

**Звіт про результати фінансового аудиту проєкту
"Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в
Україні", що підтримується позикою Міжнародного
банку реконструкції та розвитку**

Міністерство охорони здоров'я України

Відповідальний:
Член Рахункової палати
Василь НЕВІДОМІЙ

ЗМІСТ

Список скорочень	3
1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	6
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	11
2.1. Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності.....	11
2.3. Перелік відкоригованих помилок.....	31
2.4. Перелік невідкоригованих помилок.....	33
3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ	34
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	34
3.2. Рекомендації, надані об'єкту аудиту	37
4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ.....	40
Додатки.....	43

Список скорочень

АТ "Укресімбанк"	АТ "Державний експортно-імпортний банк України"
Бюджетний кодекс ДКСУ, Казначейство	Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI Державна казначейська служба України
Додаткові інструкції ДП "Укрвакцина"	Додаткові інструкції: Лист про процедури вибірки коштів і фінансову інформацію від 17 травня 2021 р. Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України"
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"
Закон № 1700 звітність до МБРР або звітність спеціального призначення ЗОЗ	Закон України від 14 жовтня 2014 р. № 1700-VII "Про запобігання корупції" звітність за проектом "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні" між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, що подається Міністерством охорони здоров'я України до Міжнародного банку реконструкції та розвитку заклади охорони здоров'я
Інструкція № 333	Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 12 березня 2012 р. № 333 (зарєєстрована в Міністерстві юстиції України 27 березня 2012 р. 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 22.04.2021 № 794
ІСУД Комісія з відбору	Інформаційна система управління документообігом комісія з відбору консультантів, товарів, робіт та неконсультаційних послуг спільних зі Світовим банком
КПКВК 2308060	бюджетна програма за КПКВК 2308060 "Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення"
МБРР, Світовий банк Мінфін МОЗ НБУ НСЗУ	Міжнародний банк реконструкції та розвитку Міністерство фінансів України Міністерство охорони здоров'я України Національний банк України Національна служба здоров'я України
Операційний посібник № 1993	Операційний посібник проекту "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні", затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 21.09.2021 № 1993
Операційний посібник № 1113	Операційний посібник проектів "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні", "Додаткове фінансування проекту "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні" та "Друге додаткове фінансування проекту "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні", затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 28.06.2022 № 1113
План заходів Програмний	План заходів реалізації Проекту № 9250 Електронна система комп'ютерної програми "МІА: Облік і Звітність" на

продукт "МІА"	базі ІТ "МІА"
Позика або Позика № 9250	"Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні", що фінансується за рахунок позики № 9250 Міжнародного банку реконструкції та розвитку відповідно до Угоди про позику "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні" між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 17 травня 2021 р.
Положення № 88	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 р. № 88 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 р. за № 168/704)
Порядок № 755	Порядок складання типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 р. № 755 (zareєстровано у Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 р. за № 1416/31284)
Порядок № 1219	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. № 1219 (zareєстровано у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 р. за № 85/28215)
Порядок № 1440	Порядок реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2022 році, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2021 р. № 1440 (зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 03 травня 2022 р. № 529 "Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 р. № 410 і від 29 грудня 2021 р. № 1440")
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 р. № 1090
Постанова № 1062	Постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 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"
ППВ або Програма прийнятних витрат	Програма прийнятних витрат
Правила № 1098	Правила складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 р. № 1098 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 р. за № 47/7368)
Проект або Проект № 9250	"Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні" між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку
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 р. № 8475-UA
Робочий план субрахунків МОЗ	План рахунків бухгалтерського обліку Міністерства охорони здоров'я України, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України

Типова кореспонденція	від 15.06.2018 № 1166 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 р. № 1219 (зарєєстровано у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 р. за № 86/28216)
Угода № 9250-UA	Угода про позику "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні" між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 17 травня 2021 р.
ЮНІСЕФ DLI, Показник	Міжнародний фонд допомоги дітям ООН показник, пов'язаний з вибіркою коштів (Disbursement-Linked Indicators (DLI))

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрові охорони здоров'я України Віктору ЛЯШКУ

Звіт про результати фінансового аудиту проєкту "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні", що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку

Немодифікована думка за 2021 рік:

Думка

Ми перевірили фінансову звітність за Проєктом № 9250 за 2021 рік, що подалася МОЗ до МБРР за такими формами: проміжні не перевірені аудиторами фінансові звіти (звіт про джерела Проєкту та використання коштів; звіт про використання коштів з розбивкою на основні види діяльності по Проєкту і категорії витрат; звіти по Спеціальному рахунку, рахунку МОЗ в Казначействі, рахунку МОЗ в АТ "Укресімбанк" в іноземній валюті); зведені видаткові відомості (SOE).

На нашу думку, фінансова звітність до МБРР за Проєктом № 9250 за 2021 рік (з 17.05.2021 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 неї видатків**, а також фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проєкту. Всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності МОЗ за Проєктом, відповідають вимогам Угоди № 9250-UA, Додатковим інструкціям, керівним документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР); випадків нецільового використання коштів не встановлено.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту і Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 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". Наші обов'язки відповідно до цих стандартів детальніше описані у розділі "Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проєкту за 2021, 2022 роки". Ми є незалежними по відношенню до 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 виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми

вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Облік за Проектом № 9250 вівся в двох валютах: гривні та доларах США. Джерело обмінного курсу – офіційний курс гривні до іноземних валют, встановлений НБУ. Звіти для МБРР надавалися у валюті позики МБРР – доларах США.

Нами не отримано достатньої впевненості щодо достовірності відображених у Звіті "Використання коштів Позики № 9250" планових показників за 2021 рік у зв'язку з невизначеністю керівними документами МБРР порядку формування планових показників звітності.

Модифікована думка за 2022 рік:

Думка із застереженням

Ми перевірили фінансову звітність за Проектом № 9250 за 2022 рік, що подана МОЗ до МБРР за такими формами: проміжні не перевірені аудиторами фінансові звіти (звіт про джерела Проекту та використання коштів; звіт про використання коштів з розбивкою на основні види діяльності по Проекту і категорії витрат; звіти по Спеціальному рахунку, рахунку МОЗ в Казначействі, рахунку МОЗ в АТ "Укресімбанк" в іноземній валюті); зведені видаткові відомості (SOE).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" цього звіту, фінансова звітність до МБРР за Проектом № 9250 за 2022 рік (з 01.01.2022 по 31.12.2022) підготовлена відповідно до вимог МБРР за касовим методом і забезпечує у всіх аспектах достовірність даних щодо надходжень коштів Позики і проведених за рахунок неї видатків, а також фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проекту.

Всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності МОЗ за Проектом, відповідають вимогам Угоди № 9250-UA, Додатковим інструкціям, керівним документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР); випадків нецільового використання коштів не встановлено.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до вимог Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту і Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 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". Наші обов'язки відповідно до цих стандартів детальніше описані у розділі "Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проекту за 2021, 2022 роки". Ми є незалежними по відношенню до 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 виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Облік за Проектом № 9250 вівся в двох валютах: гривні та доларах США. Джерело обмінного курсу – офіційний курс гривні до іноземних валют, встановлений НБУ. Звіти для МБРР надавалися у валюті позики МБРР – доларах США.

Нами встановлено такі недоліки звітності до МБРР:

у звітах про стан закупівель за III (станом на 30.09.2022) та IV квартали 2022 року (станом на 31.12.2022) завищено загальні суми укладених договорів із консультантами на 0,7 тис. дол. США та 2,1 тис. дол. США відповідно у зв'язку з неправильно вказаними сумами в укладених трьох договорах. Вплив викривлення в сумі **2,1 тис. дол. США є суттєвим, проте не всеохоплюючим** щодо фінансової звітності до МБРР. За інформацією МОЗ, це є технічною помилкою, яку виправлено через систему STER. Нами не отримано документальних підтверджень щодо виправлення технічної помилки. Зазначений недолік потребує контролю з боку МОЗ за достовірністю показників звітності до МБРР (вимоги до складання звіту містяться в додатку 3 до частини третьої операційних посібників № 1993 та № 1113);

при застосуванні методу відшкодування витрат шляхом авансування на суму 17,0 тис. дол. США та проведенні видатків на суму 0,5 тис. дол. США в III кварталі 2022 року, не подано за цей період Зведеної видаткової відомості (SOE) до МБРР, чим не дотримано вимог пункту 6.3 частини третьої Операційного посібника № 1113 та Додатка до Додаткових інструкцій, яким передбачено щоквартальну періодичність звітування. Вплив викривлення є **суттєвим з огляду на характер (суть), проте не всеохоплюючим** щодо фінансової звітності до МБРР. Видаткова відомість (SOE) з 01.09.2022 по 31.12.2022 подана за результатами IV кварталу 2022 року.

Нами **не отримано достатньої впевненості щодо достовірності відображених у Звіті "Використання коштів Позики № 9250" планових показників за 2022 рік** у зв'язку з невизначеністю операційними посібниками № 1993 та № 1113 порядку формування планових показників звітності до МБРР.

Нами **не отримано достатньої впевненості, що придбана МОЗ у 2022 році програмна продукція у сумі 16,4 тис. дол. США (операційні витрати) безпосередньо пов'язана з реалізацією заходів у рамках Угоди № 9250-УА.**

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність спеціального призначення за Проектом за 2021, 2022 роки

Управлінський персонал МОЗ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, що подається до

МБРР, згідно з вимогами до фінансового звітування, передбаченими Додатковими інструкціями та операційними посібниками № 1993 та № 1113, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності за Проектом, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проекту № 9250 за 2021, 2022 роки

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність спеціального призначення за Проектом 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 існує. 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 основі 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 (зі змінами), Технічного завдання, погодженого МБРР, а також Методичного посібника з питань фінансового аудиту і Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4, які 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 та законам України. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати і члени контрольної групи контрольного заходу дотримувались відповідних етичних вимог, а також спланували та провели аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність спеціального призначення за Проектом № 9250 за 2021, 2022 роки, представлена МОЗ до МБРР, не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової звітності спеціального призначення за Проектом № 9250 та операцій вимогам законодавства і нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів, сум і тверджень, розкритих у фінансовій звітності спеціального призначення за Проектом № 9250. Процедури були обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності спеціального призначення за Проектом № 9250, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки таких ризиків проведено

оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній, і метою якої є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Під час аудиту були оцінені доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом МОЗ, а також загальне подання фінансової звітності за Проектом № 9250.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

Член Рахункової палати

Василь НЕВІДОМІЙ

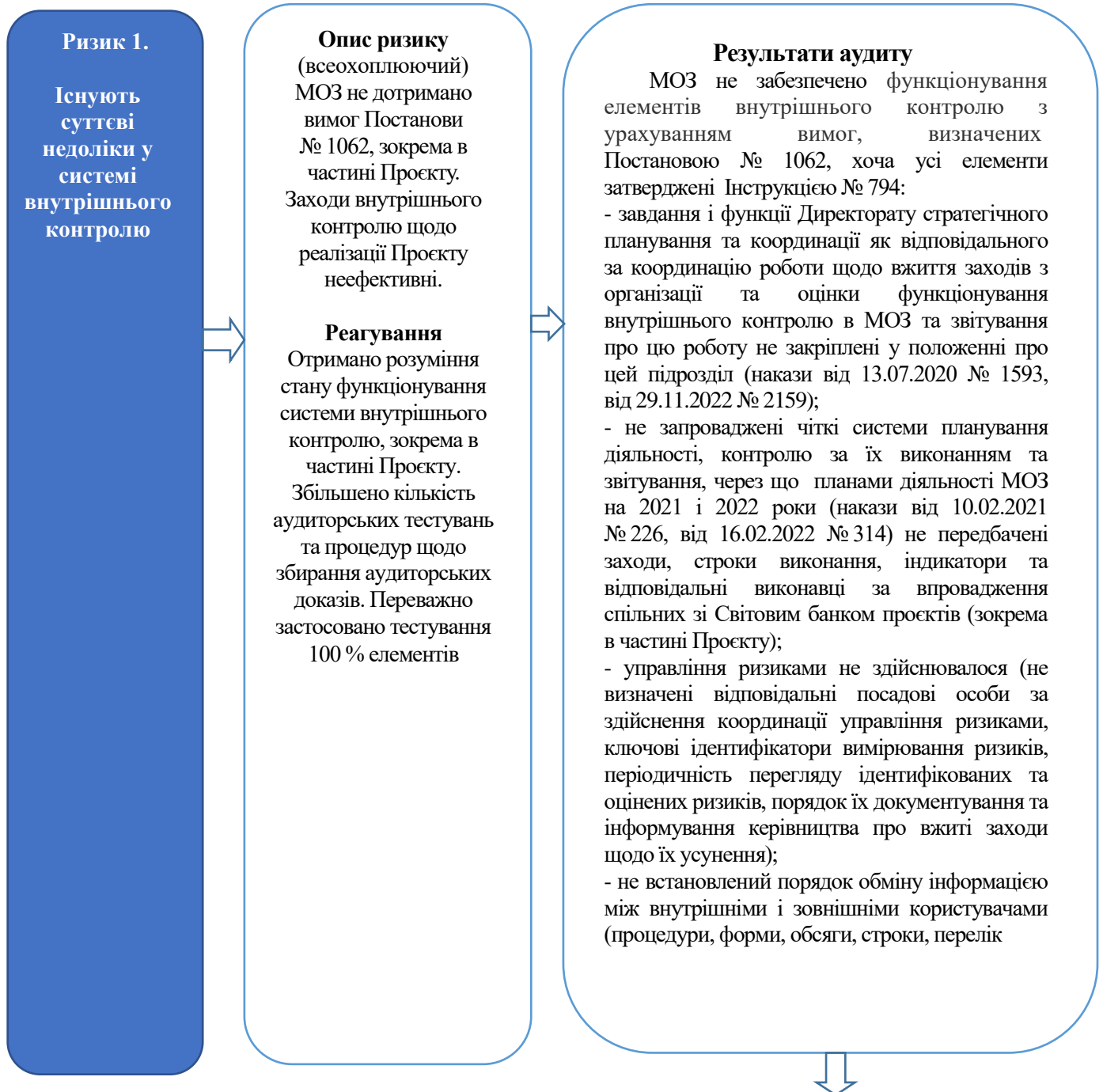
01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 7

22.08.2023

2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

2.1. Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності

Всі виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової звітності МБРР внаслідок помилок, недотримання керівних Положень МБРР, а також їх впливу на показники бюджетної та фінансової звітності МОЗ, відображені далі у Звіті.



(продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 2)

надавачів та отримувачів інформації, вимоги до інформації фінансового і нефінансового характеру, збереження інформації), зокрема в частині Проєкту;

- моніторинг функціонування системи внутрішнього контролю не здійснювався.

Затверджена наказом МОЗ від 31.12.2021 № 2977 Антикорупційна програма Міністерства охорони здоров'я України на 2021-2022 рр. не погоджена Національним агентством з питань запобігання корупції, що не відповідає вимогам статті 19 Закону № 1700, через невизначеність ідентифікованих корупційних ризиків



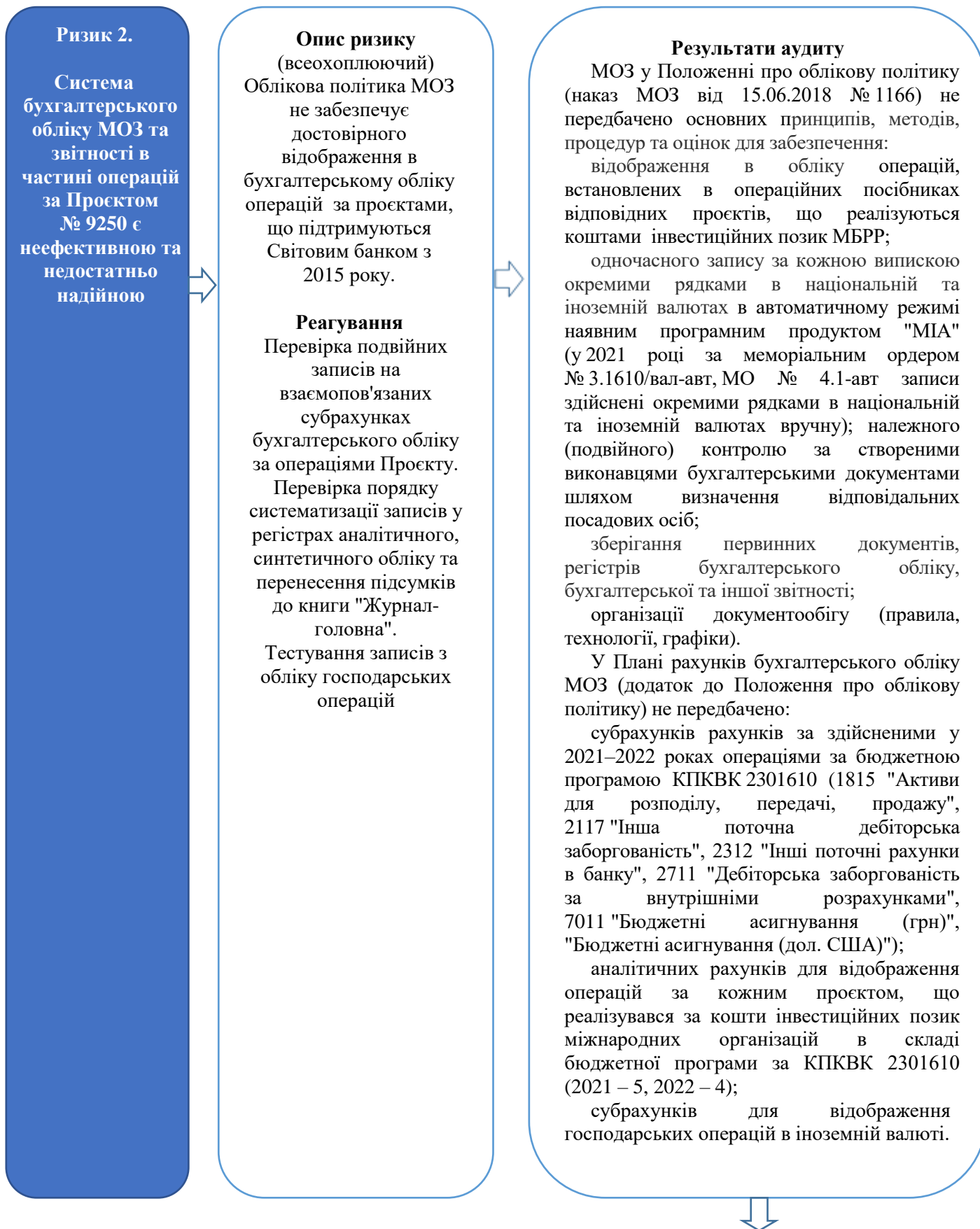
Надані рекомендації МОЗ:

У Положенні про Директорат стратегічного планування та координації визначити відповідальність за координацію роботи зі вжиття заходів з організації та оцінки функціонування внутрішнього контролю в МОЗ і звітування про цю роботу.

У планах діяльності МОЗ на 2023 і подальші роки передбачити заходи, строки виконання, індикатори та відповідальних виконавців за впровадження спільних зі Світовим банком проєктів.

Розробити та затвердити внутрішні документи, що встановлюють порядок обміну інформацією, процедури, форми, обсяги, строки, перелік надавачів та отримувачів інформації; вимоги до інформації фінансового і нефінансового характеру, збереження інформації; здійснення моніторингу – відстеження стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та/або окремих його елементів.

Затвердити антикорупційну програму МОЗ на 2023 і подальші роки відповідно до вимог частини другої статті 19 Закону № 1700 та погодити її з Національним агентством з питань запобігання корупції, як передбачено частиною першою цієї статті Закону



(продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 2)

Незабезпеченість методологічного врегулювання для відображення операцій з коштами позик міжнародних організацій в бухгалтерському обліку МОЗ призвели до неправильного та з порушенням законодавства відображення в бухгалтерському обліку за КПКВК 2301610 господарських операцій за Проектом № 9250:

- з порушенням вимог Порядку № 1219 та Типової кореспонденції неправильно застосовано субрахунки для **відображення таких господарських операцій**:

для обліку доходів (бюджетних асигнувань) замість субрахунка 7411 "Інші доходи за обмінними операціями" мали бути застосовані **субрахунок 7011 "Бюджетні асигнування"** за **КЕКВ 2210, КЕКВ 2240** та **субрахунок 5411 "Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів"** для обліку доходів за **КЕКВ 3110**;

для обліку витрат замість субрахунка 8113 "Матеріальні витрати" (на якому ведеться облік матеріальних витрат, що виникають у процесі надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт, та оплати послуг, отриманих від сторонніх підприємств) мав бути застосований **субрахунок 8013 "Матеріальні витрати"** (призначений для обліку матеріальних витрат, що здійснюються суб'єктом державного сектору у процесі основної діяльності та на виконання програм);

для обліку операцій з надходження і використання коштів напряду з рахунка Позики замість субрахунка 2312 "Інші поточні рахунки в банку" (на якому ведеться облік грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, призначених для переказів підвідомчим установам, а також інших надходжень, не відображених на субрахунку 2311) мав застосовуватися субрахунок 2311 "Поточні рахунки в банку", призначений для ведення обліку грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку та можуть бути використані для поточних операцій;

- у порушення вимог пункту 4 глави 3 розділу II Порядку № 755 та пункту 7.2 частини третьої Операційного посібника №1993, у 2021 році записи господарських операцій з надходження та перерахування коштів позики для оплати холодильного обладнання за Угодою від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 та сплати комісії банку в меморіальних ордерах №3.1610/6 та № 4.1 авт не здійснені окремим рядком в іноземній валюті (дол. США);

- операції з обліку медичного обладнання, придбаного за Угодою від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228, що розподілене МОЗ та передане ДП "Укрвакцина" для доставки до кінцевого отримувача (ЗОЗ), відображені в сумі **155 553,6 тис. грн** на підставі актів приймання-передачі обладнання до ДП "Укрвакцина" на відповідальне зберігання без врахування наказів МОЗ про розподіл такого обладнання. Такі дії призвели до відсутні в бухгалтерському обліку МОЗ інформації про залишки нерозподіленого обладнання в кількісному та вартісному виразах, завищення дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на **13 556,4 тис. гривень**. Зазначене не відповідає **меті бухгалтерського обліку** щодо надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства, визначеної статтею 3 Закону № 996, та **принципу бухгалтерського обліку "повне висвітлення"**, визначеного статтею 4 Закону № 996;

- господарські операції на суму **4 411,8 тис. грн** щодо виконання Угоди № DS-1.1.7/100, укладеної між МОЗ та Компанією "Ertunc Ozcan", відображені в бухгалтерському обліку МОЗ з порушенням вимог частини п'ятої статті 9 Закону № 996, пунктів 3.1, 3.3, 3.4 глави 3 Положення № 88 (зі змінами):



(продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 2)

перерахування коштів за придбання контейнерів для медичних відходів відображено без первинних документів, які підтверджують факт оплати (завчасно на підставі інвойсів), за дебетом субрахунка 2117/1 "Інша поточна дебіторська заборгованість" та кредитом субрахунка 2312 "Інші поточні рахунки в банку" (відображено 23.12.2022, фактично оплату прямого платежу здійснено 28.12.2022);

оприбуткування контейнерів для зберігання медичних відходів у бухгалтерському обліку МОЗ здійснено у 2022 році (23.12.2022) по дебету субрахунка 1312 "Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи" та кредиту субрахунка 2117/1 "Інша поточна дебіторська заборгованість" **без актів приймання та зберігання товару** (фактична поставка товару відбулася у 2023 році). Як наслідок, в бухгалтерському обліку, бюджетній звітності (звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д)) за КПКВК 2301610 за 2022 рік не відображено на кінець року дебіторської заборгованості за КЕКВ 2210 на суму **4 411,8 тис. грн**, що виникла в рамках виконання Договірної угоди № DS-1.1.7/100 про придбання контейнерів для медичних відходів



Надані рекомендації МОЗ:

Удосконалити Положення про облікову політику з метою забезпечення відображення в обліку всіх операцій, пов'язаних з реалізацією проектів, що фінансуються Світовим банком. План рахунків бухгалтерського обліку МОЗ привести у відповідність із Порядком № 1219 з обов'язковим визначенням субрахунків для кожного проекту МБРР, що реалізується в складі бюджетної програми за КПКВК 2301610.

Забезпечити повну автоматизацію бухгалтерського обліку спеціалізованим програмним продуктом, включно за операціями з коштами позик Світового банку в національній та іноземній валютах.

Здійснити відповідні коригувальні записи та виправлення у даних бухгалтерського обліку в частині медичного обладнання, що підлягає передачі ЗОЗ, з урахуванням наказів МОЗ про такий розподіл та застосування правильних субрахунків для відображення доходів, витрат, цільового фінансування, коштів на рахунках банків

Ризик 1.

Операційним посібником № 1993 не визначено процедури здійснення ретроактивного фінансування. Не досягнуто визначеного Угодою № 9250-UA показника вакцинації проти COVID-19, на який передбачено 30 000 000,0 дол. США

Опис ризику
(специфічний)
Невизначеність процедури, технології і послідовності ретроактивного фінансування (відшкодування) вакцин проти COVID-19 вплинула на прозорість відображення в обліку МОЗ усіх коштів Позики на реалізацію Проекту. Широкомасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну та введення воєнного стану унеможливило виконання показника вакцинації проти COVID-19 пріоритетних груп населення.

Реагування
Підтвердження здійснених МОЗ в 2021 році видатків на придбання вакцин проти COVID-19 за КПКВК 2301270. Опрацювання заявок на зняття коштів Позики за методом відшкодування витрат за КПКВК 2308060 та підтвердних документів до них. Надсилання запиту до ДКСУ з метою підтвердження факту надходження коштів до загального фонду Державного бюджету України.

Результати аудиту

Згідно з умовами Угоди № 9250-UA 47,8 відс. обсягу Позики, призначеної для реалізації Проекту № 9250 (**42 973,2 тис. дол. США** із 90 000,0 тис. дол. США), перебували **поза обліком МОЗ** у зв'язку з їх спрямуванням до загального фонду Державного бюджету України безпосередньо з рахунка Позики в МБРР (2021 – 37 563,6 тис. дол. США, 2022 – 5 409,6 тис. дол. США).

Облік цих коштів, складання звітності про їх використання до МБРР та моніторинг здійснені консультантами ГКПП з управління фінансами (вручну).

Аудитом підтверджено видатки за коштами Позики в сумі **30 000,0 тис. дол. США** на ретроактивне фінансування закупівлі вакцин проти гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, придбаних МОЗ в 2021 році, до набуття чинності Угодою № 9250-UA через спеціалізовану організацію CROWN AGENTS LIMITED (за КПКВК 2301270). Надходження коштів Позики в гривневому еквіваленті в сумі 790 068,0 тис. грн (20.10.2021) до загального фонду Державного бюджету України підтверджено ДКСУ.

З недотриманням визначеної пунктом 4.1.4 Довідника з надання позик для позичальників Світового банку (затверджений у лютому 2017 року) вимоги щодо необхідності ведення окремого обліку ретроактивних та поточних видатків для спрощення звітності позичальникам, у фінансовій звітності до МБРР ("Звіт про джерела Проекту та використання коштів" та "Звіт про використання коштів") ці витрати не виокремлені, а включені до загальної суми видатків за частиною 1 Проекту та відображені як витрати на придбання вакцин проти COVID-19 без уточнення, що це є ретроактивним фінансуванням (відшкодуванням) здійснених видатків.

Аудитом підтверджено використання коштів у сумі **12 973,2 тис. дол. США** (2021 – 7563,6 тис. дол. США, 2022 – 5409,6 тис. дол. США) у 2021–2022 роках на фінансування Програми прийнятних витрат при досягненні показника виконання РВС 1 "10 000 000 осіб, із початкової кількості 0 осіб, із пріоритетних груп населення отримали повну



(продовження опису знахідок специфічного ризику 2)

вакцинацію проти COVID-19 від Вибраних постачальників медичних послуг відповідно до процедур, вказаних в Операційному посібнику" (визначений Додатковою статтею 4 Угоди № 9250-UA). Надходження коштів Позики в гривневому еквіваленті в сумі 363 548,5 тис. грн (2021 – 205 292,5 тис. грн, 2022 – 158 256,0 тис. грн) до загального фонду Державного бюджету України підтверджено ДКСУ (із передбачених 30 000,0 тис. дол. США).

Широкомасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну, введення воєнного стану значно уповільнили темпи вакцинації, що унеможливило виконання показника вакцинації проти COVID-19 пріоритетних груп населення (виконано на 68,5 відс.).

З урахуванням внесених 03.05.2022 змін до Порядку № 1440, реалізацію Проєкту зупинено в частині підтримки надання послуг із забезпечення вакцинації проти COVID-19 пріоритетних груп населення (персонал закладів охорони здоров'я (медичних та немедичних); соціальні працівники; мешканці та персонал закладів тривалого догляду; особи віком від шістдесяти (60) років; вчителі та працівники освіти; доросле населення із супутніми захворюваннями, будь-які інші групи). За ініціативою МОЗ та відповідною пропозицією Мінфіну від 31.10.2022, Світовим банком погоджено зміни до Угоди № 9250-UA про перерозподіл залишку невикористаних коштів Позики в сумі **17 026,8 тис. дол. США** для оснащення ЗОЗ автономними генераторами електроживлення (лист Світового банку від 22.12.2022 № 2022/12/22-02)



Надані рекомендації МОЗ:

У подальшому при проведенні ретроактивного фінансування за подібними угодами із МБРР розробити та затвердити спільно з банком включення до операційних посібників процедур його здійснення та підтвердження витрат, передбачити в них виокремлення таких витрат у фінансовій звітності до МБРР

Ризик 2.
Несвочасність проведення торгів та виконання умов договорів у частині поставки медичного обладнання внаслідок широкомасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України та введення воєнного стану

Опис ризику (специфічний)

Внесення неодноразових змін до Плану закупівель на 2021–2023 роки, непроведення значної кількості торгів та недоотримання обладнання в рамках Угоди між МОЗ та ЮНІСЕФ від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228.

Реагування

Перевірка дотримання Порядку та правил проведення закупівель відповідно до вимог Світового банку (липень 2016).
Перевірка виконання умов договору в рамках Угоди між МОЗ та ЮНІСЕФ від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 щодо придбання медичного обладнання

Результати аудиту

При організації проведення закупівель МОЗ не дотримано вимог Порядку № 1090 та операційних посібників № 1993, № 1113, а саме:

в порушення термінів, визначених підпунктом 3 пункту 3 Порядку № 1090, МОЗ (лист від 28.10.2021 № 6/31530/2-21) надіслало Мінфіну погоджений з МБРР план закупівель по Проєкту № 9250 на 2021–2023 роки через 90 календарних днів з дати набрання чинності Угодою про позику (30.07.2021), тобто із затримкою на 76 календарних днів;

в порушення вимог абзацу шостого пункту 3 частини 2 Операційного посібника № 1113 в Плані закупівель на 2021–2023 роки (в редакції від 02.09.2022 та від 27.10.2022) не зазначені дані щодо укладених договорів (назва виконавця/постачальника/консультанта, фактична вартість у валюті позики за курсом НБУ на дату підписання договору або фактично витрачені суми за виконаними договорами), що призвело до відображення неповної інформації про стан виконання плану закупівель;

в порушення вимог пункту 8.12 частини другої Операційного посібника № 1113 оголошення про присудження договору щодо закупівлі контейнерів для зберігання медичних відходів на сайті МОЗ чи в офіційному виданні не оприлюднювалось, чим не забезпечено прозорості здійснення закупівель;

в порушення вимог абзацу п'ятого пункту 3 частини 2 Операційного посібника № 1113 зміни до Плану заходів щодо реалізації інвестиційного Проєкту № 9250 на 2022 рік після внесення змін до Плану закупівель на 2021–2023 роки (23.09.2022 та 27.10.2022) не вносилися.

МОЗ для організації закупівель за Проєктом № 9250 підготовлено Стратегію закупівель та План закупівель на 2021–2023 роки, яким протягом 2021–2022 років передбачалося провести 8 закупівель (2021 – 3, 2022 – 5).

До Плану закупівель за Проєктом № 9250 внесено 15 змін (актуалізовано кількість, терміни, предмети, методи та ринковий підхід до закупівель), з урахуванням яких остаточно передбачено у 2021–2022 роках **30 закупівель** загальною оціночною вартістю **59 775,0 тис. дол. США** (2021 – 3, 2022 – 27).

Станом на 31.12.2022 завершено **12 закупівель, або 40 відс.** запланованих на 2021–2022 роки, в тому числі закупівля вакцин методом ретроактивного фінансування (здійснене у 2021 році на суму 30 000,0 тис. дол. США).

продовження опису знахідок специфічного ризику 2

МОЗ за результатами проведених закупівель укладено 11 договорів на загальну суму **14 904,3 тис. дол. США** (2021 – 1 договір на суму 14 723,4 тис. дол. США, 2022 – 10 на суму 180,9 тис. дол. США). Розпочато 15 закупівель оціночною вартістю 7018,3 тис. дол. США, не проведено три закупівлі оціночною вартістю 7308,8 тис. дол. США.

Встановлено невиконання договірних умов Угоди між МОЗ та ЮНІСЕФ від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 щодо постачання медичного обладнання для холодового ланцюга на підтримку заходів протидії Covid-19 у періоді січня-грудня 2022 року та його інсталяції (встановлення та навчання) упродовж червня-грудня 2022 року. Нами підтверджено, що постачання обладнання розпочато 25.08.2022 замість 01.01.2022, тобто із затримкою та порушенням графіка поставки майже на 8 місяців, документів щодо інсталяції обладнання у 2022 році немає.

Станом на 31.12.2022 із загальної кількості медичного обладнання (**9820 од. вартістю 10 333,3 тис. дол. США, або 281 836,8 тис. грн**), що передбачалося придбати в рамках Угоди, фактично отримано МОЗ від ЮНІСЕФ та передано до ДП "Укрвакцина" на відповідальне зберігання **6932 од. вартістю 5 703,2 тис. дол. США, або 155 553,6 тис. гривень**. З них МОЗ наказами розподілено до ЗОЗ 2798 од. обладнання вартістю 5 206,2 тис. дол. США, або 141 997,2 тис. грн, з яких 1787 од. вартістю 3 350,1 тис. дол. США, або 91 372,5 тис. грн, доставлено до кінцевих отримувачів.

Як наслідок, Угода від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 станом на 31.12.2022 не виконана в частині постачання **2888 од. медичного обладнання на загальну суму 126 283,2 тис. грн, або 4 630,0 тис. дол. США** (недоотримано від ЮНІСЕФ). **При цьому зміни до Угоди щодо графіка поставок медичного обладнання для холодового ланцюга у 2022 році не внесені.**

Також станом на 31.12.2022 медичне обладнання залишалось:

нерозподіленим наказами МОЗ в кількості 4544 од. вартістю 13 556,4 тис. грн, або 497,0 тис. дол. США (в т. ч. 410 од., отриманих на безоплатній основі понад договірні зобов'язання);

недоставленим ДП "Укрвакцина" до ЗОЗ, обліковувалося на залишку (зберігалось на складі) в кількості 5555 од. вартістю 64 181,2 тис. грн, або 2 353,1 тис. дол. США (в т. ч. 410 од., отриманих на безоплатній основі понад договірні зобов'язання).

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації, постачання медичного обладнання у 2022 році ЗОЗ на окуповані території не здійснювалося (Київська, Чернігівська, Сумська, Харківська, Луганська, Донецька, Запорізька, Миколаївська, Херсонська області).

Обсяги отриманого від МОЗ та переданого до ЗОЗ медичного обладнання, а також обсяги медичного обладнання, що обліковувалося на залишку, підтверджені документально (лист ДП "Укрвакцина" від 27.06.2023 № 01.05.20-02/371)



Надані рекомендації МОЗ

Узгодити систему управління закупівлями МОЗ з вимогами Порядку № 1090 та Операційного посібника № 1113.

Прискорити реалізацію Проекту № 9250 шляхом забезпечення своєчасного проведення торгів відповідно до затвердженого плану закупівель та укладання договорів/угод за їх результатами. Внести зміни до Угоди між МОЗ та ЮНІСЕФ від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 в частині графіка поставок медичного обладнання та забезпечити постачання медичного обладнання в встановлені терміни

Ризик 3.

Несвоєчасне відображення в бухгалтерському обліку списання комісії банку з рахунка Позики № 9250, відкритого в МБРР

Опис ризику (специфічний)
У

бухгалтерському обліку МОЗ господарська операція зі списання комісії здійснена з порушенням положень статті 9 Закону № 996.

Реагування

Оцінка даних бухгалтерського обліку МОЗ щодо відображення списання комісії банку.
Проведено 100 відс. тестувань за групою коштів спеціального фонду державного бюджету

Результати аудиту

МОЗ на виконання вимог пункту 2.03 статті II "Позика" Угоди № 9250-UA з рахунка Позики в день набуття нею чинності списано 30.07.2021 комісію за надання позики (категорія 3), що дорівнює чверті одного відсотка (0,25 відс.) від суми Позики – 225,0 тис. дол. США (транзакція № 0001).

Аудитом встановлено, що в бухгалтерському обліку МОЗ операцію зі списання комісії за надання позики за Проектом № 9250 у сумі 6049,5 тис. грн (еквівалент 225,0 тис. дол. США) відображено 31.12.2021, тобто несвоєчасно (через 5 місяців), ще й у складі господарської операції за іншою позикою МБРР (за Проектом № 8475 на загальну суму 30 688,7 тис. грн). Це є порушенням вимог частин першої та п'ятої статті 9 Закону № 996. У фінансовій звітності до МБРР зазначена операція відображена своєчасно і в повному обсязі.

Господарська операція зі списання комісії за надання позики відображена у меморіальному ордері № 3.1610/вал.авт "Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)" як надходження по дебету субрахунка 2312 "Інші поточні рахунки в банку", кредиту субрахунка 7411 "Інші доходи за обмінними операціями" КЕКВ 2240 та дебету субрахунка 2117 "Інша поточна дебіторська заборгованість", кредиту субрахунка 2312 "Інші поточні рахунки в банку", а видатки – в меморіальному ордері № 4.1 – дебет субрахунка 8113 "Матеріальні витрати", кредит субрахунка 2117 "Інша поточна дебіторська заборгованість".

Ведення вказаних меморіальних ордерів МОЗ проводилося у 2021 році в ручному режимі без застосування програмного продукту "МІА" у зв'язку з незабезпеченням цією програмою автоматизації обліку господарських операцій в іноземній валюті

Надані рекомендації МОЗ:

Забезпечити повну автоматизацію бухгалтерського обліку спеціалізованим програмним продуктом, включно за операціями з коштами позик Світового банку в національній та іноземній валютах

2.2. Інші результати аудиту

<p>Ідентифіковані помилки</p>	<p>Аудитом виявлено викривлень звітності до МБРР на загальну суму 2,1 тис. дол. США. Бюджетна звітність за програмою КПКВК 2301610, складена за 2021, 2022 роки, аудитом не підтверджувалася, оскільки за рахунок цієї програми проводилося фінансування інших позик МБРР, які не були предметом аудиту.</p> <p>Разом з тим було ідентифіковано заниження показників бюджетної звітності за 2022 рік на 4 411,8 тис. гривень.</p> <p>Під час здійснення аудиту в МОЗ відкориговано помилок на загальну суму 25 172,2 тис. гривень. Невідкоригованими на момент завершення аудиту залишилися помилки на загальну суму 17 968,2 тис. гривень. Детальна інформація щодо відкоригованих помилок наведена на стор. 31 цього звіту, а щодо невідкоригованих – на стор. 32.</p> <p>Під час аудиту випадків нецільового використання коштів не встановлено</p>
<p>Основні результати аудиту з підтвердження звітності до МБРР</p>	<p>На виконання підпункту 11.1 частини 3 "Керівництво з управління фінансами" операційних посібників № 1993 та № 1113, МОЗ щоквартально подавало: видаткову відомість (SOE), звітність за формами МБРР, проміжні не перевірені аудитором фінансові звіти протягом 45 днів після завершення кожного звітного кварталу.</p> <p>Складання фінансової звітності для МБРР здійснювалося консультантами за касовим методом на підставі обліку фінансових операцій без участі МОЗ.</p> <p>Відповідно до вимог підпункту 7.2 пункту 7 частини 3 операційних посібників № 1993 та № 1113 звіти для МБРР надавалися у валюті позики МБРР – доларах США.</p> <p>Загалом за Позикою № 9250 вибрано 58 126,4 тис. дол. США (в т. ч. у 2021 – 52 512,0 тис. дол. США, у 2022 – 5 614,4 тис. дол. США). Із отриманих сум загалом використано 58 102,5 тис. дол. США (в т. ч. у 2021 – 52 512,0 тис. дол. США, у 2022 – 5 590,5 тис. дол. США).</p> <p>На 31.12.2021 залишок коштів на рахунку Позики становив 37 488,0 тис. дол. США, на 31.12.2022 – 31 873,6 тис. дол. США.</p> <p>На 31.12.2021 залишків коштів на рахунках, відкритих для реалізації Проекту № 9250, не було, на 31.12.2022 – 23,9 тис. дол. США (спеціальний рахунок ДКСУ в АТ "Укрексімбанк" – 19,5 тис. дол. США, рахунок відкритих асигнувань МОЗ за КПКВК 2301610 у ДКСУ – 4,4 тис. дол. США).</p> <p>У день набуття чинності Угодою № 9250-UA (30.07.2021) з рахунка Позики списано комісію за надання позики у розмірі 225,0 тис. дол. США (0,25 відс. суми Позики) (категорія 3).</p> <p>Протягом 2021, 2022 років до загального фонду державного бюджету з рахунка Позики загалом перераховано 42 973,2 тис. дол. США (2021 – 37 563,6 тис. дол. США, 2022 – 5 409,6 тис. дол. США), з яких:</p> <p>за категорією 1 як ретроактивне фінансування (відшкодування) видатків на закупівлі вакцин за бюджетною програмою за КПКВК 2301270, здійснені до набуття чинності Угодою № 9250-UA, спрямовано 30 000,0 тис. дол. США (2021 рік);</p>

за категорією 2 за результатами документального підтвердження досягнення показників (за даними НСЗУ) за **Програмою прийнятних витрат** (КПКВК 2308060) спрямовано **12 973,2 тис. дол. США** (2021 – 7 563,6 тис. дол. США, 2022 – 5 409,6 тис. дол. США).

Загальна схема руху коштів Позики № 9250 за 2021–2022 роки наведена у додатку 1.

Звітність до МБРР щодо перерахованих коштів з рахунка Позики до загального фонду державного бюджету складалася консультантами за даними реєстрів на зняття коштів. На рівні МОЗ бухгалтерський облік зазначених господарських операцій не здійснювався.

До **спеціального фонду державного бюджету** (КПКВК 2301610) загалом з рахунка Позики перераховано **15 153,2 тис. дол. США** (2021 – 14 948,4 тис. дол. США, 2022 – 204,8 дол. США), з яких:

як **прямі платежі** перераховано **14 844,0 тис. дол. США** та спрямовано на придбання в 2021 році обладнання холодового ланцюга для зберігання вакцини проти COVID-19 в сумі 14 723,4 тис. дол. США та в 2022 році – контейнерів для зберігання медичних відходів у сумі 120,6 тис. дол. США (категорія 1). Банком списана комісія з рахунка Позики в сумі **225,0 тис. дол. США** (категорія 3);

як авансування на спеціальний рахунок для Позики № 9250, відкритий в АТ "Укресімбанк" на ім'я ДКСУ (управляється МОЗ), в 2022 році перераховано 84,2 тис. дол. США (залишок на 31.12.2022 – 19,5 тис. дол. США), з якого на рахунок відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету МОЗ в ДКСУ (КПКВК 2301610) спрямовано 64,7 тис. дол. США (залишок асигнувань на 31.12.2022 становив 4,4 тис. дол. США). З реєстраційного рахунка МОЗ, відкритого в ДКСУ, спрямовано 60,3 тис. дол. США на придбання послуг консультантів (43,9 тис. дол. США) та операційні витрати (16,4 тис. дол. США) (категорія 1).

Нами отримано достатньої впевненості, що звіти, подані до МБРР за 2021, 2022 роки, достовірно відображають джерела Проекту № 9250.

✓ **Звіт про джерела Проекту та використання коштів Позики № 9250** містив підсумок коштів Проекту № 9250, отриманих з МБРР, за звітні періоди 2021 та 2022 років наростаючим підсумком у розрізі усіх частин Проекту № 9250 за загальним та спеціальним фондами, а саме:

2021 рік:

за III квартал відображено списану банком комісію в сумі 225,0 тис. дол. США;

за IV квартал з початку реалізації Проекту з рахунка Позики № 9250 знято **52 512,0 тис. дол. США** (із 90 000,0 тис. дол. США), витрати за якими за частинами (категоріями) розподілені таким чином: частина 1 "Зміцнення системи громадського здоров'я" – 44 723,4 тис. дол. США, комісія за надання позики – 225,0 тис. дол. США, частина 2 "Підтримка надання послуг" – 7 563,6 тис. дол. США. На 31.12.2022 залишок коштів

на рахунку Позики за даними банківської виписки становив 37 488,0 тис. дол. США. Залишок на Спеціальному рахунку Проекту № 9250 в іноземній валюті, відкритому для ДКСУ в АТ "Укрексімбанк", – 0,0 дол. США, залишок на реєстраційному рахунку МОЗ в національній валюті за коштами спеціального фонду державного бюджету – 0,0 дол. США, залишок на рахунку МОЗ в АТ "Укрексімбанк" в іноземній валюті за Позикою № 9250 – 0,0 дол. США. Зазначені залишки коштів на кожному рахунку протестовані та підтверджені;

2022 рік:

за I квартал відображено суми перерахованих коштів на ППВ (категорія 2) – 4 892,0 тис. дол. США, за II – 517,6 тис. дол. США;

за III квартал відображено суми авансування (категорія 1) – 17,0 тис. дол. США та проведених видатків – 0,5 тис. дол. США, залишок на Спеціальному рахунку – 0,04 тис. дол. США, на рахунку МОЗ в ДКСУ – 16,4 тис. дол. США;

за IV квартал з початку реалізації Проекту з рахунку Позики № 9250 знято **58 126,4 тис. дол. США** (з 90 000,0 тис. дол. США). На 31.12.2022 залишок коштів на рахунку Позики № 9250 за даними банківської виписки становив 31 873,6 тис. дол. США.

Невикористаний залишок коштів, знятих з рахунку Позики, на 31.12.2022 становив 23,9 тис. дол. США, який складається із залишку на Спеціальному рахунку Проекту № 9250 в іноземній валюті, відкритому для ДКСУ в Укрексімбанку, – 19,5 тис. дол. США, залишку на реєстраційному рахунку МОЗ в національній валюті за коштами спеціального фонду державного бюджету – 4,4 тис. дол. США, залишку на рахунку МОЗ в АТ "Укрексімбанк" в іноземній валюті за Позикою № 9250 – 0,0 дол. США. Зазначені залишки коштів на кожному рахунку протестовані та підтверджені.

Нами отримано достатньої впевненості щодо достовірності відображених у **Звіті про джерела Проекту та використання коштів Позики № 9250** підсумків коштів Проекту № 9250, отриманих з МБРР, за звітні періоди 2021 та 2022 років наростаючим підсумком у розрізі усіх частин Проекту № 9250 за загальним та спеціальним фондами.

Детальна інформація наведена в додатку 2.

✓ Звіт "**Використання коштів Позики № 9250**" містить підсумок планових та касових видатків витрат з розбивкою відповідно до основних заходів Проекту № 9250 та за усіма частинами витрат за звітні періоди наростаючим підсумком.

Ми зауважуємо, що **порядок формування планових показників звітності до МБРР не визначений**. Планові показники використання коштів Позики № 9250 протягом звітного кварталу фінансової звітності формувалися консультантами згідно зі зведеними реєстрами планових зобов'язань на відповідний квартал. Кумулятивні планові показники використання коштів позики протягом звітного кварталу є сумою фактичних показників використання коштів на початок звітного періоду та планових показників використання коштів Позики протягом звітного кварталу. У зв'язку з цим проведення

горизонтального аналізу виконання планових показників не є доцільним через його неінформативність. Проведено вертикальний аналіз фактичного виконання.

2021 рік: у 2021 році витрачено 52 512,0 тис. дол. США: за категорією 1 – 44 723,4 тис. дол. США, або 85,2 відс., 2 – 7 563,6 тис. дол. США, або 14,4 відс., 3 – 225,0 тис. дол. США, або 0,4 відс. загальної суми витрат.

До загального фонду (категорії 1 (ретроактивне фінансування) та 2) надійшло 37 563,6 тис. дол. США (або 71,5 відс. знятих сум), спеціального (категорії 1 (окрім ретроактивного фінансування) та 3 (одноразова комісія за надання Позики № 9250)) – 14 948,4 тис. дол. США (або 28,5 відс.).

Невикористаний обсяг коштів на рахунку Позики № 9250 на 31.12.2021 становив 37 488,0 тис. дол. США, що підтверджується випискою з рахунка Позики № 9250-UA.

2022 рік: у 2022 році знято 5 614,4 тис. дол. США, в т. ч. до загального фонду (категорія 2) надійшло 5 409,6 тис. дол. США (або 96,4 відс.) та спеціального (категорія 1) – 204,8 тис. дол. США (або 3,6 відс.).

У цілому у 2022 році використано коштів Позики № 9250 в загальній сумі **5 590,5 тис. дол. США**, в т. ч.: витрати спеціального фонду за КПКВК 2301610 – **181,0 тис. дол. США** (спрямовані на придбання контейнерів для медичних відходів – 120,6 тис. дол. США, оплату консультаційних послуг – 43,9 тис. дол. США, операційні витрати – 16,4 тис. дол. США (категорія 1), на Програму прийнятних витрат – **5 409,6 тис. дол. США** (категорія 2)).

У цілому з початку реалізації Проекту № 9250 (з 17.05.2021) на 31.12.2022 загальна вибірка коштів становила 58 126,4 тис. дол. США, використано – 58 102,5 тис. дол. США.

Детальна інформація наведена в додатку 3.

✓ Звіт "**Спеціальний рахунок Позики № 9250**" містив відомості про рух коштів на Спеціальному рахунку в іноземній валюті, відкритому для ДКСУ в АТ "Укресімбанк", а саме:

2021 рік: на 31.12.2021 залишок коштів становив 0,0 дол. США. Цей рахунок у 2021 році не використовувався для проведення платежів, оскільки списання комісії за надання позики, відшкодування до загального фонду, прямий платіж здійснені з рахунка Позики. Рух коштів на рахунку розпочато 15.09.2022;

2022 рік: на 31.12.2022 залишок коштів становив 19,5 тис. дол. США. Відповідно до банківських виписок у 2022 році на Спеціальний рахунок з рахунка Позики зараховано 84,2 тис. дол. США, знято з рахунка 64,7 тис. дол. США. На дату проведення останньої операції (20.12.2022) залишок коштів – 19,5 тис. дол. США (еквівалент 711,6 тис. грн), підтверджений банківської випискою та відомістю підтвердження правильності ведення Спеціального рахунка.

Нами отримано достатньої впевненості щодо достовірності відображених у Звіті "**Спеціальний рахунок Позики № 9250**" відомостей про рух коштів на Спеціальному рахунку в іноземній

валюті.

Детальна інформація про рух коштів на Спеціальному рахунку у 2022 році наведена в додатку 4.

✓ Звіт "**Рахунок МОЗ в Казначействі гривневий, Позика № 9250**" містив відомості про рух коштів Проекту на реєстраційному рахунку МОЗ в ДКСУ.

Ми зауважуємо, що **на реєстраційному рахунку МОЗ в національній валюті** за коштами спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2301610 обліковуються кошти за всіма позиками міжнародних організацій, **виокремити кошти Позики № 9250 можливо лише в ручному режимі самостійно, з урахуванням виписок з рахунка.**

2021 рік: на 31.12.2021 залишок коштів у національній валюті за коштами спеціального фонду (КПКВК 2301610) становив 0,0 дол. США. Цей рахунок у 2021 році не використовувався для проведення платежів, оскільки списання комісії банку, відшкодування до загального фонду, прямий платіж здійснені з рахунка Позики.

2022 рік: на 31.12.2022 залишок коштів на рахунку МОЗ в ДКСУ в національній валюті становив 4,4 тис. дол. США. Відповідно до казначейських виписок у 2022 році на рахунок відкритих асигнувань за КПКВК 2301610 зараховано 2 367,5 тис. грн (64,7 тис. дол. США). На реєстраційний рахунок кошти зараховувалися в день проведення видатків з одночасним списанням. Всього видатки здійснені в сумі 2 206,6 тис. грн (60,3 тис. дол. США). Отже, залишок коштів невикористаних асигнувань становив 160,9 тис. грн (4,4 тис. дол. США). Залишок у сумі 160,9 тис. грн (4,4 тис. дол. США, обмінний курс – 36,5686 грн) підтверджується відомістю підтвердження правильності ведення Спеціального рахунка.

Нами отримано достатньої впевненості щодо достовірності відображених у Звіті "**Рахунок МОЗ в Казначействі гривневий, Позика № 9250**" відомостей про рух коштів Проекту на реєстраційному рахунку МОЗ в ДКСУ.

✓ Звіт "**Рахунок МОЗ в Укрексімбанку, в іноземній валюті Позика № 9250**" містив відомості про рух коштів Проекту на рахунку МОЗ в іноземній валюті.

2021 рік: на 31.12.2021 залишок коштів становив 0,0 дол. США.

2022 рік: на 31.12.2022 залишок коштів становив 0,0 дол. США. Цей рахунок у 2021 та 2022 роках не використовувався, проведення прямих платежів в іноземній валюті здійснювалося з рахунка Позики (враховуючи обмеження щодо здійснення видатків в іноземній валюті, пов'язані з введенням воєнного стану).

Нами отримано достатню впевненість про достовірність відображених у Звіті "**Рахунок МОЗ в Укрексімбанку, в іноземній валюті Позика № 9250**" відомостей про рух коштів Проекту на рахунку МОЗ в іноземній валюті.

За наявності у МОЗ повідомлень МБРР про прийняття звітності за звітні квартали, Рахунковою палатою не отримано

	<p>достатньої впевненості щодо:</p> <p>достовірності відображених у Звіті "Використання коштів Позики № 9250" планових показників за 2021, 2022 роки за умов невизначеності в операційних посібниках № 1993 та № 1113 порядку формування планових показників звітності до МБРР;</p> <p>належності програмної продукції у сумі 16,4 тис. дол. США (операційні витрати), придбаної МОЗ у 2022 році, до такої, що стосується безпосередньо до Проекту № 9250.</p> <p>Крім того, виявлені факти недостовірної інформації та недотримання порядку надання звітів до МБРР:</p> <p>у звітах про стан закупівель за III (станом на 30.09.2022) та IV квартали 2022 року (станом на 31.12.2022) завищено загальні суми укладених договорів із консультантами на 0,7 тис. дол. США та 2,1 тис. дол. США відповідно, що зумовлено неправильно вказаними сумами в укладених трьох договорах. Вплив викривлення в сумі 2,1 тис. дол. США є суттєвим, проте не всеохоплюючим щодо фінансової звітності до МБРР. За інформацією МОЗ, це є технічною помилкою, яка виправлена через систему STER. Нами не отримано впевненості щодо виправленої технічної помилки, оскільки документальних підтверджень не надано. Цей недолік потребує посилення МОЗ контролю за достовірністю показників звітності до МБРР (вимоги щодо складання звіту містяться в додатку 3 до частини третьої операційних посібників № 1993 та № 1113);</p> <p>при застосуванні в III кварталі 2022 року методу відшкодування витрат (SOE) (авансування) на суму 17,0 тис. дол. США та проведенні видатків на суму 0,5 тис. дол. США, звітність за III квартал до МБРР не подана, що свідчить про недотримання вимог пункту 6.3 частини третьої Операційного посібника № 1113 та додатка до Додаткових інструкцій, яким передбачена щоквартальна періодичність звітування. Вплив викривлення є суттєвим з огляду на характер (суть), проте не всеохоплюючим щодо фінансової звітності до МБРР. Видаткова відомість (SOE) з 01.09.2022 по 31.12.2022 подана за результатами IV кварталу 2022 року.</p> <p>Недоліки, виявлені при складанні звітності до МБРР, взято до уваги при формуванні висновку за результатами аудиту</p>
<p>Дотримання процедур зняття коштів з рахунка Позики та умов ведення Спеціального рахунка</p>	<p>Протягом 2021–2022 років за Позикою № 9250 підготовлено, підписано та подано через систему МБРР Client Connection 11 заявок на зняття коштів на загальну суму 57 901,41 тис. дол. США (2021 рік – 4 заявки на суму 52 287,01 тис. дол. США, 2022 рік – 7 на суму 5 614,4 тис. дол. США) із супровідними документами та/або витратними відомостями з підтвердними документами, які були повністю задоволені МБРР.</p> <p>Заявки на зняття коштів підписані уповноваженими особами МОЗ та Мінфіну, яким надано право підпису фінансових та банківських документів щодо операцій з рахунком позики Проекту № 9250.</p> <p>Аудитом встановлено порушення термінів проходження заявок на зняття коштів, визначених умовами укладеного Мінфіном та МОЗ договору про безповоротну передачу коштів від 15.06.2021</p>

№ 13110-05/361:

МОЗ інформувало Мінфін про створення заявок на зняття коштів з рахунка Позики із затримкою від 1 до 2 робочих днів;

Мінфін з метою підтвердження цільового використання коштів Позики № 9250 здійснював розгляд поданих МОЗ заявок із затримкою від 1 до 2 робочих днів з дня їх отримання.

Загальні строки між датою створення МОЗ заявки на зняття коштів та опрацюванням її МБРР в 2021, 2022 роках коливалися від 2 до 26 робочих днів.

Зняття коштів з рахунка Позики у 2021, 2022 роках здійснювалося з використанням методів вибірки (надання) коштів, передбачених Додатковими інструкціями та положеннями частини третьої операційних посібників № 1993 та № 1113 (відшкодування, прямі платежі, спеціальний рахунок).

Відшкодування витрат за рахунок Проєкту № 9250 у 2021–2022 роках становило 42 973,2 тис. дол. США. У 2021 році за Частиною 1 проведено ретроактивне фінансування у сумі 30 000,0 тис. дол. США, програмою Прийнятних витрат у рамках Частини 2 у 2021 році – 7 563,6 тис. дол. США, у 2022 році – 5 409,6 тис. дол. США. Відшкодовані суми перераховані до загального фонду державного бюджету на рахунок ДКСУ, відкритий у НБУ.

За методом виплат "**прямі платежі**" у 2021–2022 роках фактично використано коштів на суму 15 069,0 тис. дол. США:

у 2021 році – 14 723,4 тис. дол. США за Угодою між МОЗ та ЮНІСЕФ від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 на поставку обладнання для забезпечення холодового ланцюга для зберігання вакцини проти COVID-19;

у 2021 році з рахунка Позики банком списана комісія в сумі 225,0 тис. дол. США;

у 2022 році – 120,6 тис. дол. США за Угодою між МОЗ та Компанією "Ertunc Ozcan" від 26.08.2022 № DS-1.1.7/100 на закупівлю контейнерів для зберігання медичних відходів.

За методом виплат "**спеціальний рахунок**" у 2022 році фактично використано коштів на суму 60,3 тис. дол. США: на послуги консультантів – 43,9 тис. дол. США, операційні витрати – 16,4 тис. дол. США. Залишок невикористаних коштів становить 23,9 тис. дол. США.

Інформація щодо операцій, здійснених по рахунку Позики у 2021, 2022 роках, наведена у додатках 5 та 6.

При поданні заявок у 2022 році порушень суми санкціонованого авансування Спеціального рахунка (визначена Додатковою інструкцією до листа МБРР у сумі 6 000,0 тис. дол. США) не встановлено. Водночас при замовленні коштів на оплату послуг консультантів завищено суму авансування, що призвело до накопичення коштів на рахунку.

Так, потреба в коштах визначена заявками на оплату послуг п'яти консультантів, фактично оплачені – восьми консультантам. Оплата трьом консультантам здійснювалась за рахунок заявлених понад потребу коштів.

	<p>Аудитом встановлено факт здійснення оплати послуг консультанта до подання до МБРР заявки. Так, у межах договору від 22.08.2022 № DS-1.1.9/99 консультанту Л* 28.09.2022 на підставі акта про надані послуги від 09.09.2022 № 1 здійснено виплату у сумі 49,9 тис. грн (еквівалент 1,4 тис. дол. США) за рахунок коштів іншої позики, оскільки станом на 20.10.2022 на реєстраційному рахунку МОЗ за КПКВК 2301610 коштів Позики № 9250 не було, з наступним відновленням проведених видатків в грудні 2022 року. Це стало можливим через одночасне акумулювання коштів за чотирма позиками МБРР на реєстраційному рахунку МОЗ за КПКВК 2301610.</p> <p>У 2021 році та I півріччі 2022 року МОЗ не використовувало Спеціального рахунка для проведення платежів, оскільки списання комісії банку, відшкодування до загального фонду та прямий платіж здійснювались з рахунка Позики. МОЗ дотримувалося вимог щодо щоквартального звітування до МБРР, визначених у Додаткових інструкціях. Звітність за III та IV квартали 2021 року, I та II квартали 2022 року з нульовими показниками подавалась до МБРР. Узагальнені дані звітування щодо використання сум авансування за 2021–2022 роки за Проектом № 9250 наведені у додатку 7.</p> <p>У 2022 році на Спеціальний рахунок, відкритий в АТ "Укрексімбанк" на ім'я ДКСУ в іноземній валюті, перераховано 84,2 тис. дол. США як авансування. На підставі письмових звернень МОЗ, ДКСУ відкрила асигнування на суму 64,8 тис. дол. США. За рахунок цих асигнувань проведено видатків на суму 60,3 тис. дол. США.</p> <p>Таким чином, залишок невикористаних коштів, знятих з рахунка Позики, на 31.12.2022 становив 23,9 тис. дол. США: залишок коштів на Спеціальному рахунку – 19,5 тис. дол. США, залишок невикористаних асигнувань за коштами Позики – 4,4 тис. дол. США. Відомість від 27.01.2023 підтверджує правильність ведення Спеціального рахунка та зазначені залишки. За 2022 рік подано видаткову відомість (SOE) до МБРР одноразово на суму 84,2 тис. дол. США.</p> <p>Дані щодо використання МОЗ коштів спеціального фонду за КПКВК 2301610 (залучені методом авансування) в 2022 році наведені в додатку 8</p>
<p>Дотримання процедур подання мінімальної заявки на відшкодування та прямі платежі з рахунка Позики, вартість якої в еквіваленті становить 1,0 млн дол. США</p>	<p>Згідно з положеннями розділу II Додаткових інструкцій мінімальна вартість заявки на відшкодування, прямі платежі та спеціальні зобов'язання за Позикою № 9250 в еквіваленті становить 1 000,0 тис. дол. США. Упродовж реалізації Проекту № 9250 встановлене обмеження МБРР не змінювалося.</p> <p>Пунктами 5.3.1 та 6.2 частини третьої операційних посібників № 1993 та № 1113 визначено, що для прямих платежів протягом реалізації Проекту № 9250 сума може змінюватися з урахуванням потреб за погодженням зі Світовим банком.</p> <p>За методом виплат "прямі платежі" у 2021–2022 роках МОЗ подано заявок та використано 14 844,0 тис. дол. США: у 2021 році – 14 723,4 тис. дол. США за Угодою між МОЗ та ЮНІСЕФ від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 на поставку обладнання для забезпечення холодового ланцюга для зберігання вакцини проти COVID-19, тобто з дотриманням</p>

	<p>встановленого банком мінімуму; у 2022 році – 120,6 тис. дол. США за Угодою між МОЗ та Компанією "Ertunc Ozcan" від 26.08.2022 № DS-1.1.7/100 на закупівлю контейнерів для зберігання медичних відходів, тобто нижче обсягів визначеної мінімальної вартості заявки.</p> <p>Аудитом встановлено, що потреба в коштах на закупівлю контейнерів для медичних відходів за Угодою № DS-1.1.7/100 в загальній сумі 120,6 тис. дол. США включена МОЗ до заявки на зняття коштів Позики № 9250 для здійснення прямого платежу за № 394, надісланої Мінфіну листом від 23.12.2022 № 12/30484/2-22 (за підписом заступника Міністра Микичак І.). Заявка на зняття коштів на закупівлю контейнерів для медичних відходів за Угодою № DS-1.1.7/100 підписана Міністром фінансів України Марченком С. 27.12.2022 та надіслана до Світового банку через систему Client Connection.</p> <p>Згідно з випискою з рахунка Позики № 9250-UA за грудень 2022 року прямим платежем Компанії "Ertunc Ozcan" сплачено 120,6 тис. дол. США в рамках Угоди № DS-1.1.7/100 за контейнери для зберігання медичних відходів (платіжне доручення від 28.12.2022 номер транзакції 0012).</p> <p>Згода МБРР на проведення зазначеного прямого платежу надавалася фінансовим аналітиком МБРР за зверненням консультанта, що обґрунтовувалося введенням воєнного стану в Україні Указом Президента від 24 лютого 2022 р. № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 р. № 2102 (із змінами), та пов'язаними з ним тимчасовими обмеженнями, введеними пунктом 14 постанови НБУ від 24.02.2022 № 18 "Про роботу банківської системи в період воєнного стану". МБРР надав дозвіл (електронна переписка) 21.12.2022 на проведення зазначеного платежу як виняток.</p> <p>За Проектом рахунок МОЗ в іноземній валюті в АТ "Укресімбанк" для здійснення платежів у розмірі до 1,0 млн дол. США не відкривався, але звітність подавалася (нульова)</p>
<p>Дотримання вимог щодо складання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2301610 та звіту про виконання показників</p>	<p>МОЗ до паспорта бюджетної програми за КПКВК 2301610 на 2021 рік кошти Позики та результативні показники затрат, продукту, ефективності для реалізації Проекту № 9250 включені згідно з наказами від 10.07.2021 № 1418 та від 02.12.2021 № 2686 за напрямом "Вакцинація населення України в рамках реалізації Проекту № 9250, в тому числі комісія за відкриття позики" – 60 000,0 тис. грн та "Закупівля обладнання холодового ланцюга для зберігання вакцин проти COVID-19" – 480 660,1 тис. гривень.</p> <p>У звіті про виконання паспорта за 2021 рік за напрямом "Закупівля обладнання холодового ланцюга для зберігання вакцин проти COVID-19" відображено невиконання показників затрат (планові – 480 660,1 тис. грн, касові видатки – 401 576,0 тис. грн) та відповідних їм показників продукту та ефективності. Нами отримано достатню впевненість про правильність відображення цих показників на основі первинних документів та даних бухгалтерського обліку МОЗ.</p> <p>Нами встановлено недостовірне відображення МОЗ у звіті про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2301610 за</p>

	<p>2021 рік за напрямом "Вакцинація населення України в рамках реалізації Проєкту № 9250, в тому числі комісія за відкриття позики" таких показників:</p> <p>касових видатків у сумі 16183,5 тис. грн, з якої даними бухгалтерського обліку і звітності за Проєктом № 9250 підтверджено 6 049,5 тис. грн (комісія за Проєктом), показник завищено на 10 134,0 тис. грн. (на суму комісії за іншим проєктом МБРР);</p> <p>результативних показників (продукту "Кількість закуплених доз вакцин, "Проєкт № 9250" – 20001150 од. (перевиконаний на 19830430 од. від затвердженого 170720 од.), ефективності "Вартість 1 дози вакцини, "Проєкт № 9250", затверджено 313,1 грн, становив 182,6 грн (відхилення – 130,5 грн), якості "Рівень охоплення населення вакцинацією, "Проєкт № 9250", затверджено 0,2 відс., виконано на 24 відс. (відхилення – 23,8 відс.)), які не пов'язані з проведеними видатками за КПКВК 2301610 та не підтверджені даними бухгалтерського обліку та звітності МОЗ щодо видатків за цією бюджетною програмою (оскільки кошти Позики № 9250 спрямовані до загального фонду державного бюджету безпосередньо з рахунка в МБРР на ретроактивне фінансування (відшкодування) раніше придбаних вакцин за КПКВК 2301270 (30 000,0 тис. грн) та відшкодування видатків за Програмою прийнятних витрат КПКВК 2308060 (12 973,2 тис. грн)). Зазначене є порушенням вимог частини п'ятої статті 20, пункту 6 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу та пункту 7 розділу III Правил № 1098.</p> <p>У паспорті бюджетної програми за КПКВК 2301610 на 2022 рік, затвердженому наказом МОЗ від 09.02.2022 № 261, визначені напрями використання та результативні показники за рахунок Позики № 9250. У звіті про виконання паспорта за 2022 рік відображено невиконання показників затрат "Закупівля обладнання для забезпечення холодового ланцюга для зберігання вакцин проти COVID-19" (затверджено 65 111,1 тис. грн, касові видатки – 0), "Закупівля експрес-тестів для виявлення коронавірусу SARS-CoV-2" (затверджено 200 200,0 тис. грн, касові видатки – 0), "Закупівля обладнання для утилізації медичних відходів" (затверджено 137 280 тис. грн, касові видатки – 0) та пов'язаних з ними показників продукту та ефективності. Нами отримано достатню впевненість про правильність відображення цих показників.</p> <p>Встановлено недостовірне відображення МОЗ у пункті 7 звіту про виконання паспорта бюджетної програми за 2022 рік інформації щодо кількості обладнання, поставленого в рамках Угоди між МОЗ та ЮНІСЕФ у регіони України, – 3109 одиниць. МОЗ пояснює це помилкою (замість кількості поставленого в регіони обладнання помилково вказана загальна кількість доставленого в Україну обладнання), проте на підставі первинних документів (накладних) та даних бухгалтерського обліку отримано достатню впевненість, що до ЗОЗ в регіонах поставлено 1787 од. обладнання станом на 01.01.2023</p>
Дотримання вимог щодо складання кошторису за КПКВК	Кошториси за КПКВК 2301610 затверджені загалом за усіма проєктами, що реалізовувалися в рамках цієї бюджетної програми (2021 рік – 5, 2022 – 4). Відповідно, виокремити кошторисні

2301610	<p>призначення в розрізі КЕКВ за коштами саме Проєкту № 9250 неможливо.</p> <p>Кошторисні призначення за КПКВК 2301610 на 2021 рік на здійснення видатків за рахунок коштів Позики з урахуванням змін (довідки про зміни до річного розпису від 27.05.2021 № 240, від 20.12.2021 № 1208) затверджені в сумі 49087,5 тис. гривень. При цьому показники видатків, включені у довідки, не підтверджені розрахунками та економічними обґрунтуваннями, що є порушенням вимог пунктів 29 та 47 Порядку № 228.</p> <p>Показники видатків кошторису за КПКВК 2301610 на 2022 рік розподілені МОЗ за участі консультантів Проєкту в розрізі проєктів МБРР, які реалізовувалися у складі бюджетної програми у відповідні роки. При цьому включені до кошторису видатки за рахунок коштів Позики в сумі 429 000,0 тис. грн не обґрунтовані та не підтверджені відповідними розрахунками, що не узгоджується з пунктом 29 Порядку № 228</p>
Облік отриманого ЗОЗ медичного обладнання	<p>Ми проаналізували інформацію 18 ЗОЗ щодо обліку 367 од. медичного обладнання, отриманого від МОЗ, вартістю 19684,8 тис. гривень. Нами підтверджено неправильне застосування 13-ма ЗОЗ субрахунка для оприбуткування до введення в експлуатацію 300 од. обладнання на загальну суму 16173,5 тис. грн: 11 бюджетних установ оприбуткували на рахунку 1014 "Машини та обладнання", два комунальні некомерційні заклади на рахунку 104 "Машини та обладнання" Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій замість рахунків "Капітальні інвестиції". Це є порушенням Порядку № 1219 та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом МФУ від 30 листопада 1999 р. № 291 та зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 р. за № 892/4185.</p> <p>Із загальної кількості переданого ЗОЗ медичного обладнання (367 од.) з різних причин не використовувалося станом на 01.06.2023 224 од. (61 відс.)</p>

2.3. Перелік відкоригованих помилок

Відкориговані помилки		Здійснені коригування
Сфера	Опис помилки	
Розрахунки за товари, роботи і послуги	У меморіальних ордерах №3.1610/6 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів в установах банків", № 4.2-авт "Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами" та №14-авт "Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду суб'єктів державного сектору" в 2021 році (27.12.2021) господарські операції з надходження та перерахування коштів	Згідно з бухгалтерською довідкою до меморіального ордера № 4.2-авт за травень 2023 року здійснено перерозподіл залишку розподілених сум Угоди між кодами економічної класифікації: суму непрямих витрат перенесено з КЕКВ 3110 у сумі 701,1 тис. дол. США, або 19 122,7 тис. грн., на КЕКВ 2240 у

	<p>позики за Угодою від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 відображені в бухгалтерському обліку на рахунках 2312, 7411 та 2117 у загальній сумі 401 576,0 тис. грн (в еквіваленті іноземної валюти – 14 723,4 тис. дол. США):</p> <p>КЕКВ 2240 – 28352,1 тис. грн (в еквіваленті іноземної валюти – 1 039,5 тис. дол. США), КЕКВ 3110 – 373 223,9 тис. грн (в еквіваленті іноземної валюти – 13 683,9 тис. дол. США).</p> <p>При цьому розподіл асигнувань за КЕКВ проведено неправильно.</p> <p>Так, до КЕКВ 3110, крім видатків на закупівлю та доставку обладнання для холодового ланцюга на підтримку заходів протидії Covid-19 в сумі 11 221,2 тис. дол. США та видатків на логістику в Україні, встановлення та технічне обслуговування обладнання в сумі 1 761,5 тис. дол. США, включено непрямі витрати (комісійний збір) в сумі 701,1 тис. дол. США, або 19 122,7 тис. грн, що суперечить вимогам підпункту 16 підпункту 2.2.4 пункту 2.2 глави 2 Інструкції № 333, відповідно до якого непрямі витрати (комісійний збір) повинні бути віднесені до КЕКВ 2240</p>	<p>сумі 701,1 тис. дол. США, або 19 122,7 тис. гривень.</p> <p>Коригування господарських операцій за рахунком 2117 проведено в травні 2023 року шляхом зменшення суми дебіторської заборгованості за КЕКВ 3110 та збільшення суми дебіторської заборгованості за КЕКВ 2240</p>
Витрати	<p>У порушення вимог частин першої та п'ятої статті 9 Закону № 996 в бухгалтерському обліку МОЗ операцію зі списання комісії за надання Позики за Проектом № 9250 у сумі 6 049,5 тис. грн (еквівалент 225,0 тис. дол. США), здійснену 31.07.2021, відображено несвоєчасно</p>	<p>У бухгалтерському обліку МОЗ операцію зі списання комісії за надання позики за Проектом № 9250 у сумі 6 049,5 тис. грн (еквівалент 225,0 тис. дол. США), відображено 31.12.2021 в складі господарської операції за іншою позикою МБРР (за Проектом № 8475 на загальну суму 30 688,7 тис. грн)</p>
Розрахунки за товари, роботи і послуги	<p>У порушення вимог пункту 4 глави 3 розділу II Порядку № 755 та пункту 7.2 частини 3 Операційного посібника №1993, у 2021 році записи господарських операцій з надходження та перерахування коштів позики для оплати холодильного обладнання за Угодою від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 та сплати комісії банку в меморіальних</p>	<p>У квітні 2022 року доопрацьовано програмний продукт "МІА" в частині ведення меморіальних ордерів № 3.1610/6-авт.вал та № 4-2-авт з одночасним записом за кожною операцією окремими рядками в національній та іноземній валютах</p>

	ордерах № 3.1610/6 та № 4.2-авт окремим рядком в іноземній валюті (дол. США) не здійснені	
--	---	--



2.4. Перелік невідкоригованих помилок



Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
Сфера	Опис помилки	
Звітність до МБРР		
Система звітування за Проектом	У звітах про стан закупівель за III (станом на 30.09.2022) та IV квартали 2022 року (станом на 31.12.2022), поданих до МБРР, завищено суми укладених договорів з консультантами на 0,7 тис. дол. США та 2,1 тис. дол. США	У звітах про стан закупівель за III та IV квартали 2022 року зменшити суми укладених договорів з консультантами на 0,7 тис. дол. США та 2,1 тис. дол. США відповідно
Вся система обліку і звітності МОЗ		
Розрахунки за товари, роботи і послуги	Операції з обліку медичного обладнання, придбаного за Угодою від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228, яке розподілено МОЗ та передано ДП "Укрвакцина" для доставки до кінцевого отримувача (ЗОЗ), відображені в сумі 155 553,6 тис. грн на підставі актів приймання-передачі обладнання до ДП "Укрвакцина" на відповідальне зберігання без врахування наказів МОЗ про розподіл такого обладнання. Як наслідок, у бухгалтерському обліку МОЗ не відображено даних про залишки нерозподіленого обладнання в кількісному та вартісному виразах, завищено дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками на 13 556,4 тис. гривень	Потребують коригування обсяги дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками щодо передачі медичного обладнання ЗОЗ з урахуванням наказів МОЗ про розподіл
Розрахунки за товари, роботи і послуги	У межах Угоди № DS-1.1.7/100 про придбання контейнерів для медичних відходів, укладеної між МОЗ та Компанією "Ertunc Ozcan", МОЗ не відображено в бухгалтерському обліку та звіті про заборгованість за бюджетними коштами (форма 7 д) за спеціальним фондом КПКВК 2301610 за 2022 рік станом на кінець звітного року дебіторської заборгованості за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" у сумі 4 411,8 тис. гривень. Таким чином, станом на 31.12.2022 у МОЗ була дебіторська заборгованість за оплаченими, але не отриманими матеріальними цінностями у сумі 4 411,8 тис. гривень	У зв'язку із завершенням бюджетного періоду (2022 рік), звітність за 2022 рік не підлягає коригуванню. Контейнери доставлені у 2023 році






3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ


3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором




Під час проведення аудиту ідентифіковані недоліки внутрішнього контролю, найзначущі з яких зазначені нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
МОЗ не забезпечено контролю за системою бухгалтерського обліку та звітності	Система обліку та звітування за Проектом	<p>МОЗ не забезпечено функціонування елементів внутрішнього контролю з урахуванням вимог, визначених Постановою № 1062, хоча усі елементи затверджені Інструкцією № 794.</p> <p>У Положенні про облікову політику МОЗ не передбачено основних принципів, методів, процедур та оцінок для відображення в обліку операцій, встановлених в операційних посібниках проєктів, що реалізуються коштами інвестиційних позик МБРР, а також одночасного запису за кожною випискою окремими рядками в національній та іноземній валютах в автоматичному режимі наявним програмним продуктом "МІА". У Плані рахунків бухгалтерського обліку МОЗ не передбачено субрахунків за здійсненими у 2021–2022 роках операціями за бюджетною програмою КПКВК 2301610</p>		аудит проводиться вперше
Порушено бюджетне законодавство (частина п'ята статті 20, пункт 6 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу; пункт 7 розділу III		<p>У порушення вимог частини п'ятої статті 20, пункту 6 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу та пункту 7 розділу III Правил № 1098 звіт про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2301610 за 2021 рік містить недостовірну інформацію про результативні показники, яка не підтверджена даними бухгалтерського обліку та не пов'язана з проведеними видатками</p>		аудит проводиться вперше

Правил № 1098)		за КПКВК 2301610. Розрахунки та економічні обґрунтування до показників видатків Проекту № 9250, включених до кошторису на 2021–2022 роки, не склалися		
Порушено вимоги ст.9 Закону № 996, Положення № 88		Операції з обліку медичного обладнання, розподіленого МОЗ для доставки ЗОЗ, відображені без врахування наказів МОЗ про розподіл, що призвело до завищення дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками на суму 13556,4 тис. грн; господарські операції з перерахування коштів за придбання контейнерів для медичних відходів на суму 4 411,8 тис. грн відображені в бухгалтерському обліку МОЗ завчасно на підставі інвойсів без первинних документів, підтверджуючих факт оплати; в бухгалтерському обліку станом на 31.12.2022 не відображена дебіторська заборгованість за цими коштами; операція зі списання комісії за надання позики за Проектом № 9250 у сумі 6 049,5 тис. грн відображена несвоєчасно та у складі господарської операції за іншою позикою МБРР		аудит проводиться вперше
Порушено вимоги Інструкції № 333 (підпункт 16 підпункту 2.2.4 пункту 2.2 глави 2)		У порушення вимог підпункту 16 підпункту 2.2.4 пункту 2.2 глави 2 Інструкції № 333, в межах виконання Угоди від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 про закупівлю обладнання для холодового ланцюга, непрямі витрати (комісійний збір) в сумі 19 122,7 тис. грн (еквівалент 701,1 тис. дол. США) відображені за КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" замість КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)"		аудит проводиться вперше

Порушено вимоги Порядку № 1090 (підпункт 3 пункту 3)		МОЗ листом від 28.10.2021 № 26/31530/2-21 надіслало Мінфіну погоджений з МБРР план закупівель через 90 календарних днів з дати набрання чинності Угодою про позику (30 липня 2021 року), тобто із затримкою на 76 календарних днів		аудит проводиться вперше
Не дотримано вимог Положення № 88 (пункт 6.5 глави 6)		Первинні документи, що належать до відповідного реєстру бухгалтерського обліку за Проектом № 9250, за 2021–2022 роки не переплетені та не пронумеровані		аудит проводиться вперше
Не дотримано вимог Порядку № 755		На складених МОЗ меморіальних ордерах за Проектом № 9250 за 2021, 2022 роки немає підписів особи, що перевірила такі ордери/головного бухгалтера		аудит проводиться вперше
Не дотримано вимог операційних посібників № 1993 та № 1113 (пункт 8 частини 3)		Облік фінансових операцій за Проектом № 9250 ведеться консультантами вручну. ІСУД, в якій має вестися зазначений облік із застосуванням основних принципів та стандартів бухгалтерського обліку України відповідно до вимог Світового банку, не функціонує		аудит проводиться вперше
Порушено умови договору, укладеного за Проектом № 9250		Не виконані договірні умови Угоди між МОЗ та ЮНІСЕФ від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 щодо постачання медичного обладнання для холодового ланцюга на підтримку заходів протидії Covid-19 у періоді січня-грудня 2022 року та його інсталяції (встановлення та навчання) упродовж червня-грудня 2022 року. Медичне обладнання в кількості 2888 од. на загальну суму 116 437,1 тис. грн, або 4 269,1 тис. дол. США, недоотримано від ЮНІСЕФ. При цьому зміни до Угоди в частині графіка поставок медичного обладнання для холодового ланцюга у 2022 році не вносилися		аудит проводиться вперше

Не забезпечено належного контролю за виконанням умов договорів із консультантами		Протягом вересня-грудня 2022 року звіти про виконану роботу консультантів (форма доведена МОЗ), на підставі яких здійснювалася оплата в рамках укладених договорів у загальній сумі 1 606,4 тис. грн, затверджувалися заступником Міністра Микичак І., яка визначена відповідальною за координацію діяльності щодо договорів з індивідуальними консультантами, без зазначення дати		аудит проводиться вперше
--	--	--	---	--------------------------

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

3.2. Рекомендації, надані об'єкту аудиту

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Щодо нестворення МОЗ цілісної системи внутрішнього контролю	Система внутрішнього контролю	<p>У Положенні про Директорат стратегічного планування та координації визначити відповідальних за координацію роботи зі вжиття заходів з організації та оцінки функціонування внутрішнього контролю в МОЗ і звітування про цю роботу.</p> <p>У планах діяльності МОЗ на 2023 і подальші роки передбачити заходи, строки виконання, індикатори та відповідальних виконавців за впровадження спільних зі Світовим банком проєктів.</p> <p>Розробити та затвердити внутрішні документи, що встановлюють порядок обміну інформацією, процедури, форми, обсяги, строки, перелік надавачів та отримувачів інформації; вимоги до інформації фінансового і нефінансового характеру, збереження інформації; здійснення моніторингу – відстеження стану організації та функціонування</p>	МОЗ

		системи внутрішнього контролю в цілому та/або окремих його елементів	
Щодо нерозроблення антикорупційної програми МОЗ	Система внутрішнього контролю	Затвердити антикорупційну програму МОЗ на 2023 і подальші роки відповідно до вимог частини другої статті 19 Закону № 1700 та погодити її з Національним агентством з питань запобігання корупції, як передбачено з частиною першою цієї статті Закону	МОЗ
Щодо недосконалості Положення про облікову політику МОЗ	Система обліку та звітування за Проєктом	Удосконалити Положення про облікову політику з метою забезпечення відображення в обліку всіх операцій, пов'язаних з реалізацією проєктів, що фінансуються Світовим банком. План рахунків бухгалтерського обліку МОЗ привести у відповідність із Порядком № 1219 з обов'язковим визначенням субрахунків для кожного проєкту МБРР, що реалізується в складі бюджетної програми за КПКВК 2301610	МОЗ
Щодо недосконалого програмного продукту	Система обліку та звітування за Проєктом	Забезпечити повну автоматизацію бухгалтерського обліку спеціалізованим програмним продуктом, включно за операціями з коштами позик Світового банку в національній та іноземній валютах	МОЗ
Щодо порушення вимог Закону № 996, Порядків № 775 та № 1219	Система обліку та звітування	Здійснити відповідні коригувальні записи та виправлення у даних бухгалтерського обліку в частині медичного обладнання, що підлягає передачі ЗОЗ, з урахуванням наказів МОЗ про такий розподіл та застосування правильних субрахунків для відображення доходів, витрат, цільового фінансування, коштів на рахунках банків	МОЗ
Щодо невизначеності процедури, технології і послідовності ретроактивного фінансування	Система обліку та звітування перед МБРР	У подальшому при проведенні ретроактивного фінансування за подібними угодами із МБРР розробити та затвердити спільно з банком включення до операційних посібників процедур його здійснення та підтвердження витрат, передбачити в них виокремлення таких витрат у фінансовій звітності до МБРР	МОЗ
Щодо недотримання вимог Порядку № 1090 та Операційного посібника № 1113	Закупівля товарів, робіт і послуг	Узгодити систему управління закупівлями МОЗ з вимогами Порядку № 1090 та Операційного посібника № 1113	МОЗ

Щодо затримки проведення закупівель	Закупівля товарів, робіт і послуг	Прискорити реалізацію Проєкту № 9250 шляхом забезпечення своєчасного проведення торгів відповідно до затвердженого плану закупівель та укладання договорів/угод за їх результатами	МОЗ
Щодо невиконання договірних умов постачальником	Розрахунки з дебіторами	Внести зміни до Угоди між МОЗ та ЮНІСЕФ від 22.12.2021 № UN-1.1.2/228 в частині графіка поставок медичного обладнання та забезпечити постачання медичного обладнання в встановлені терміни	МОЗ
Щодо недостовірності даних звіту про стан закупівель за III та IV квартали 2022 року, поданого до МБРР	Система звітування перед МБРР	Здійснити коригування даних звіту про стан закупівель за III та IV квартали 2022 року з урахуванням проведеного фінансового аудиту	МОЗ
Щодо нескладення видаткової відомості (SOE) за III квартал 2022 року	Система звітування перед МБРР	Посилити контроль за складанням видаткових відомостей	МОЗ
Щодо невизначеності порядку формування планових показників у Звіті "Використання коштів Позики"	Система звітування перед МБРР	Визначити в Операційному посібнику № 1113 порядок формування планових показників та розглянути можливість доповнення Звіту "Використання коштів Позики" графою "План з урахуванням змін"	МОЗ
Щодо недотримання вимог бюджетного законодавства	Система обліку та звітування перед МБРР	Не допускати порушень вимог щодо застосування бюджетної класифікації, визначеної Інструкцією № 333; затвердження у кошторисі за КПКВК 2301610 сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями; включення до звітності про виконання паспортів бюджетної програми за КПКВК 2301610 показників, не підтверджених даними бухгалтерського обліку МОЗ	МОЗ

4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

<p>Що зроблено</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, а також планувати та проводити аудит, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова та бюджетна звітність не містить суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування щодо відповідності складання фінансової звітності, поданої до МБРР за Проектом, керівним положенням МБРР, операційним посібникам та додатковим інструкціям, повноти відображення операцій у бухгалтерському обліку відповідно до положень чинних нормативно-правових актів; а також оцінку принципів бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Процедури були обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності до МБРР, спричинених помилками та нормативною неврегульованістю. Під час оцінки таких ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю МОЗ та правдивого розкриття інформації, що міститься у звітності, поданій на МБРР, а також принципів ведення обліку фінансових операцій та бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Під час аудиту надіслані запити до Казначейства, АТ "Укресімбанк", ДП "Укрвакцина", ЗОЗ (одержувачів) щодо надходження коштів, залишків на рахунках, передачі та використання матеріальних цінностей, закуплених у рамках Проекту. Проводилися також зустрічі члена Рахункової палати з керівництвом МОЗ</p>
<p>Яким є стан здійснення аудиту</p>	<p>Аудит завершено у строки згідно з планом (програмою) заходу, 29 червня 2023 року</p>
<p>Мета аудиту</p>	<p>Перевірити, проаналізувати та оцінити повноту обліку, правильність ведення та достовірність фінансової звітності за Проектом, складеної згідно з концептуальними основами спеціального призначення та поданої до МБРР за 2021, 2022 роки, чи така звітність надає в усіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд Проекту, а також його результати, рух коштів, відповідність підготовленої фінансової звітності вимогам 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 було забезпечено цільове використання бюджетних коштів</p>
<p>Предмет аудиту</p>	<p>Фінансова звітність за Проектом за 2021, 2022 роки, складена відповідно до концептуальних основ спеціального призначення та подана до МБРР; бюджетна звітність за КПКВК 2301610; облікова політика МОЗ в частині питань, що стосуються Проекту № 9250; операції за рахунками Проекту № 9250; первинні документи бухгалтерського обліку; договори, укладені в рамках Проекту № 9250; нормативно-правові акти, накази та інші розпорядчі документи, що регулюють порядок отримання і використання коштів Позики № 9250, реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку – книги і картки;</p>

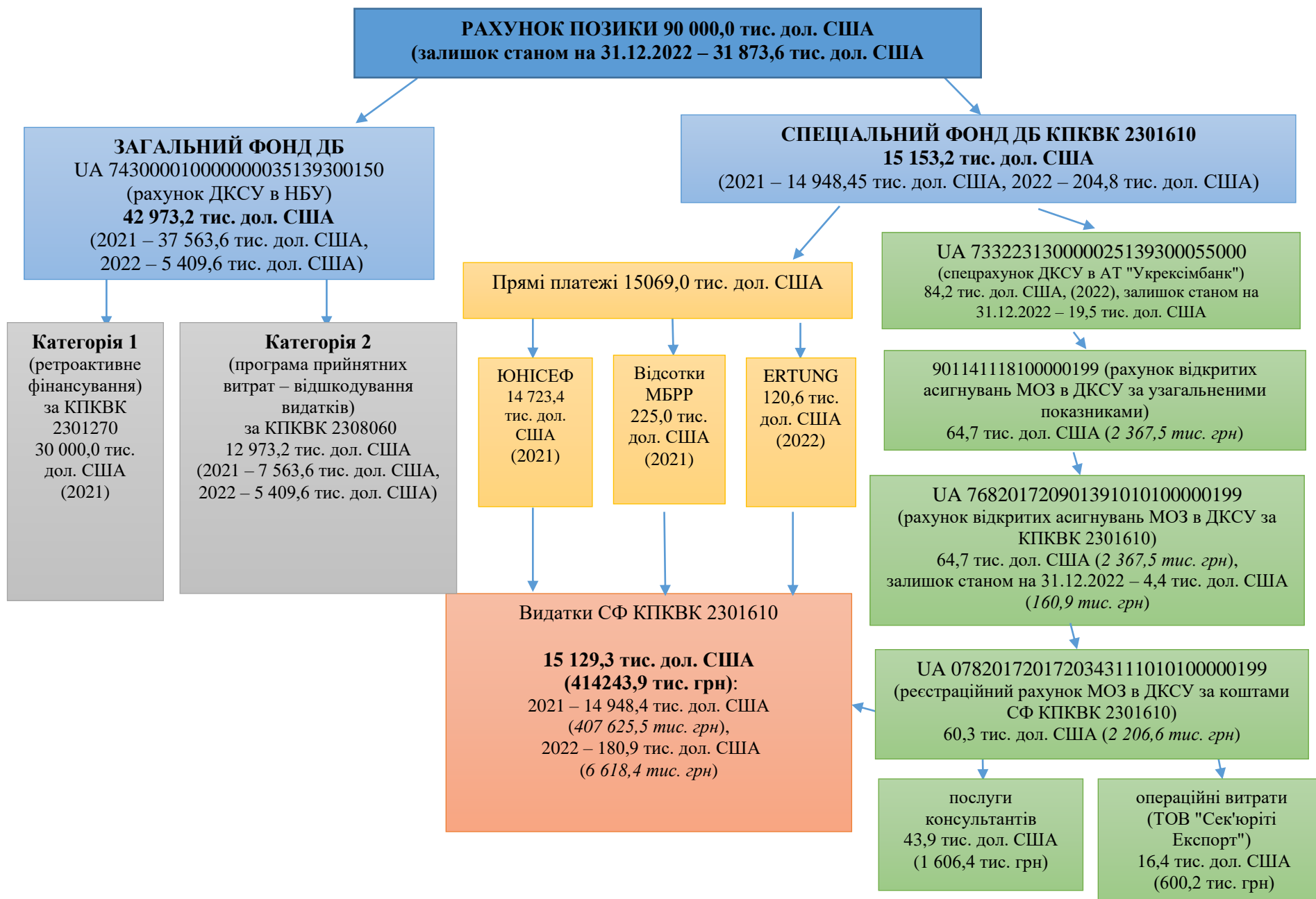
	книга "Журнал-головна" в частині рахунків бухгалтерського обліку, що стосуються Проекту № 9250; елементи автоматизації бухгалтерського обліку в частині питань, що стосуються Проекту № 9250; система внутрішнього контролю в частині питань, що стосуються Проекту № 9250; інші статистичні, довідкові та звітні матеріали, які характеризують стан використання коштів МОЗ за Проектом № 9250, внутрішнє середовище (середовище контролю)
Обсяг коштів, охоплених аудитом	58 102,5 тис. дол. США (в т. ч. у 2021 – 52 512,0 тис. дол. США, у 2022 – 5 590,5 тис. дол. США)
Початкові обмеження аудиту	Часові – з 17.05.2021 по 31.12.2021, з 01.01.2022 по 31.12.2022. Територіальні: м. Київ. Воєнний стан: аудит здійснюється з урахуванням вимог Закону України від 12 травня 2015 р. № 389 "Про правовий режим воєнного стану", Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 р. № 2102 (із змінами)
Період реалізації Проекту	з 30.07.2021 по 31.01.2025
Мета Проекту	Запобігання, виявлення та реагування на загрозу, що становить COVID-19, та зміцнення національної системи охорони здоров'я для забезпечення готовності у сфері громадського здоров'я в Україні
Правова підстава	Угода про позику, яка не підлягала ратифікації; Договір про безповоротну передачу коштів між Мінфіном та МОЗ щодо використання коштів, наданих Україні МБРР, від 15.06.2021 № 13110-05/361; Порядок № 1090, операційні посібники № 1993 та № 1113, Лист про процедури вибірки коштів і фінансову інформацію від 17.05.2021, керівні документи МБРР
Позичальник	Згідно з Угодою про позику позичальником є Україна, представником позичальника – Міністр фінансів України
Відповідальний виконавець Проекту	МОЗ (центральний орган у 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)
Беніфіціар	МОЗ
Сума та умови залучення Позики	Умови залучення Позики: період – 19 років, пільговий період – 4 роки 5 місяців, початкова одноразова комісія – 0,25 відс. суми позики. Кошти позики доступні до 31.01.2025. Дата погашення основної суми позики: станом на кожне 15 квітня та 15 жовтня: по 3,23 відс., починаючи з 15 жовтня 2025 року, до 15 квітня 2040 року, 3,1 відс. – станом на 15 жовтня 2040 року
Стан залучення коштів та використання коштів Позики	Загалом за Позикою вибрано 58 126,4 тис. дол. США (в т. ч. у 2021 – 52 512,0 тис. дол. США, у 2022 – 5 614,4 тис. дол. США). З отриманих сум загалом використано 58 102,5 тис. дол. США (в т. ч. у 2021 – 52 512,0 тис. дол. США, у 2022 – 5 590,5 тис. дол. США)
Залишок коштів на рахунку Позики	На 31.12.2021 залишок коштів на рахунку Позики № 9250 становить 37 488,0 тис. дол. США, на 31.12.2022 – 31 873,6 тис. дол. США

Залишок залучених, але невикористаних коштів Позики	На 31.12.2021 залишків коштів на рахунках, відкритих для реалізації Проекту № 9250, немає, на 31.12.2022 – 23,9 тис. дол. США (спеціальний рахунок ДКСУ в Укресімбанку – 19,5 тис. дол. США, реєстраційний рахунок МОЗ у ДКСУ – 4,4 тис. дол. США)
--	--

Член Рахункової палати

Василь НЕВІДОМІЙ

СХЕМА РУХУ КОШТІВ ПРОЄКТУ № 9250-UA ЗА 2021 – 2022 РОКИ



**Показники звітності до МБРР "Джерела коштів та їх використання", наданої
за Проєктом № 9250 в 2021, 2022 роках**

дол. США

Показники	2021 рік	Станом на 31.12.2021	2022 рік	Станом на 31.12.2022
Початкові залишки готівки		0,00		0,00
Спеціальний рахунок ДКСУ в Укрексімбанку, дол. США		0,00		19 458,40
Реєстраційний рахунок МОЗ у ДКСУ (гривневий)		0,00		4 399,99
Банківський рахунок у доларах США, МОЗ		0,00		0,00
Загальна початкова готівка				23 858,39
Джерела фінансування				
МБРР	52 512 006,09	52 512 006,09	5 614 395,68	58 126 401,77
Інший	0,00	0,00	0,00	0,00
Загальне фінансування	52 512 006,09	52 512 006,09	5 614 395,68	58 126 401,77
Мінус Витрати за категоріями				
Категорія (1) Товари, роботи, неконсультаційні послуги, консультаційні послуги, навчання та операційні витрати за Частиною 1 Проєкту	44 723 388,09	44 723 388,09	180 985,29	44 904 373,38
Категорія (2) Витрати на вакцинацію проти COVID-19 за Частиною 2 Проєкту	7 563 618,00	7 563 618,00	5 409 552,00	12 973 170,00
Категорія (3) Комісія за надання позики	225 000,00	225 000,00	0,00	225 000,00
Загальні витрати	52 512 006,09	52 512 006,09	5 590 537,29	58 102 543,38
Курс валют	0,00	27,2782		36,5686
Спеціальний рахунок (DA)	0,00	0,00	19 458,40	19 458,40
Грн, рахунок МОЗ в ДКСУ	0,00	0,00	4 399,99	4 399,99
Банківський рахунок у доларах США, МОЗ	0,00	0,00		0,00
Загальні залишки готівки на кінець звітного періоду	0,00	0,00	23 858,39	23 858,39

**Показники звітності до МБРР "Використання коштів Позики", наданої за
Проектом за 2021-2022 роки**

дол. США

Найменування заходу		Касові видатки за Проектом		
		2021 рік	2022 рік	Наростаючим підсумком за 2021-2022 роки
Частина 1 Зміцнення системи громадського здоров'я (Категорія 1)		44 723 388,09	180 985,29	44 904 373,38
1.1.1	Вакцини проти COVID-19 і логістика (ретроактивне фінансування)	30 000 000,00		30 000 000,00
1.1.2	Обладнання холодового ланцюга для зберігання вакцини проти COVID-19	14 723 388,09		14 723 388,09
1.1.7	Закупівля контейнерів для медичних відходів		120 643,68	120 643,68
1.1.9	Експерт-консультант з підтримки вакцинації проти COVID-19		6 420,11	6 420,11
1.1.10	Консультант з охорони здоров'я		7 500,00	7 500,00
1.1.11	Консультант з імунпрофілактики		7 500,00	7 500,00
1.1.12	Консультант з інформаційно-технічних питань та програмного забезпечення		7 272,73	7 272,73
1.1.13	Консультант з інформаційних технологій		1 800,00	1 800,00
1.1.15	Регіональний консультант з координації		7 500,00	7 500,00
1.1.16	Консультант з утилізації медичних відходів		2 300,00	2 300,00
1.1.17	Консультант з візуального супроводу комунікаційного супроводу реформ		3 636,36	3 636,36
	Експлуатаційні витрати		16 412,41	16 412,41
Частина 2 Підтримка надання послуг (Категорія 2)		7 563 618,00	5 409 552,00	12 973 170,00
Категорія (3) Комісія за надання позики		225 000,00		225 000,00
Загальні витрати Проекту		52 512 006,09	5 590 537,29	58 102 543,38

Дані про рух коштів на Спеціальному рахунку з 01.01.2022 по 31.12.2022

дол. США

Зарахування коштів Позики на Спеціальний рахунок Проекту, відкритий ДКСУ в АТ "Укресімбанк"					Перерахування коштів зі Спеціального рахунку для зарахування гривневого еквіваленту на рахунок відкритих асигувань МОЗ					Залишок коштів на банківському рахунку	
Дата зарахування	Номер платіжного доручення (транзакції)	Сума зарахування USD	Офіційний курс гривні до долара США (НБУ)	Еквівалент гривні до долара	Дата платіжного доручення	Номер платіжного доручення	Сума перерахування USD	Офіційний курс гривні до долара США (НБУ)	Еквівалент гривні до долара	Сума USD	Сума в грн.
15.09.2022	423233	17 000,00	36,5686	621 666,20						17 000,00	621 666,20
					16.09.2022	119	16 955,89	36,5686	620 053,16	44,11	1 613,04
07.11.2022	197176	7 700,00	36,5686	281 578,22						7 744,11	283 191,26
08.11.2022	236093	31 500,00	36,5686	1 151 910,90						39 244,11	1 435 102,16
					09.11.2022	148	11 785,71	36,5686	430 986,91	27 458,40	1 004 115,25
					02.12.2022	161	16 000,00	36,5686	585 097,60	11 458,40	419 017,65
20.12.2022	637723	28 000,00	36,5686	1 023 920,80						39 458,40	1 442 938,45
					21.12.2022	178	20 000,00	36,5686	731 372,00	19 458,40	711 566,45
Всього:	x	84 200,00	x	3 079 076,12	x	x	64 741,60	x	2 367 509,67	19 458,40	711 566,45

Інформація щодо операцій, здійснених за рахунком Позики № 9250 за 2021 рік

дол. США

Загальна сума Позики за Угодою № 9250 -UA	№ заявки	Категорія	Частина	Дата зняття	Метод вибірки коштів	Сума операції			Залишок коштів на рахунку Позики
						валюта операції	сума	у валюті Позики (дол. США)	
90 000 000,00									90 000 000,00
		3	1	30.07.2021	Комісія за надання позики	дол. США	225 000,00	225 000,00	89 775 000,00
	280	1	1	19.10.2021	Відшкодування (ретроактивне фінансування)*	дол. США	30 000 000,00	30 000 000,00	59 775 000,00
	282	2	2	29.11.2021	Відшкодування*	дол. США	5 944 536,00	5 944 536,00	53 830 464,00
	292	2	2	21.12.2021	Відшкодування*	дол. США	1 619 082,00	1 619 082,00	52 211 382,00
	296 UN	1	1	27.12.2021	Прямий платіж	дол. США	14 723 388,09	14 723 388,09	37 487 993,91
Всього у 2021 році:					в т. ч.			52 512 006,09	37 487 993,91
з них за заявками								52 512 006,09	37 487 993,91
Всього за:			категоріями Проекту			за Частинами Проекту			
90 000 000,00									90 000 000,00
			Категорія 1			Частина 1		44 723 388,09	45 276 611,91
			Категорія 2			Частина 2		7 563 618,00	37 712 993,91
			Категорія 3			Комісія за надання позики		225 000,00	37 487 993,91
Всього:								52 512 006,09	37 487 993,91

*перерахування коштів до загального фонду державного бюджету

Інформація щодо операцій, здійснених за рахунком Позики № 9250 за 2022 рік

дол. США

Залишок невикористаної Позики за Угодою № 9250-UA (у 2021 на 2022 рік)	№ заявки	Категорія	Частина	Дата зняття	Метод вибірки коштів	Сума операції			Залишок коштів на рахунка Позики
						Валюта операції	Сума	у валюті Позики (дол. США)	
37 487 993,91									37 487 993,91
	301	2	2	01.03.2022	Відшкодування*	дол. США	4 891 989,00	4 891 989,00	32 596 004,91
	348	2	2	01.07.2022	Відшкодування*	дол. США	517 563,00	517 563,00	32 078 441,91
	371	1	1	15.09.2022	Авансування Спеціального рахунка	дол. США	17 000,00	17 000,00	32 061 441,91
	376	1	1	07.11.2022	Авансування Спеціального рахунка	дол. США	7 700,00	7 700,00	32 053 741,91
	380	1	1	08.11.2022	Авансування Спеціального рахунка	дол. США	31 500,00	31 500,00	32 022 241,91
	390	1	1	20.12.2022	Авансування Спеціального рахунка	дол. США	28 000,00	28 000,00	31 994 241,91
	394	1	1	28.12.2022	Прямий платіж	дол. США	120 643,68	120 643,68	31 873 598,23
Всього у 2022 році:					в т.ч.			5 614 395,68	31 873 598,23
з них за заявками								5 614 395,68	31 873 598,23
Всього за:			категоріями Проекту			за Частинами Проекту			
37 487 993,91									37 487 993,91
			Категорія 1			Частина 1		204 843,68	37 283 150,23
			Категорія 2			Частина 2		5 409 552,00	31 873 598,23
Всього:								5 614 395,68	31 873 598,23

*перерахування коштів до загального фонду державного бюджету

Узагальнені дані звітування щодо використання сум авансування за 2021-2022 роки за Проектом № 9250

№ з/п	Заявки на зняття коштів Позики з рахунка Позики, надані до МБРР на поповнення Спеціального рахунка			Документальне підтвердження попереднього авансування на спеціально виділений рахунок (відповідно до звіту заявки на зняття коштів та SOE)			Залишок коштів за результатами звітування		
	№ заявки	Дата заявки	Сума заявки в дол США	Дата	Період платежів, які проведені з реєстраційного рахунка	дол. США	Всього	в т.ч.	
								На Спеціальному рахунку Проекту, відкритому ДКСУ в АТ "Укресімбанк"	На реєстраційному рахунку у національній валюті за коштами спеціального фонду, відкритому МОЗ в ДКСУ
2021 рік									
1	Заявки на поповнення Спеціального рахунка в період з 30.07.2021 -31.12.2021 не надавалися			Попереднє авансування у період з 30.07.2021-31.12.2021 не проводилося			0,0	0,0	0,0
Всього за 2021 рік:			0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2022 рік									
1	371	15.09.2022	17 000,00	27.01.2023	Заявки, які надавалися до МБРР та відшкодовані в період з 01.09.2022-31.12.2022	60 341,61	23 858,39	19 458,40	4 399,99
2	376	07.11.2022	7 700,00						
3	380	08.11.2022	31 500,00						
4	390	20.12.2022	28 000,00						
Всього за 2022 рік:			84 200,00			60 341,61	23 858,39	19 458,40	4 399,99

**Узагальнені дані щодо використання МОЗ коштів спеціального фонду за КПКВК 2301610
(кошти Позики № 9250, залучені методом авансування) у 2022 році**

Зарахування коштів на рахунок відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету МОЗ в ДКСУ за КПКВК 2301610 "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей" UA768201720901391010100000199					Перерахування коштів на реєстраційний рахунок у національній валюті за коштами спеціального фонду, відкритий МОЗ в ДКСУ за КПКВК 2301610 "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей" UA078201720343111010100000199					Залишок коштів на рахунка відкритих асигнувань МОЗ за КПКВК 2301610	
Розподіл відкритих асигнувань					Виписка ДКСУ щодо фактичного перерахування коштів					Сума в дол. США	Сума в грн
Дата розподілу відкритих асигнувань	КЕКВ	Сума, дол. США	Офіційний курс гривні до долара США (НБУ)	Сума в грн.	Дата виписки ДКСУ	КЕКВ	Сума перерахування дол. США	Офіційний курс гривні до долара США (НБУ)	Сума перерахування в грн.		
21.09.2022	2240	16 955,89	36,5686	620 053,16						16 955,89	620 053,16
					28.09.2022	2240	543,48	36,5686	19 874,30	16 412,41	600 178,86
					05.10.2022	2240	16 412,41	36,5686	600 178,86	0,00	0,00
					20.10.2022	2240	1 363,64	36,5686	49 866,41	-1 363,64	-49 866,41
17.11.2022	2240	11 785,71	36,5686	430 986,91						11 785,71	430 986,91
					20.11.2022	2240	10 000,00	36,5686	365 686,00	1 785,71	65 300,91
					21.11.2022	2240	1 785,71	36,5686	65 300,91	0,00	0,00
05.12.2022	2240	16 000,00	36,5686	585 097,60						16 000,00	585 097,60
					Відновлення витрат від 20.10.2022 в сумі 1 363,64 дол. США або 49 866,41 гривень					14 636,36	535 231,19
					12.12.2022	2240	13 940,91	36,5686	509 799,56	695,45	25 431,63
21.12.2022	2240	20 000,00	36,5686	731 372,00						20 695,45	756 803,63
					28.12.2022	2240	16 295,46	36,5686	595 902,15	4 399,99	160 901,48
Всього:	x	64 741,60	x	2 367 509,67	x	x	60 341,61	x	2 206 608,19	4 399,99	160 901,48