення цільових значень показників DLR 4.2 та DLR 4.3.

\*\*\*\* МБРР на звернення МОЗ у березні 2023 року верифікувати дані про досягнення запланованих показників DLR 5.1 і DLR 5.2 надано підтвердження від 28.04.2023 № 2023/04/27-02 збільшення на 27 відс. амбулаторних процедур та хірургічних операцій одного дня (порівняно з підтвердженим базовим рівнем). Сума зняття коштів – 6 млн дол. США.

\*\*\*\*\* МОЗ у 2023 році зверталось до Мінфіну і МЗС (листи від 13.03.2023 № 25/6276/2-23 і від 10.05.2023 № 25/12390/2-23) з пропозицією погодити проект листа до МБРР щодо проведення реструктуризації Проекту, зокрема запропоновано виключити з додаткової статті 4 показник DLI 6.

\*\*\*\*\* Розподіл субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах, затверджений Постановою № 612, на суму 1680000,0 тис. гривень. Відповідно до пункту 11 Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах, затверджених Постановою № 612, розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня подають щомісяця до 3 числа Мінрегіону та МОЗ інформацію про використання субвенції у розрізі об'єктів.



**Звітність за Проектом, подана до МБРР за 2020, 2021, 2022 роки.  
Звіт про джерела Проекту та використання коштів**

дол. США

Показники	2020 рік	Станом на 31.12.2020 (наростаючим підсумком)	2021 рік	Станом на 31.12.2021 (наростаючим підсумком)	2022 рік	Станом на 31.12.2022 (наростаючим підсумком)
<b>Залишки коштів при відкритті</b>						
Спеціальний рахунок Проекту (Казначейства в Укресімбанку), дол. США	0,00	0,00	0,00	0,00	6 853,06	0,00
Гривневий рахунок МОЗ у Казначействі	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Валютний банківський рахунок МОЗ (дол. США),	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Всього коштів при відкритті</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>6 853,06</b>	0,00
Джерела коштів			0			
МБРР	35 458 774,58	35 458 774,58	24 691 843,88	60 150 618,46	44 149 276,99	104 299 895,45
Інше	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Всього фінансування</b>	<b>35 458 774,58</b>	<b>35 458 774,58</b>	<b>24 691 843,88</b>	<b>60 150 618,46</b>	<b>44 149 276,99</b>	<b>104 299 895,45</b>
<b>Мінус: Витрати за частинами/категоріями</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
ЧАСТИНА 1.2. Покращення надання послуг на місцевому рівні	0,00	0,00	0,00	0,00	36 882 545,40	36 882 545,40
ПДР за частиною 2.2 Проекту	6 600 000,00	6 600 000,00	19 400 000,00	26 000 000,00	7 000 000,00	33 000 000,00
ЕЕР за частиною 3.2 Проекту	15 000 000,00	15 000 000,00	0,00	15 000 000,00	0,00	15 000 000,00
ЧАСТИНА 3.1. Заходи з реагування на надзвичайні ситуації COVID-19	13 521 274,58	13 521 274,58	5 281 843,88	18 803 118,46	-50 203,94	18 752 914,52
ЧАСТИНА 4. Підтримка реалізації Проекту та моніторинг та оцінка	0,00	0,00	3 146,94	3 146,94	131 116,42	134 263,36
Одноразова комісія за надання позики	337 500,00	337 500,00	0,00	337 500,00	0,00	337 500,00
<b>Всього витрат</b>	<b>35 458 774,58</b>	<b>35 458 774,58</b>	<b>24 684 990,82</b>	<b>60 143 765,40</b>	<b>43 963 457,88</b>	<b>104 107 223,28</b>
Курсові різниці	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Залишки коштів при закритті</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Спеціальний рахунок Проекту (Казначейства в Укресімбанку), дол. США	0,00	0,00	6 853,06	6 853,06	180 200,07	180 200,07
Гривневий рахунок МОЗ у Казначействі	0,00	0,00	0,00	0,00	12 472,10	12 472,10
Валютний банківський рахунок МОЗ (дол. США)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Всього коштів при закритті</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 853,06</b>	<b>6 853,06</b>	<b>192 672,17</b>	<b>192 672,17</b>

**Звітність за Проєктом, подана до МБРР за 2020, 2021, 2022 роки**  
**Звіт про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за**  
**Проєктом і категорії витрат**

дол. США

№ з/п	Показники	Касові видатки за Проєктом			
		2020 рік	2021 рік	2022 рік	станом на 31.12.2022 (наростаючим підсумком за 2020-2022 роки)
1	2	3	4	5	6
	ЧАСТИНА 1.2. Удосконалення надання послуг на місцевому рівні	0,00	0,00	36 882 545,40	36 882 545,40
1.1	Закупівля медичного обладнання Mindray	0,00	0,00	637 240,00	637 240,00
1.2	Закупівля медичного обладнання Penlon	0,00	0,00	1 511 050,00	1 511 050,00
1.3	Закупівля медичного обладнання GE	0,00	0,00	18 380 463,00	18 380 463,00
1.5	Закупівля медичного обладнання Masimo	0,00	0,00	505 995,50	505 995,50
1.6	Закупівля медичного обладнання Laerdal	0,00	0,00	1 303 345,00	1 303 345,00
1.7	Закупівля медичного обладнання Philips	0,00	0,00	2 883 857,75	2 883 857,75
1.8	Закупівля медичного обладнання Mindray	0,00	0,00	8 682 000,00	8 682 000,00
1.10	Закупівля медичного обладнання Hill-Rom	0,00	0,00	730 263,60	730 263,60
1.11	Транспортні послуги для закуплених товарів	0,00	0,00	732 914,47	732 914,47
1.12	Транспортні послуги по Україні заготовлених товарів	0,00	0,00	301 679,13	301 679,13
1.13	Закупівля систем внутрішньокісткового судинного доступу	0,00	0,00	549 193,23	549 193,23
1.14	Сплата ПДВ	0,00	0,00	664 543,72	664 543,72
	ЧАСТИНА 3.1. Заходи з реагування на надзвичайні ситуації COVID-19	13 521 274,58	5 281 843,88	-50 203,94	18 752 914,52
3.1	ЮНІСЕФ: Матеріали для підтримки заходів щодо COVID-19	13 521 274,58	0,00	-50 203,94	13 471 070,64
3.2	Швидкі діагностичні тести на основі антигену COVID-19	0,00	1 986 419,88	0,00	1 986 419,88
3.3	ВООЗ: Технічна допомога для подолання наслідків пандемії коронавірусу COVID-19	0,00	1 025 424,00	0,00	1 025 424,00

## Продовження додатка 4

1	2	3	4	5	6
3.4	ПРООН: Технічна допомога для подолання наслідків пандемії коронавірусу COVID-19	0,00	870 000,00	0,00	870 000,00
3.5	ЮНІСЕФ: Технічна допомога для подолання наслідків пандемії коронавірусу COVID-19	0,00	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
	ЧАСТИНА 4. Підтримка реалізації Проекту та моніторинг та оцінка	0,00	3 146,94	131 116,42	134 263,36
	ЧАСТИНА 4.1	0,00	0,00	52 158,38	52 158,38
4.1.5	Тренінги для персоналу системи екстреної медичної допомоги	0,00	0,00	52 158,38	52 158,38
	ЧАСТИНА 4.2	0,00	3 146,94	78 958,04	82 104,98
4.2.2	Фінансовий менеджер	0,00	0,00	5 761,90	5 761,90
4.2.3	Консультант із закупівель	0,00	0,00	5 714,29	5 714,29
4.2.5	Консультант з розвитку та підтримки медичної інфраструктури	0,00	0,00	12 738,10	12 738,10
4.2.6	Екологічний та соціальний консультант	0,00	0,00	4 400,00	4 400,00
4.2.7	Консультант з моніторингу, оцінки та інституційної спроможності	0,00	0,00	7 500,00	7 500,00
4.2.8	Консультант з комунікаційної підтримки реформ	0,00	0,00	6 931,82	6 931,82
4.2.10	Консультант з розвитку потенціалу	0,00	0,00	7 500,00	7 500,00
4.2.11	Консультант з технічного забезпечення комунікаційного забезпечення реформ	0,00	0,00	5 400,00	5 400,00
4.2.12	Бухгалтер-консультант	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00
4.2.13	Консультант з юридичних питань	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00
	Інші консультанти (за запитом)	0,00	0,00	2 367,37	2 367,37
	Операційні витрати (включаючи меблі та обладнання для PIU)	0,00	3 146,94	14 144,56	17 291,50
	ПЕП за частиною 2.2 Проекту	6 600 000,00	19 400 000,00	7 000 000,00	33 000 000,00
4.2.1	ПЕП за частиною 3.2 Проекту	15 000 000,00	0,00	0,00	15 000 000,00
4.2.2	Одноразова комісія	337 500,00	0,00	0,00	337 500,00
4.2.3	<b>Загальні витрати Проекту</b>	<b>35 458 774,58</b>	<b>24 684 990,82</b>	<b>43 963 457,88</b>	<b>104 107 223,28</b>

**Звітність за Проектом, подана МБРР за 2020, 2021, 2022 роки.  
Звіт щодо Спеціального рахунку**

дол. США

<b>Показники</b>	<b>2020 рік</b>	<b>2021 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Початковий баланс 01.01.	0,00	0,00	6853,06
Аванс МБРР протягом періоду	0,00	10000,00	1231000,00
Сума допустимих витрат, сплачених протягом поточного періоду	0,00	3146,94	1057652,99
Повернення до МБРР з рахунку протягом звітного періоду	0,00	0,00	0,00
Зароблені відсотки	0,00	0,00	0,00
Банківські комісії	0,00	0,00	0,00
Розбіжності, що виникають у звітному періоді	0,00	0,00	0,00
Кошти, перераховані на казначейський рахунок	0,00	0,00	0,00
Розраховане кінцеве сальдо	0,00	6853,06	180200,07
Кінцевий баланс станом на 31 грудня	0,00	6853,06	180200,07

**Звітність за Проектом, подана МБРР за 2022 рік.  
Звіт щодо рахунку відкритих асигнувань МОЗ в Казначействі  
(транзитний рахунок)\***

<b>Показники</b>	<b>2022 рік (дол. США)</b>
Залишок при відкритті на початок звітної дати	0,00
Накопичувальна не пояснена різниця	0,00
Аванс протягом періоду зі Спеціального рахунку	1056885,36
Аванс протягом періоду зі Спеціального рахунку (за даними аудиту)	1056885,36
Сума прийнятних витрат, сплачених протягом періоду	1056885,36
Різниці, що виникають у звітному періоді (які будуть пояснені)	0,00
Підрахований залишок при закритті на казначейському рахунку	0,00
Залишок при закритті на казначейському рахунку на кінець звітного періоду, перенесений на наступний період (відповідно до виписок Казначейства)	0,00

\* Подання розпочато з II кварталу 2022 року

Додаток 7  
до Звіту

**Звітність до МБРР, надана за Проектом за 2020, 2021, 2022 роки.  
Звіт щодо рахунку МОЗ в Казначействі**

дол. США

<b>Показники</b>	<b>2020 рік</b>	<b>2021 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Залишок при відкритті на початок звітної дати	0	0,00	0,00
Накопичувальна не пояснена різниця	0	0,00	0,00
Аванс протягом періоду зі Спеціального рахунку	0	3146,94	1057652,99
Сума прийнятних витрат, сплачених протягом періоду	0	3146,94	1045180,89
Різниці, що виникають у звітному періоді (які будуть пояснені)	0	0,00	0,00
Сума переказів на банківський рахунок	0	0,00	0,00
Підрахований залишок при закритті на казначейському рахунку	0	0,00	12472,10

## Інформація щодо операцій, здійснених за Рахунком Позики у 2020 році

дол.США

Номер заявки	Категорія	частина	Дата зняття	Метод вибірки коштів	Сума операції				
					валюта операції	сума	у валюті Позики (дол.США)	у т. ч. рахунок субпозики	
								91100/001	91100/002
	6	комісія	28.05.2020		дол. США	337 500,00	337 500,00	250 000,00	87 500,00
200	3	3.2.	11.12.2020	Відшкодування*	дол. США	15 000 000,00	15 000 000,00	0,00	15 000 000,00
231	2	2.2.	17.12.2020	Відшкодування*	дол. США	6 600 000,00	6 600 000,00	6 600 000,00	0,00
230	4	3.1.	30.12.2020	Відкриття спеціального зобов'язання	дол. США	13 521 274,58	13 521 274,58	0,00	13 521 274,58
Всього	у т. ч.						35 458 774,58	6 850 000,00	28 608 774,58
з них за заявками							35 121 274,58	6 600 000,00	28 521 274,58
Всього		за категоріями Проекту		за частинами Проекту					
		категорія 1	частина 1.2.			0,00	0,00	0,00	
		категорія 2	частина 2.2.			6600000,00	6600000,00	0,00	
		категорія 3	частина 3.2.			15000000,00	0,00	15000000,00	
		категорія 4	частина 3.1.			13521274,58	0,00	13521274,58	
		категорія 5	частина 4			0,00	0,00	0,00	
		категорія 6	комісія			337500,00	250000,00	87500,00	
Всього							35458774,58	6850000,00	28608774,58

\* Перерахування до загального фонду державного бюджету

## Інформація щодо операцій, здійснених за Рахунок Позики у 2021 році

дол. США

Номер заявки	Категорія	Частина	Дата зняття	Метод вибірки коштів	Сума операції				
					валюта операції	сума	у валюті Позики (дол.США)	у т. ч. рахунок субпозики	
								91100/001	91100/002
232	4	3.1.	07.01.2021	Відкриття спеціального зобов'язання	USD	2 018 972,20	2 018 972,20	0,00	2 018 972,20
251	5	4	21.04.2021	Поповнення Спеціального рахунку	USD	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0
259	2	2.2.	18.05.2021	Відшкодування*	USD	3 600 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00	0
273	2	2.2.	20.08.2021	Відшкодування*	USD	8 800 000,00	8 800 000,00	8 800 000,00	0
255UN	4	3.1.	09.09.2021	Прямий платіж	USD	870 000,00	870 000,00	0,00	870 000,00
274UN	4	3.1.	20.09.2021	Прямий платіж	USD	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00
	4	3.1.	01.12.2021	Повернення	USD	-32 552,32	-32 552,32		-32 552,32
279UN	4	3.1.	14.12.2021	Прямий платіж	USD	1 025 424,00	1 025 424,00	0,00	1 025 424,00
293	2	2.2.	16.12.2021	Відшкодування*	USD	7 000 000,00	7 000 000,00	7 000 000,00	0
Всього	у т. ч.						24 691 843,88	19 410 000,00	5 281 843,88
	з них за заявками						24 724 396,20	19 410 000,00	5 314 396,20
у т. ч.	за категоріями Проекту		за частинами Проекту						
		категорія 1	частина 1.2.			0,00	0,00	0,00	
		категорія 2	частина 2.2.			19 400 000,00	19 400 000,00		
		категорія 3	частина 3.2.			0,00	0,00	0,00	
		категорія 4	частина 3.1.			5 281 843,88	0,00	5 281 843,88	
		категорія 5	частина 4			10 000,00	10 000,00	0,00	
		категорія 6	комісія			0,00	0,00	0,00	
Всього							24 691 843,88	19 410 000,00	5 281 843,88

\*Перерахування до загального фонду державного бюджету



## Інформація щодо операцій, здійснених за Рахунком Позики у 2022 році

Номер заявки	Категорія	Частина	Дата зняття	Метод вибірки коштів	Сума операції				
					валюта операції	сума	у валюті Позики (дол. США)	у т. ч. рахунок субпозики	
								91100/001	91100/002
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
330	2	2.2.	13.04.2022	Відшкодування (перерахування до загального фонду державного бюджету)	USD	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	
331	1	1.2.	20.04.2022	Прямий платіж	USD	5 514 138,90	5 514 138,90	5 514 138,90	
332	1	1.2.	26.04.2022	Прямий платіж	USD	151 798,80	151 798,80	151 798,80	
333	1	1.2.	05.05.2022	Прямий платіж	USD	50 865,00	50 865,00	50 865,00	
334	1	1.2.	26.04.2022	Прямий платіж	USD	219 569,94	219 569,94	219 569,94	
335	1	1.2.	26.04.2022	Прямий платіж	USD	382 344,00	382 344,00	382 344,00	
336	1	1.2.	28.04.2022	Прямий платіж	EUR	811 272,60	865 952,37	865 952,37	
337	1	1.2.	06.06.2022	Прямий платіж	USD	1 173 545,00	1 173 545,00	1 173 545,00	
338	1	1.2.	24.05.2022	Прямий платіж	USD	208 320,00	208 320,00	208 320,00	
339	1	1.2.	05.05.2022	Прямий платіж	USD	5 209 200,00	5 209 200,00	5 209 200,00	
340UN	1	1.2.	29.04.2022	Прямий платіж	USD	1 445 535,00	1 445 535,00	1 445 535,00	
342	1	1.2.	16.05.2022	Поповнення Спеціального рахунку	USD	385 000,00	385 000,00	385 000,00	
343	1	1.2.	27.05.2022	Прямий платіж	EUR	1 892 969,40	2 017 905,38	2 017 905,38	
344	1	1.2.	24.05.2022	Прямий платіж	USD	354 196,70	354 196,70	354 196,70	
346	1	1.2.	06.06.2022	Прямий платіж	USD	3 059 981,71	3 059 981,71	3 059 981,71	
347	1	1.2.	24.05.2022	Прямий платіж	USD	254 896,00	254 896,00	254 896,00	
349	1	1.2.	06.06.2022	Прямий платіж	USD	308 600,00	308 600,00	308 600,00	
351	1	1.2.	06.06.2022	Прямий платіж	USD	172 170,00	172 170,00	172 170,00	
352	1	1.2.	22.06.2022	Поповнення Спеціального рахунку	USD	373 000,00	373 000,00	373 000,00	
			22.06.2022	Повернення	USD	-50 203,94	-50 203,94		-50203,94
356	1	1.2.	22.06.2022	Прямий платіж	USD	85 492,12	85 492,12	85 492,12	
357	1	1.2.	13.06.2022	Прямий платіж	USD	3 472 800,00	3 472 800,00	3 472 800,00	
358	1	1.2.	24.06.2022	Прямий платіж	USD	4 001 698,80	4 001 698,80	4 001 698,80	
359	1	1.2.	24.06.2022	Прямий платіж	USD	354 780,00	354 780,00	354 780,00	
360	1	1.2.	24.06.2022	Прямий платіж	USD	467 180,00	467 180,00	467 180,00	
361	1	2.2.	24.06.2022	Відшкодування, перерахування до загального фонду держбюджету	USD	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	
362	1	1.2.	30.06.2022	Прямий платіж	USD	1 501 823,94	1 501 823,94	1 501 823,94	
363	1	1.2.	14.07.2022	Прямий платіж	USD	191 356,90	191 356,90	191 356,90	
364	1	1.2.	29.09.2022	Прямий платіж	USD	129 800,00	129 800,00	129 800,00	
365	1	1.2.	29.07.2022	Прямий платіж	USD	1 435 786,27	1 435 786,27	1 435 786,27	
366	1	1.2.	17.08.2022	Прямий платіж	USD	233 844,64	233 844,64	233 844,64	
367	1	1.2.	17.08.2022	Прямий платіж	USD	2 867 033,38	2 867 033,38	2 867 033,38	
368	1	1.2.	07.09.2022	Поповнення Спеціального рахунку	USD	255 000,00	255 000,00	255 000,00	
384	1	1.2.	08.12.2022	Прямий платіж	EUR	522 300,00	549 193,23	549 193,23	
386	1	1.2.	13.12.2022	Поповнення Спеціального рахунку	USD	200 000,00	200 000,00	200 000,00	
387	1	1.2.	30.12.2022	Прямий платіж	грн	1 899 738,77	52 158,38	52 158,38	
392	5	4	21.12.2022	Поповнення Спеціального рахунку	USD	18 000,00	18 000,00	18 000,00	

## Продовження додатка 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	1	1.2.	05.12.2022	Повернення			-50 865,00	-50 865,00	0
	1	1.2.	22.12.2022	Повернення	USD	-712 620,53	-712 620,53	-712 620,53	
Всього	у т. ч.						44 149 276,99	44 199 480,93	-50 203,94
	з них за заявками						44 962 966,46	44 962 966,46	0,00
	у т. ч.	за категоріями		за частинами					
		категорія 1		частина 1.2.			37 181 480,93	37 181 480,93	0,00
		категорія 2		частина 2.2.			7 000 000,00	7 000 000,00	
		категорія 3		частина 3.2.			-50 203,94	0,00	-50 203,94
		категорія 4		частина 3.1.			0,00	0,00	0,00
		категорія 5		частина 4			18 000,00	18 000,00	0,00
		категорія 6		комісія			0,00	0,00	0,00
Всього							44 149 276,99	44 199 480,93	-50 203,94

## Дані про рух коштів на Спеціальному рахунку з 01.01.2021 по 31.12.2022

Період	Спеціальний рахунок						Залишок коштів на кінець звітного періоду	
	надійшло з Рахунку Позики рахунок субпозики № 91100/001)		вибуло (перераховано на рахунок відкритих асигнувань за узагальненими показниками в Казначействі)				сума	
	дата	дол. США	дата	дол. США	курс	грн	дол. США	грн
станом на 01.01.2021		0		0		0	0	0
квітень	21.04.2021	10 000,00		0		0	10 000,00	280 096,00
червень							10 000,00	
вересень							10 000,00	
жовтень			25.10.2021	164,70	26,2918	4 330,26	9 835,30	258 929,03
грудень			10.12.2021	1 434,08	27,1013	38 865,43	6 853,06	186 939,14
			20.12.2021	1 548,16	27,2483	42 184,73		
Обороти за 2021 рік		10 000,00		3 146,94		85 380,42	6 853,06	186 939,14
лютий			04.02.2022	767,63	28,2701	21 700,98	6 085,43	178 028,65
березень							6 085,43	
травень	16.05.2022	385 000,00	17.05.2022	385 000,00	29,2549	11 263 136,50	6085,43	178 028,65
червень	22.06.2022	373 000,00	23.06.2022	21 810,00	29,2549	638 049,37	357 275,43	10 452 056,98
серпень			03.08.2022	2367,38	36,5686	86 571,77		
			08.08.2022	226218,67	36,5686	8 272 500,06		
			10.08.2022	125,68	36,5686	4 595,94		
			15.08.2022	48055,65	36,5686	1 757 327,84		
			22.08.2022	1600,00	36,5686	58 509,76		
вересень	07.09.2022	255000	13.09.2022	226,98	36,5686	8 300,34		
			22.09.2022	12 000,00	36,5686	438 823,20	261 681,07	9 569 310,38
жовтень			11.10.2022	100 000,00	36,5686	3 656 860,00	161 681,07	5 912 450,38
листопад			07.11.2022	114 000,00	36,5686	4 168 820,40	47 681,07	1 743 629,98
грудень	13.12.2022	200 000,00	02.12.2022	47 681,00	36,5686	1 743 627,42		
	21.12.2022	18 000,00	19.12.2022	37 800,00	36,5686	1 382 293,08	180 200,07	6 589 664,28
Обороти за 2022 рік		1231000,00		1 057 652,99		35 695 232,66	180 200,07	6 589 664,28

**Узагальнені дані звітування щодо використання сум авансування за 2020–2022 роки  
за Проєктом**

дол. США

№ з/п	Інформація щодо наданих до МБРР заявок на поповнення Спеціального рахунку			Інформація щодо наданих до МБРР заявок, за якими кошти відшкодовано							Залишок коштів за результатами звітування		
	номер заявки	дата	сума авансування	номер заявки	дата	номер витратної відомості	період платежів, які проведені з реєстраційного рахунку МОЗ	категорія/ частина Проєкту		всього	всього	у т. ч.	
								1/ 1.2.	5/ 4.			всього	спеціальний рахунок
<b>2020 рік</b>													
	Заявки на поповнення Спеціального рахунку, надані в період з 01.01.2020 по 31.12.2020			Заявки, що були надані до МБРР, та відшкодовані за ними кошти у період з 01.01.2020 по 31.12.2020							0	0	0
	не надавалися			не надавалися									
<b>2021 рік</b>													
	Заявки на поповнення Спеціального рахунку, надані в період з 01.01.2021 по 31.12.2021			Заявки, що були надані до МБРР, та відшкодовані за ними кошти у період з 01.01.2021 по 31.12.2021									
1	251	21.04.2021	10000,00	297	07.02.2022	1	з 01.10.2021 по 31.12.2021	0,00	3146,94	3146,94	6853,06	6853,1	0
всього за 2021 рік			<b>10000,00</b>					0,00	3146,94	<b>3146,94</b>	<b>6853,06</b>		
<b>2022 рік</b>													
	Заявки, що були надані до МБРР на поповнення Спеціального рахунку, надані у період з 01.01.2022 по 31.12.2022			Заявки, що були надані до МБРР, та відшкодовані за ними кошти у період 01.01.2022 по 31.12.2022									
1	342	16.05.2022	385000,00										
2	352	22.06.2022	373000,00	370	13.09.2022	2	з 01.01.2022 по 30.06.2022	352910,07	96,56	353006,63	411846,43	357275,4	54571,00
3	368	07.09.2022	255000,00	381	05.12.2022	3	з 01.07.2022 по 30.09.2022	394958,06	8344,03	403302,09	263544,34	261681,1	1863,27
4	386	13.12.2022	200000,00										
5	392*		18000,00	397	31.01.2023	4	з 01.10.2022 по 31.12.2022	218354,73	70517,44	288872,17	192672,17	180200,1	12472,10
всього за 2022 рік			1231000,00				з 01.01.2022 по 31.12.2022	966222,86	78958,03	1045180,89	192672,17		