

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати

22.08.2023 № 17-5

**Звіт про результати фінансового аудиту проєкту  
“Додаткове фінансування 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 НЕВІДОМИЙ**

**Київ**

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

## ЗМІСТ

Список скорочень .....	3
<b>1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ</b>	
Звіт про результати фінансового аудиту проекту “Додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку .....	7
<b>2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ .....</b>	<b>11</b>
2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності, поданої до МБРР .....	11
2.2. Інші результати аудиту .....	20
2.3. Перелік відкоригованих помилок .....	29
<b>3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ .....</b>	<b>30</b>
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом .....	30
3.2. Рекомендації, надані об’єкту контролю .....	32
<b>4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ .....</b>	<b>36</b>
<b>Додатки .....</b>	<b>39</b>

## Список скорочень

ГКПП	група консультаційної підтримки проєкту/група впровадження проєкту
ГКП	група координації спільних зі Світовим банком проєктів
Договір про безповоротну передачу коштів	договір від 16 грудня 2021 року № 13110-05/577 про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України та Міністерством охорони здоров'я України стосовно використання коштів, наданих Україні МБРР (Угода про позику № 9315-UA від 13.12.2021)
договір № DS-1.1.7/43	договір від 22 квітня 2022 року № DS-1.1.7/43 між Міністерством охорони здоров'я України та ТОВ “Аделіна Аутсорсинг” із додатковими угодами від 19 липня 2022 року № 1 та від 24 березня 2023 року № 2 про надання неконсультативних послуг Контакт-центру МОЗ
договір № SH-4.13/177	договір від 29 жовтня 2021 року № SH-4.13/177 між Міністерством охорони здоров'я України та ТОВ “Аделіна Аутсорсинг” про надання неконсультативних послуг контакт-центру МОЗ, укладений в межах Проєкту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”, що фінансується відповідно до Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 19 березня 2015 року № 8475-UA
договір № AF/RFQ – 1.1.8/137	договір від 08 листопада 2022 року № AF/RFQ – 1.1.8/137 між Міністерством охорони здоров'я України та ТОВ “ІТ-Інтегратор” щодо поставки комп'ютерної, офісної техніки та супутніх товарів
договір № 1175511/19	договір між ТОВ “Аделіна Аутсорсинг” та ПрАТ “Фарлеп-Інвест” від 16 квітня 2019 року № 1175511/19 про надання телекомунікаційних послуг (із змінами від 27 жовтня 2020 року)
Додаткові інструкції	додаткові інструкції: Лист про процедури вибірки коштів і фінансову інформацію (Позика № 9315-UA)
загальний облік	облік за Проєктом регламентований Посібником за касовим методом, за допомогою таблиць Excel (надходження, використання, залишки коштів), у тому числі з поповнення загального фонду державного бюджету (ретроактивне фінансування) поза казначейським обслуговуванням, на підставі якого формується звітність до МБРР. Такий облік здійснюється консультантами КГПП у розрізі проєктів за бюджетною програмою за КПКВК 2301610 без застосування кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку
Закон № 996	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року № 996-XIV
Зведений звіт за результатами моніторингу проєктів	Зведений звіт за результатами моніторингу проєктів “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, “Додаткове фінансування проєкту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, “Друге додаткове фінансування проєкту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні” за 2022 рік, затверджений 12.01.2023 заступником Міністра – координатором проєкту, надісланий до Світового банку листом Міністерства охорони здоров'я України від 13.01.2023 № 26/912/2-23
звітність до МБРР	звітність за проєктом “Додаткове фінансування проєкту “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
ЗОЗ	заклади охорони здоров'я
Інструкція № 794	Інструкція з організації та здійснення внутрішнього контролю в Міністерстві охорони здоров'я України, на підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров'я України, затверджена наказом Міністерства охорони здоров'я України від 22 квітня

	2021 року № 794
ІСУД	інформаційна система управління документообігом проєктів
Казначейство, ДКСУ	Державна казначейська служба України
Комісія з відбору	комісія з відбору консультантів, товарів, робіт та неконсультаційних послуг спільних зі Світовим банком проєктів
Комп'ютерна програма "МІА"	комп'ютерна програма ведення бухгалтерського обліку та звітності - комп'ютерна програма "МІА: Облік і Звітність" на базі ПЗ "МІА"
Контакт-центр	національний контакт-центр з питань протидії COVID-19 та підтримки під час дії воєнного стану
КПКВК 2301610	бюджетна програма за КПКВК 2301610 "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей"
КПКВК 2301270	бюджетна програма за КПКВК 2301270 "Проведення вакцинації населення від гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"
МБРР, Світовий банк	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Методичні рекомендації № 11	Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 11
м/о № 3.1610 вал.-авт	меморіальний ордер № 3.1610 вал.-авт "Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)"
м/о № 4.2-авт	меморіальний ордер № 4.2-авт "Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами"
м/о № 6.1-авт	меморіальний ордер № 6.1-авт "Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторями"
МОЗ	Міністерство охорони здоров'я України
Мінфін	Міністерство фінансів України
номер телефону	єдиний багатоканальний номер, наданий Міністерством охорони здоров'я України для використання ТОВ "Аделіна Аутсорсинг", за яким операторами приймаються дзвінки
0800602019	України для використання ТОВ "Аделіна Аутсорсинг", за яким операторами приймаються дзвінки
Наказ № 755	наказ Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 року № 755 "Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання", зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 року за № 1416/31284
Наказ № 2328	наказ Міністерства охорони здоров'я України від 23 жовтня 2021 року № 2328 "Про визначення відповідальних за впровадження спільних зі Світовим банком проєктів" (із змінами внесеними наказом від 22 лютого 2022 року № 353)
Наказ № 2185 про розподіл МОЗ комп'ютерної техніки	наказ Міністерства охорони здоров'я України від 01 грудня 2022 року № 2185 "Про розподіл ноутбуків Lenovo V14-ITL CI3-1115G4 14" 8GB 128GB W10P 82KAS03800, оптичних мишок 2E MF213 WL Black 2E-MF213WB та багатофункціональних пристроїв Xerox A4 ч/б WC 3025BI (Wi-Fi) 3025V_BI для забезпечення функціонування електронної системи охорони здоров'я, закуплених за кошти спеціального фонду Державного бюджету України на 2022 рік за бюджетною програмою КПКВК 2301610 "Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей"
НБУ	Національний банк України
План заходів	план заходів щодо реалізації інвестиційного проєкту
Положення про облікову політику	Положення про облікову політику Міністерства охорони здоров'я України, затверджене наказом Міністерства охорони здоров'я України від 15 червня 2018 року № 1166
Порядок застосування Плану рахунків	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня

	2015 року № 1219 (zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 16 sichnia 2016 roku za № 85/28215)
Порядок № 1090	Порядок казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 1090
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44, із змінами (zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 09 lipnia 2012 roku za № 196/20509)
Посібник	Операційний посібник проектів “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, “Додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, “Друге Додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 28 червня 2022 року № 1113
Постанова № 1062	Постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 “Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001”
Проект, Проект № 9315	проект Додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, що фінансується відповідно до Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13 грудня 2021 року № 9315-UA
Проект № 8475	проект “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”, що фінансується відповідно до Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 19 березня 2015 року № 8475-UA
Проект № 9110	проект Додаткове фінансування Проекту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”, що фінансується відповідно до Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 15 травня 2020 року № 9110-UA.
Проект № 9250	проект “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, що фінансується відповідно до Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 17 травня 2021 року № 9250-UA
Проект № 9369	проект "Друге додаткове фінансування проекту "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні", що фінансується відповідно до Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 08 березня 2022 року № 9369-UA
Робочий план рахунків	План рахунків бухгалтерського обліку Міністерства охорони здоров'я України, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 15 червня 2018 року № 1166
Спеціальний рахунок	спеціальний рахунок проекту “Додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні” в іноземній валюті, відкритий на ім'я Державного казначейства України в АТ “Державний експортно-імпорتنний банк України” для фінансування видатків проекту
Типова кореспонденція субрахунків	Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондам, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219 (zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 16 sichnia 2016 roku za

ТОВ Аделіна Угода про позику № 9315, Позика	№ 85/28215) товариство з обмеженою відповідальністю “Аделіна Аутсорсинг” Угода про позику (Додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”) між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13 грудня 2021 року № 9315 – UA
SL	якісний показник SL (Service Level), що відображає, яка частка викликів була обслужена та чекала на з'єднання з оператором не більше ніж заданий час. Це означає, що не менше 70 відс. дзвінків повинні обслуговуватися з очікуванням в черзі не більше 30 секунд
LCR	якісний показник LCR (Lost Call Rate), що відображає відсоток викликів, які було втрачено під час очікування на відповідь оператора, у відношенні до загальної кількості викликів і не повинен перевищувати 5 відс. від загальної кількості дзвінків на місяць

## 1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрові охорони здоров'я України Віктору Ляшку

**Звіт про результати фінансового аудиту проекту “Додаткове фінансування проекту “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні”, що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку**

### Модифікована думка за 2021–2022 роки

#### Думка із застереженням

Рахункова палата перевірила фінансову звітність спеціального призначення Проекту № 9315, яка містить проміжні не перевірені аудитором фінансові звіти (Звіт про джерела проекту та використання коштів; звіт “Використання коштів”, звіт “Спеціальний рахунок”, звіт “Рахунок МОЗ в ДКСУ, гривневий”); зведені видаткові відомості (SOE). У зв'язку з відсутністю руху коштів звіт “Рахунок МОЗ в Укресімбанку в іноземній валюті” подано до МБРР з нульовими показниками.

Операції, відображені у фінансовій звітності до МБРР, відповідають вимогам Угоди про позику № 9315, Додатковим інструкціям, керівним документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР) за касовим методом у валюті позики (дол. США); цільове використання бюджетних коштів забезпечено.

На нашу думку, **за винятком впливу питання, розкритого в розділі “Основа для думки із застереженням” цього Звіту, фінансова звітність спеціального призначення за Проектом відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан реалізації Проекту на звітні дати.**

#### Основа для думки із застереженням

За інформацією віртуальної місії Світового банку від 12–20 вересня 2022 року щодо підтримки впровадження проектів “Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні” і “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей”, вакцини від COVID-19 закуповувалися через Crown Agents Limited – уповноважену урядом агенцію з міжнародних закупівель. У межах початкової позики (Проект № 9250) і двох позик додаткового фінансування (Проект № 9315 і Проект № 9369) схвалено ретроактивне фінансування вакцин, закуплених на двосторонній основі за угодою МОЗ з Pfizer і Crown Agents, і вибрано з коштів позик за контрактом 241 млн дол. США, які перераховано до державного бюджету.

За умовами Угоди про позику № 9315 зняття коштів для виплат, здійснених до дати підписання цієї Угоди, дозволяється в сумі, що не перевищує

120000,0 тис. дол. США, а також для виплат, здійснених з 01.01.2021 по 12.12.2021.

Згідно з документами, наданими МОЗ, вакцини від COVID-19 у 2021 році закуплено за рахунок бюджетної програми за КПКВК 2301270 за угодою з Crown Agents Limited від 25.01.2021 № 5. Вартість цих вакцин протягом 2021–2022 років ретроактивно профінансовано загалом на суму 241163,3 тис. дол. США, з них за Проектом № 9315 – 120000,0 тис. дол. США, за проектами № № 9250 і 9369 – 30000,0 і 91163,3 тис. дол. США відповідно. Водночас порядок здійснення ретроактивного фінансування закупівлі вакцин проти COVID-19, у тому числі щодо включення/невключення до складу цих витрат логістичних послуг і послуг постачальника, а також щодо даних, які підлягали відображенню у видаткових відомостях (SOE), МОЗ не визначено.

Як наслідок, дані, вказані у видаткових відомостях (SOE), доданих до заявок на зняття коштів з рахунку Позики, не відповідають даним первинних документів МОЗ. Як підтвердження здійснених з 01.01.2021 по 12.12.2021 МОЗ витрат у видаткових відомостях (SOE) зазначено угоди, в яких МОЗ не є стороною: у відомості № 1 до заявки від 17.12.2021 № 294 – угоду від 30.04.2021 між Pfizer Export B.V. і Crown Agents Limited; у відомості № 2 до заявки від 28.02.2022 № 302 – угоду від 08.07.2021 № CA/110249D/0001/005 між Crown Agents Limited та Private Joint Stock Company “Lekhim”.

Рахункова палата **отримала від** Казначейства **підтвердження** про надходження коштів у сумі 120000,0 тис. дол. США на валютний рахунок ДКСУ, відкритий у НБУ у дол. США, та подальшу їх конвертацію і перерахування на єдиний казначейський рахунок у гривні, а також про зарахування цих коштів до загального фонду державного бюджету. Цільове використання бюджетних коштів забезпечено, водночас у видаткових відомостях (SOE), поданих МОЗ до МБРР, вказано викривлені дані.

Рахункова палата **не отримала достатньої впевненості**, що витрати 2022 року, зазначені у видаткових відомостях (SOE), поданих до заявок на зняття коштів, здійснені в обсягах фактично наданих Контакт-центром послуг, оскільки інформація про обсяги цих послуг є конфіденційною. Крім того, всупереч умовам договору ТОВ Аделіна не включало до звітів ключові показники ефективності роботи Контакт-центру.

Рахункова палата **не отримала достатньої впевненості**, що комп'ютерна техніка (12772,2 тис. грн/349,2 тис. дол. США), розподілена у 2022 році, дійсно придбана за кошти Проекту № 9315, оскільки згідно з Наказом № 2185 про розподіл МОЗ комп'ютерної техніки джерелом її фінансування зазначено Проєкт № 8475. Слід зауважити, що касові видатки на погашення кредиторської заборгованості за комп'ютерну техніку, придбану за Проектом № 9315, фактично здійснено у 2023 році.



Рахункова палата **не отримала достатньої впевненості** щодо коректності заповнення показників руху коштів у звіті “Спеціальний рахунок”: кошти, спрямовані зі Спеціального рахунку на рахунок відкритих асигнувань, за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету відображено в позиції “Сума дозволених витрат, **сплачена** протягом поточного періоду” замість позиції “Кошти, **перераховані** на казначейський рахунок”. Оскільки безпосереднє використання коштів Проекту здійснюється з реєстраційного рахунку МОЗ, а не з рахунку відкритих асигнувань, показники звіту в позиції “Сума дозволених витрат, сплачена протягом поточного періоду” визначено передчасно.

Рахункова палата **не досліджувала** планових показників звіту “Використання коштів” через нормативне неврегулювання формування цих показників.

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

Управлінський персонал МОЗ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, що подається до МБРР, відповідно до вимог фінансового звітування, визначених у Додаткових інструкціях та Посібнику, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання цієї фінансової звітності за Проектом, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

**Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проекту за 2021 і 2022 роки**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність спеціального призначення за Проектом загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а також 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 наявне. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на підставі цієї фінансової звітності.

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

Контрольний захід проведено відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2023 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29 грудня 2022 року № 29-1 (із змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 11 липня

2023 року № 14-4), технічного завдання, погодженого МБПП, а також Методичного посібника з питань фінансового аудиту і Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22 грудня 2022 року № 27-4, які ґрунтуються на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту (ISSAI 200, 2000) та інших міжнародних стандартах вищих органів аудиту, вимог ISSAI в частині, що не суперечить Конституції України та законам України. Згідно зі стандартами член Рахункової палати, відповідальний за проведення аудиту, і члени контрольної групи Рахункової палати дотримувались відповідних етичних вимог, а також спланували та провели аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність спеціального призначення за Проєктом за 2021 і 2022 роки, подана МОЗ до МБПП, не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової звітності за Проєктом та операцій вимогам законодавства та нормативних актів, що застосовуються в Україні, для отримання аудиторських доказів сум і тверджень, розкритих у цій звітності. Процедури обрано на підставі професійного судження, яке включає, зокрема, оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності спеціального призначення за Проєктом, спричинених помилками. Під час оцінки таких ризиків здійснено оцінку системи внутрішнього контролю, створену для забезпечення підготовки цієї звітності та правдивого висвітлення інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом МОЗ, також оцінено під час аудиту, у тому числі оцінено загальне подання фінансової звітності за Проєктом.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

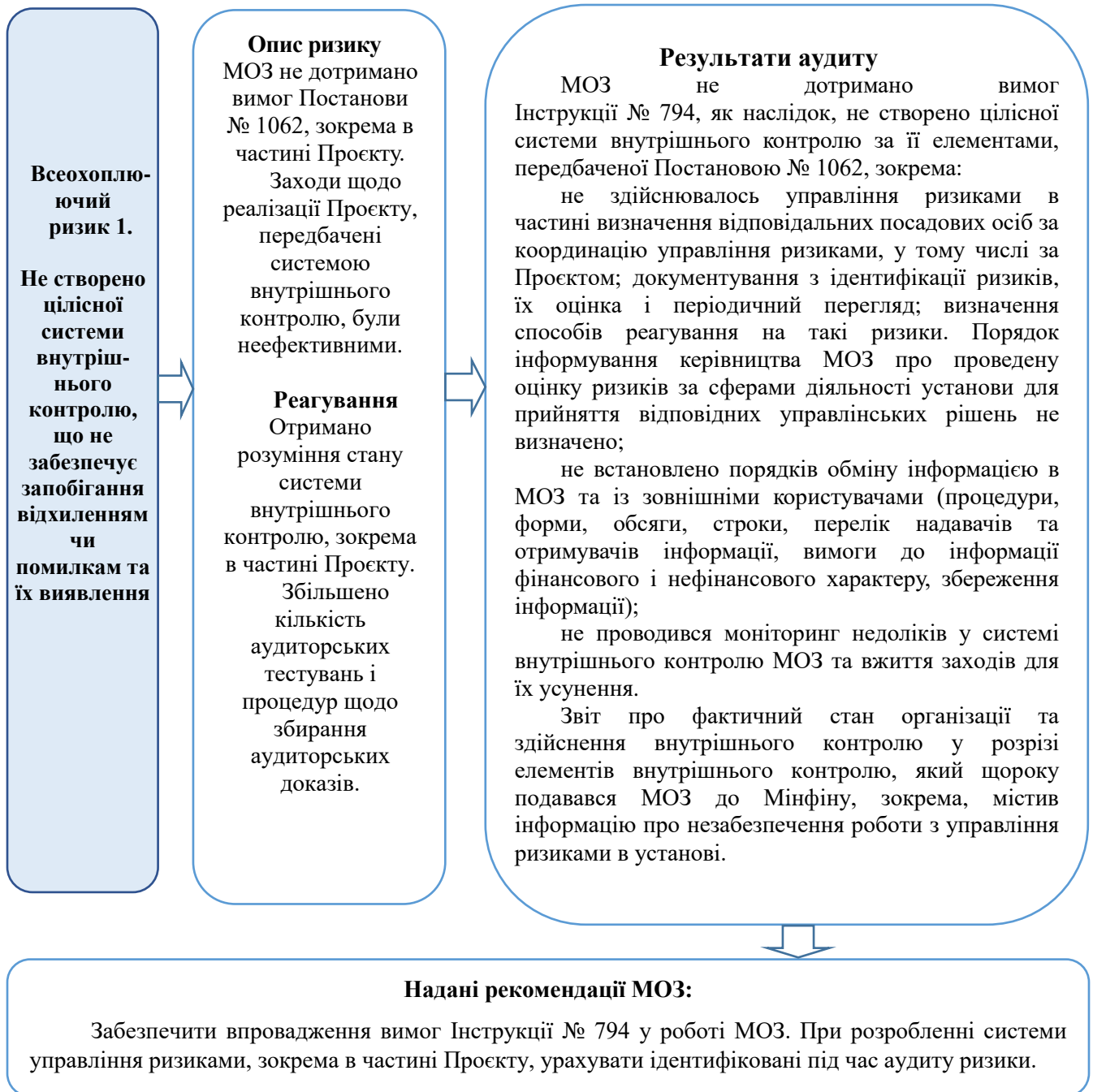
**Член Рахункової палати**

**Василь НЕВІДОМИЙ**

## 2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

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

Усі виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової звітності, що подається МБРР, внаслідок помилок, недотримання керівних положень МБРР, а також їх впливу на показники бюджетної та фінансової звітності МОЗ відображено далі у цьому Звіті.



**Всеохоплюючий ризик 2.**

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

### **Опис ризику** (*всеохоплюючий*)

Затверджена МОЗ облікова політика не забезпечила ведення бухгалтерського обліку в розрізі окремих проєктів за КПКВК 2301610. Робочий план рахунків МОЗ за операціями Проєкту визначено не в повному обсязі та з недотриманням вимог Порядку застосування Плану рахунків.

Наявні модулі Комп'ютерної програми "МІА" не забезпечували автоматизації обліку господарських операцій в іноземній валюті (прямі платежі через систему МБРР Client Connection). Як наслідок, узагальнення даних бухгалтерського обліку в регістрах аналітичного та синтетичного обліку здійснювалося переважно у ручному режимі.

Для формування фінансової звітності, що подається МБРР, консультантами ГКПП паралельно здійснювався загальний облік операцій за касовим методом в ручному режимі у форматі Excel.

Бухгалтерський облік здійснювався лише за коштами спецфонду державного бюджету, загальний облік – за коштами загального і спеціального фондів, дані загального і бухгалтерського обліку не синхронізувалися.

### **Реагування**

Перевірка правильності застосування офіційного курсу долара США при відображенні в обліку операцій з надходження та використання коштів Позики.

Застосовано процедури звіряння регістрів обліку;

перевірки первинних документів; тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських регістрах даним первинних документів.

### **Результати аудиту**

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

При цьому процедури ведення МОЗ у 2021, 2022 роках загального та бухгалтерського обліку за окремими операціями Проєкту не відповідали положенням Посібника, що призвело до викривлень та невідповідностей в обліку, зокрема:

ІСУД, метою створення якої було серед іншого автоматизоване формування облікової та звітної документації Проєкту відповідно до вимог законодавства України та регламентних процедур МБРР, фактично не створено;

дані загального та бухгалтерського обліку не синхронізувалися між собою (так, розподіл у грудні 2022 року відкритих асигнувань Проєкту № 9315 за КЕКВ 2800 і КЕКВ 2210 не відповідав зареєстрованим у ДКСУ зобов'язанням за договором, укладеним у межах Проєкту, а саме за КЕКВ 2240);

недосконалість Комп'ютерної програми "МІА" технічно унеможливила здійснення бухгалтерського обліку за окремими операціями Проєкту відповідно до положень Посібника (частина третя): обліковий запис за Проєктом у грудні 2021 року щодо сплати комісії за надання позики з рахунку Позики у м/о № 3.1610/вал.-авт відображено лише у національній валюті.

МОЗ не забезпечено ефективного контролю за веденням бухгалтерському обліку, що призвело до розбіжностей даних в облікових регістрах:

- відображені в м/о 4.2-авт за грудень 2021 року обороти в сумі 2849199,1 тис. грн перевищували вказані в книзі "Журнал-головна" (30688,7 тис. грн) на 2818510,4 тис. грн;

### Результати аудиту

*(продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 2)*

- у 2022 році залишок у книзі “Журнал-головна” за субрахунком 6211/02 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками” на кінець червня у сумі 2827,1 тис. грн перенесено на початок липня в сумі 2840,8 тис. гривень. Різниця в залишках у сумі 13,7 тис. грн, відображених у м/о № 6.1-авт і книзі “Журнал-головна”, зберігалася щомісяця до грудня 2022 року;

- кредиторську заборгованість за прямим платежем у сумі 349,3 тис. дол. США/еквівалент 12772,3 тис. грн, яка не підлягає обліку в Казначействі, МОЗ відображено у Звіті про заборгованість за бюджетними коштами на 01 січня 2023 року (форма № 7д) замість Довідки про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м (заборгованість погашено з рахунку Позики у 2023 році).

У 2021, 2022 роках в ордерах МОЗ не вказувались дата формування та кількість аркушів додатків до них, що є недотриманням Наказу № 755 у частині заповнення типової форми меморіальних ордерів. Так, господарську операцію на суму 30688,7 тис. грн зазначено в м/о 3.1610/вал.-авт і м/о 4.2-авт за грудень 2021 року, на момент проведення аудиту не підтверджено первинними документами (зокрема щодо оплати комісії за надання Позики). Крім того, меморіальні ордери МОЗ не містять інформації про особу, яка перевіряла їх, оскільки такі ордери формував один із керівників підрозділу бухгалтерського обліку.

За результатами аудиту показників звітів до МБРР за 2021, 2022 роки суттєвих помилок не виявлено. Бюджетна звітність за 2021, 2022 роки за КПКВК 2301610, перелік якої визначено Порядком № 44, не підтверджувалася: містить показники за іншими позиками МБРР, що реалізуються МОЗ у складі цієї бюджетної програми і не були предметом аудиту.

Згідно з інформацією про виконання у 2021–2022 роках інвестиційних проєктів, що реалізуються із залученням державою кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій, надісланою МОЗ до Мінфіну на його запит, касові видатки за Позикою у 2021 році становили 10134,0 тис. грн, у 2022 році – 5370,5 тис. гривень. За даними МОЗ, ці суми відображено у складі бюджетної звітності “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)” (форма № 4-3д.1) та “Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду” (форма № 4-3д) за КПКВК 2301610 за відповідні роки.



### Надані рекомендації МОЗ:

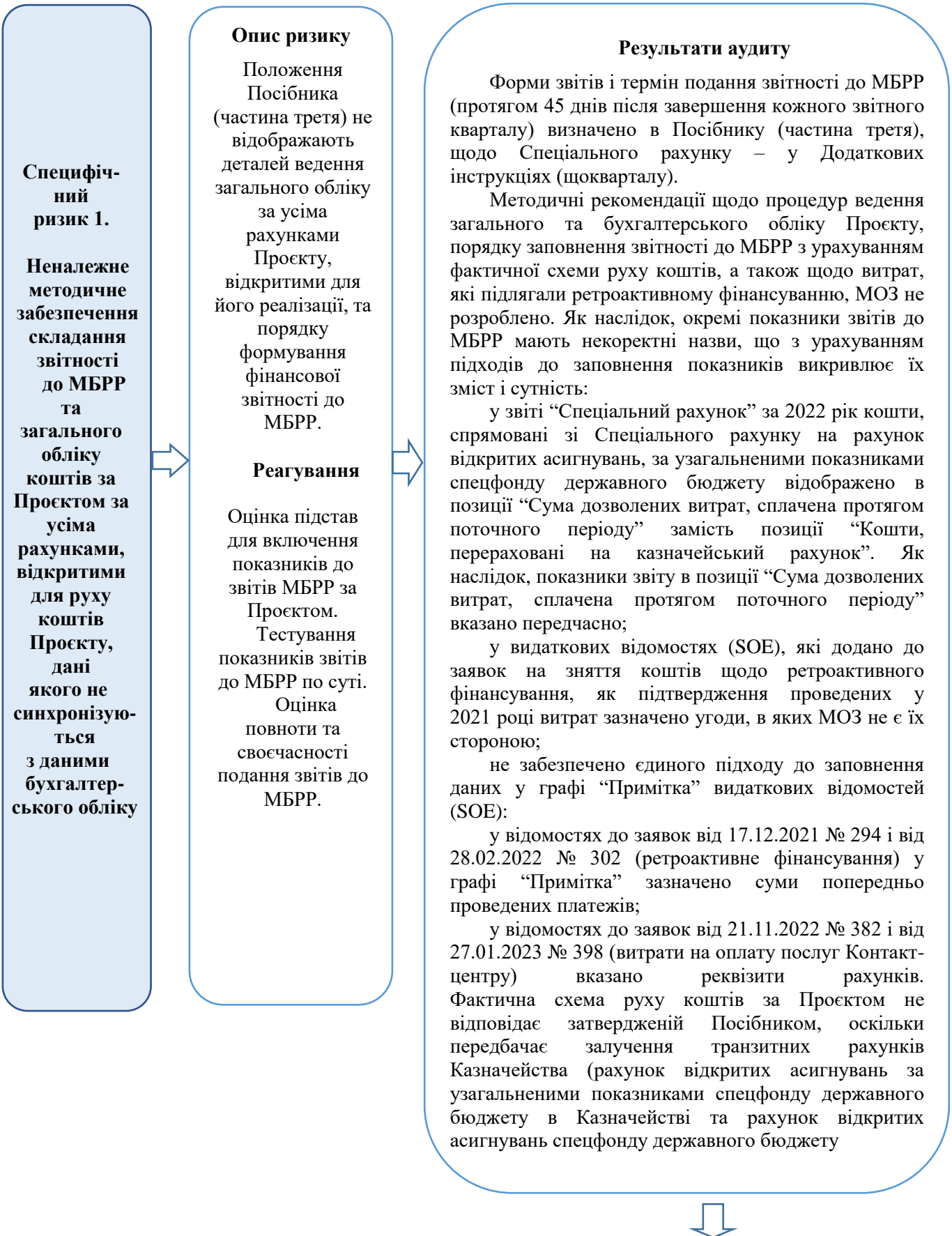
Забезпечити синхронізацію загального та бухгалтерського обліку за Проєктом з метою відповідності даних у них для подальшого їх використання при формуванні звітності.

Посилити заходи внутрішнього контролю за достовірністю записів у загальному і бухгалтерському обліку та бюджетній звітності.

Вжити заходів щодо чіткого розподілу обов’язків за сферами бухгалтерського обліку та посилити контроль за їх дотриманням.

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

Забезпечити розподіли відкритих асигнувань за КЕКВ відповідно до витрат, які здійснюються у межах Проєкту.



**Результати аудиту**

*(продовження опису знахідок специфічного ризику 1)*

за КПКВК 2301610), які у схемі не вказано. За операціями на транзитних рахунках МОЗ здійснювався загальний облік, бухгалтерський облік проводився за операціями з реєстраційного рахунку за КПКВК 2301610.

Не дотримано умов щоквартального звітування МБРР за Спеціальним рахунком: звіт за III квартал 2022 року подано до МБРР заявкою від 21.11.2022 № 382, тобто з перевищенням граничного терміну на 7 днів.

Рахункова палата звертає увагу, що положення чинних нормативних актів щодо ведення бухгалтерського обліку (зокрема, Порядок застосування Плану рахунків, Типова кореспонденція рахунків, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі) недостатньо висвітлюють питання обліку отриманих коштів кредитів (позик), що залучаються державою від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проєктів і є джерелом формування спецфонду державного бюджету (в частині визначення рахунків обліку та їх кореспонденції з питань обліку доходів за обмінними операціями та цільового фінансування, в тому числі за операціями з придбання активів для розподілу та передачі одержувачам різних форм власності). З огляду на зазначене і надалі є ризики неоднозначного застосування виконавцями проєктів МБРР законодавства з питань ведення обліку, що зумовлює викривлення сутності здійснених операцій та потребує удосконалення законодавства в цій частині.

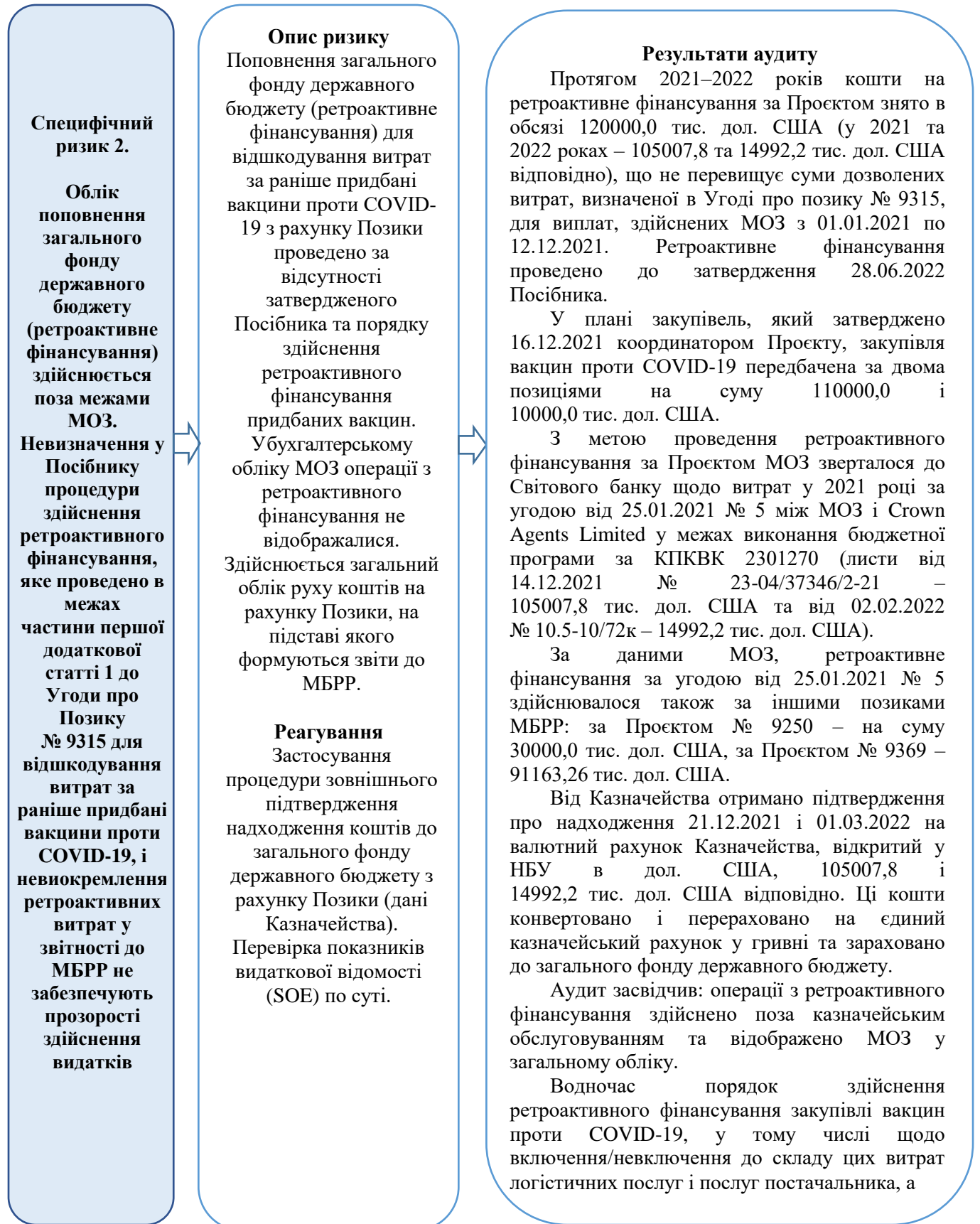
**Надані рекомендації Кабінету Міністрів України:**

Доручити Мінфіну розробити спільно з виконавцями проєктів МБРР методичні рекомендації щодо ведення обліку і звітування за залученими державою позиками.

**Надані рекомендації МОЗ:**

Внести зміни до Посібника в частині фактичної схеми руху коштів з урахуванням можливості включення до неї транзитних рахунків Казначейства.







*(продовження опису знахідок специфічного ризику 2)*

також щодо даних, які підлягали відображенню у видаткових відомостях (SOE), МОЗ не визначено. Зокрема, підтвердженням здійснених МОЗ витрат у видаткових відомостях (SOE), є угоди, в яких МОЗ не є їх стороною; реквізити цих угод не відповідають реквізітам угод, зазначеним у заявках на зняття коштів:

у видатковій відомості (SOE) № 1, яку додано до заявки від 17.12.2021 № 294, як підставу здійснених МОЗ витрат зазначено угоду від 30.04.2021 між Pfizer Export B.V. та Crown Agents Limited на суму 135007,8 тис. дол. США, при цьому в заявці вказано угоду AF/RF-1.1.1. За даними відомості, оплату за угодою від 30.04.2021 в повному обсязі здійснено в травні і серпні 2021 року. Крім того, згідно з відомістю 30000,0 тис. дол. США вже відшкодовано МБРР за рахунок Проєкту № 9250, решта 105007,8 тис. дол. США – сума, прийнятна для фінансування за Проєктом № 9315;

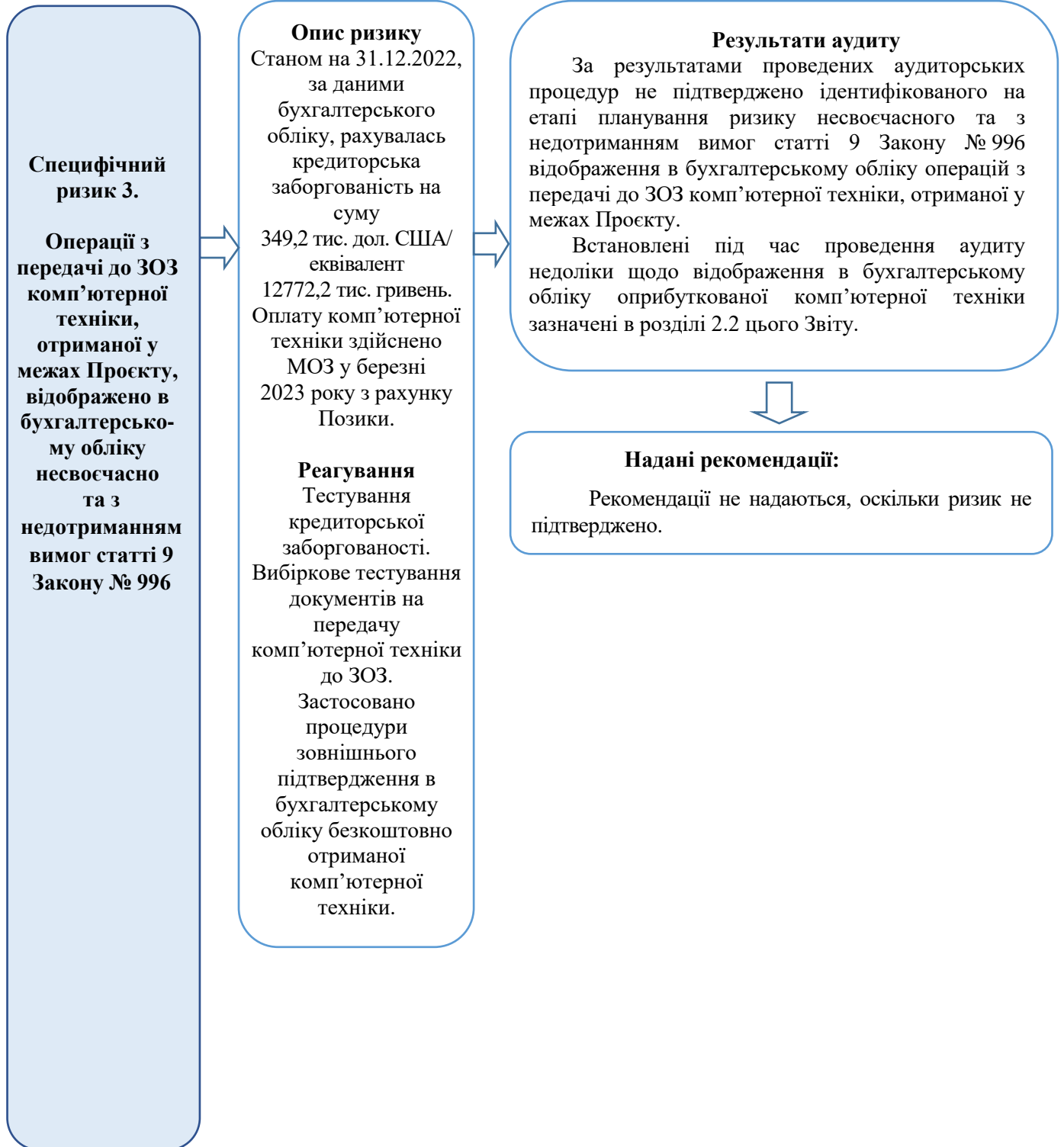
у видатковій відомості (SOE) № 2, яку додано до заявки від 28.02.2022 № 302, як підставу здійснених МОЗ витрат зазначено угоду від 08.07.2021 № CA/110249D/0001/005 між Crown Agents Limited та Private Joint Stock Company “Lekhim” на суму 106155,5 тис. дол. США, при цьому в заявці вказано угоду AF/RF-1.1.2. За даними відомості, оплату за угодою від 08.07.2021 № CA/110249D/0001/005 в сумі 16739,8 тис. дол. США здійснено в червні і липні 2021 року.

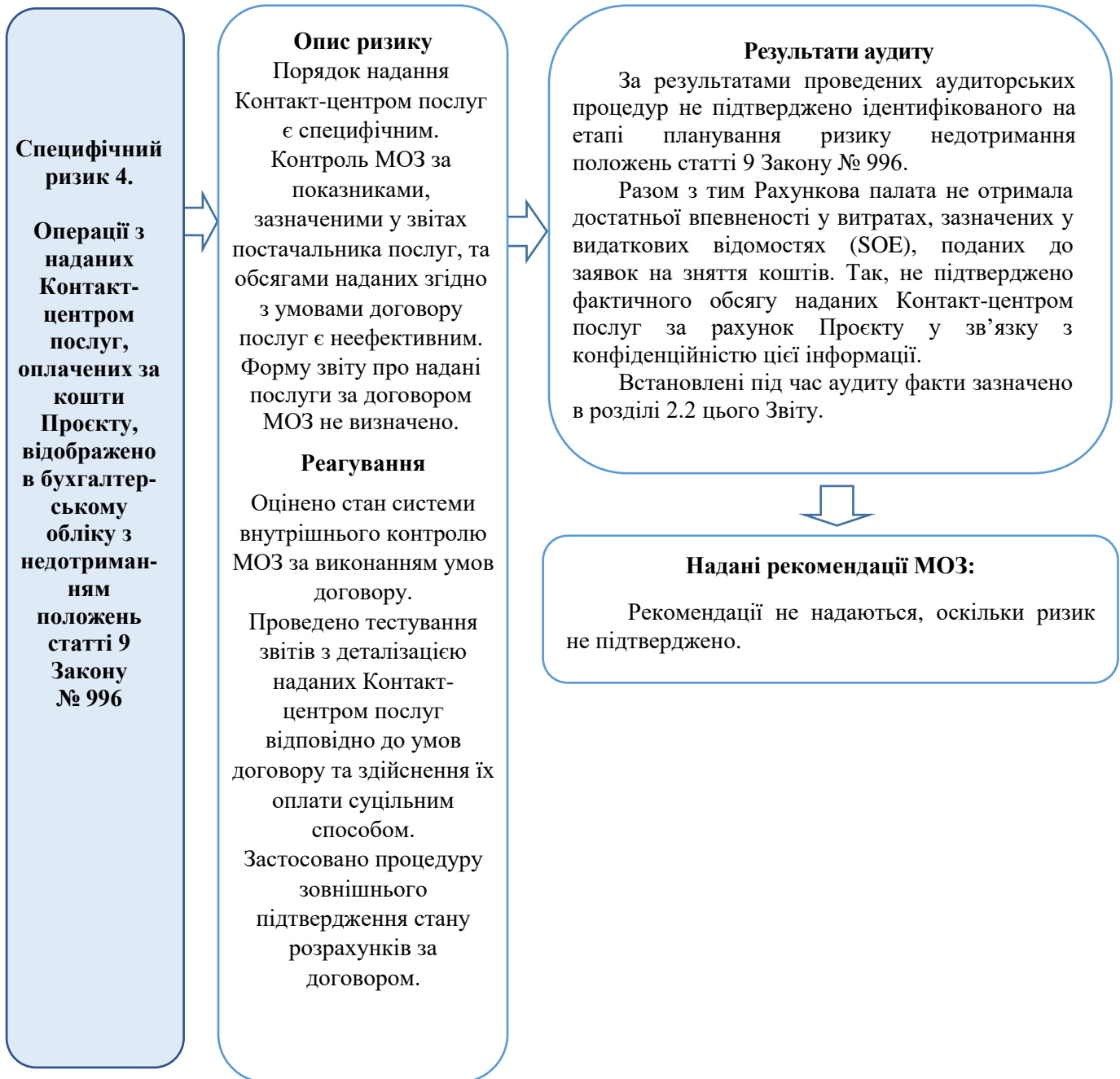
Зазначене вплинуло на формування висновку за результатами аудиту.



#### **Надані рекомендації МОЗ:**

У разі застосування процедур ретроактивного фінансування визначити порядок його здійснення та забезпечити відповідність показників, що зазначаються у видаткових відомостях (SOE), даним угод, на підставі яких МОЗ проводило видатки.





## 2.2. Інші результати аудиту

<p>Розкриття інформації у бюджетній звітності МОЗ</p>	<p>Дані, відображені в бюджетній звітності за 2021 і 2022 роки, не відповідають даним бухгалтерського обліку: у пояснювальній записці за 2021, 2022 роки (додаток 10 до Порядку № 44) зазначено про наявність дебіторської заборгованості за операціями Проекту, яку аудитом не підтверджено;</p> <p>Довідка про використання кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних Проектів (додаток 11 до Порядку № 44) за 2021 рік не містить інформації про фактично здійснені видатки за Проектом у сумі 10134,04 тис. грн, за 2022 рік у довідці зазначено видатки в сумі 12054,6 тис. грн, що на 6684,1 тис. грн більше, ніж фактично витрачено (5370,5 тис. грн), оскільки включено видатки за іншим проектом (Проект № 9369)</p>
<p>Облікова політика та звітування</p>	<p>У 2021–2022 роках методи оцінки, обліку і процедури які застосовувалися для ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової та бюджетної звітності, у тому числі в частині реалізації Проекту, визначалися МОЗ у Положенні про облікову політику та розділі 7 Посібника (частина третя), в якому передбачено, зокрема, ведення загального обліку за операціями Проекту за касовим методом, у національній валюті і валюті позики, звітування в доларах США. Водночас ці документи в частині операцій Проекту є недосконалими та неповними, а практичне їх застосування здебільшого здійснювалося неналежно, зокрема:</p> <p>у Положенні про облікову політику, яке не переглядалося з 2018 року, не враховано особливостей діяльності МОЗ і технологій оброблення облікових даних у частині реалізації інвестиційних проектів МБРР за КПКВК 2301610, у тому числі щодо форм внутрішньогосподарського (управлінського) обліку; додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку; звітності та контролю за господарськими операціями. Положення про облікову політику не містить посилань на посібники таких проектів.</p> <p><b>Довідково.</b> З 2015 року і станом на 01.01.2023 за КПКВК 2301610 МОЗ реалізовувалось п'ять інвестиційних проектів МБРР (з 2015 року – Проект № 8475, з 2020 року – Проект № 9110, з 2021 року – проекти № № 9250 і 9315, з 2022 року – Проект № 9369).</p> <p>Робочий план рахунків МОЗ для ведення обліку операцій за Проектом був неповним, неадаптованим до Комп'ютерної програми “МІА”. Як наслідок, при внесенні записів до меморіальних ордерів у ручному режимі та до комп'ютерної програми використовувалися субрахунки, які цим планом не передбачалися. Інформацію про неправильне застосування МОЗ кореспонденції субрахунків наведено в додатку 2; неповною мірою врегульовано порядок документообігу документів, які надходили до МОЗ від надавачів послуг та консультантів, що, зокрема, вплинуло на точність і своєчасність записів за Проектом. При цьому, незважаючи на належне врегулювання питань організації формування основних файлів за Проектом для їх подальшого зберігання, надані</p>

	<p>МОЗ до аудиту бухгалтерські документи (папки) за 2021–2022 роки не прошиті, не пронумеровані, реєстри бухгалтерського обліку, сформовані в ручному режимі, не відповідають вказаним у Комп'ютерній програмі “МІА”, а матеріали електронного листування консультантів з представниками МБРР (дозволи, погодження, роз'яснення щодо реалізації Проекту тощо) не реєструвалися та не додавалися, що створює високий ризик їх втрати (зокрема, у разі зміни консультантів цього Проекту, хакерських атак на їх електронні адреси тощо)</p>
<p>Нормативна неврегульованість</p>	<p>Аудит засвідчив окремі недоліки положень Посібника, який регламентує реалізацію Проекту, зокрема:</p> <p>не врегульовано процедури підписання МОЗ фінансової звітності спеціального призначення до МБРР. При цьому Міністерство є відповідальним за підготовку цієї звітності, включаючи відповідне її розкриття. Звіти до МБРР за усі звітні періоди підготовлено за даними загального обліку, підписано і надіслано засобами електронного зв'язку до МБРР однією особою – залученим за договором консультантом з фінансового управління та використання коштів Проекту, тобто без участі МОЗ;</p> <p>не відображено повної схеми руху коштів Позики з реалізації Проекту з урахуванням показників, зазначених у звітах до МБРР: наведена у додатку 1 до Посібника (частина третя) схема у 2021 і 2022 роках не враховує руху коштів Позики на поповнення загального фонду державного бюджету (ретроактивне фінансування), а також руху коштів спецфонду державного бюджету через транзитні рахунки Казначейства; не визначено порядку формування планових показників у звіті “Використання коштів”;</p> <p>не визначено граничних термінів підготовки заявок на зняття коштів з рахунку Позики (від дати підписання МОЗ до погодження МБРР). Такий термін визначено для Мінфіну: протягом 5 робочих днів з дня отримання заявок за умови, що вони оформлені належним чином та відповідають вимогам МБРР і чинному законодавству, у разі незгоди Мінфін повідомляє МОЗ та повертає заявки на доопрацювання (пункт 4.7 Договору про безповоротну передачу коштів); положення Посібника (частина третя) щодо надання супровідної документації до заявок (авансування коштів на спеціально виділений рахунок) є суперечливими: пунктом 4.2 передбачено подання заявок до МБРР без додатків, згідно з пунктом 5.3.2 без супроводжуючої документації надається лише заявка на початкове перерахування авансу, а згідно з пунктом 6.6 до заявки додаються видаткові відомості (SOE), банківська виписка, інші документи (на вимогу Світового банку)</p>
<p>Основні результати аудиту з підтвердження фінансової звітності до МБРР</p>	<p>Аудит засвідчив: щоквартальну звітність до МБРР (проміжні неперевірені аудитором фінансові звіти та видаткові відомості (SOE)) за Проектом за 2021, 2022 роки, відповідальність за формування якої несе МОЗ, подано з дотриманням вимог і внутрішніх процедур МБРР. Звітність за Проектом, подану до МБРР за 2021, 2022 роки, наведено у додатках 3-6, за винятком звіту “Рахунок МОЗ в Укресімбанку, в</p>

іноземній валюті”, оскільки такий рахунок протягом звітного періоду не використовувався і дані звіту подавалися з нульовими значеннями.

Подання щоквартальних звітів здійснено з дотриманням термінів, встановлених Угодою про позику № 9315 (не пізніше ніж через 45 днів після завершення кожного звітного кварталу), за винятком звіту “Спеціальний рахунок” за III квартал 2022 року.

Формування звітів до МБРР проводилося на підставі загального обліку операцій за Проектом, який здійснювався консультантом без участі МОЗ. Звітність підготовлено за касовим методом у валюті позики (дол. США) за формами згідно з додатками до частини третьої Посібника.

Зняття коштів визнано джерелом фінансування Проекту в день їх списання з рахунку Позики за визначеними у Посібнику видами заявок: на відшкодування витрат; прямі платежі; авансування на Спеціальний рахунок.

Рахунковою палатою отримано достатню впевненість, що подані за 2021, 2022 роки звіти у всіх суттєвих аспектах достовірно відображають джерела Проекту, але в частині використання коштів, визначених Угодою про позику № 9315, таку впевненість за окремими витратами не отримано.

Рахункова палата звертає увагу, що під час реалізації Проекту розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою для введення в Україні з 24.02.2022 воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (із змінами). Отже, має місце невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність МОЗ продовжувати свою діяльність за Проектом на безперервній основі. Факти, які стали б наслідком таких подій при реалізації Проекту, під час аудиту не встановлено.

Єдиним джерелом фінансування Проекту від початку його реалізації і станом на 31.12.2022, за даними звітів, поданих до МБРР та підтверджених під час аудиту, були кошти Позики.

Загалом з рахунку Позики знято 120835,0 тис. дол. США, що становить 80,5 відс. суми Позики, у тому числі у 2021 році – 105382,8 тис. дол. США, у 2022 році – 15452,2 тис. дол. США. Із отриманих сум використано 120534,6 тис. дол. США, у тому числі у 2021 році – 105382,8 тис. дол. США, у 2022 році – 15151,8 тис. дол. США. Станом на 31.12.2022 залишок коштів на рахунку Позики становив 29165,0 тис. дол. США.

На поповнення загального фонду до державного бюджету (ретроактивне фінансування), за даними Казначейства, отриманими на запит Рахункової палати, надійшло загалом 120000,0 тис. дол. США (2021 рік – 105007,8 тис. дол. США, 2022 рік – 14992,2 тис. дол. США). Ведення бухгалтерського обліку за операціями з поповнення загального фонду державного бюджету МОЗ не здійснювалося і нормативно не передбачено. Звітність до МБРР формувалася на підставі реєстрів на

	<p>зняття коштів з рахунку Позики в системі Client Connection, операція з відшкодування витрат “Reimbursement”.</p> <p>До спецфонду державного бюджету з рахунку Позики спрямовано загалом 460,0 тис. дол. США, з яких на оплату послуг Контакт-центру використано 159,6 тис. дол. США.</p> <p>Як зазначено у Звіті про джерела проекту та використання коштів, станом на 31.12.2021 на Спеціальному рахунку Проекту та гривневому рахунку МОЗ в ДКСУ залишки відсутні, станом на 31.12.2022 – 300,4 тис. дол. США, у тому числі 288,0 тис. дол. США на Спеціальному рахунку і еквівалент 12,4 тис. дол. США на рахунку відкритих асигнувань МОЗ за КПКВК 2301610.</p> <p>Рахунковою палатою отримано достатню впевненість щодо залишків коштів, які обліковувалися на Спеціальному рахунку Проекту на звітні дати. Суми залишків у національній валюті при формуванні звітності перераховувались у валюту Проекту за курсом дол. США, який діяв на дату зняття коштів зі Спеціального рахунку, відхилень не виявлено.</p> <p>Рахунковою палатою не отримано достатніх доказів для обґрунтування вказаних у видаткових відомостях (SOE) та звіті “Використання коштів” за 2022 рік видатків на оплату послуг Контакт-центру за рахунок Проекту у зв’язку з конфіденційністю інформації, що вплинуло на формування висновку за результатами аудиту.</p> <p>Незважаючи на наявність у МОЗ повідомлень про прийняття МБРР щоквартальних звітів за 2021, 2022 роки без будь-яких зауважень, Рахунковою палатою не отримано достатньої впевненості за окремими показниками цієї звітності, а саме щодо:</p> <p>формування планових показників звіту “Використання коштів”, оскільки це питання нормативно не врегульовано та не отримано достатніх доказів щодо коректності показників, логічності їх формування та об’єктивності, що стало причиною відмови від підтвердження цих показників;</p> <p>коректності заповнення показників руху коштів у звіті “Спеціальний рахунок” та їх подальшого руху через рахунки Проекту, відкриті в Казначействі</p>
<p>Дотримання процедур зняття коштів з рахунку Позики</p>	<p>З 13.12.2021 по 31.12.2022 через систему МБРР Client Connection за Проектом подано 6 заявок із супровідними документами та/або видатковими відомостями (SOE) з підтвердними документами, які повністю задоволено МБРР. Інформацію щодо вибірки коштів з рахунку Позики станом на 31.12.2022 та узагальнені дані звітування за операціями з рахунку Позики (ретроактивне фінансування), здійсненими до укладання Угоди про позику № 9315 (за період з 01.01.2021 по 12.12.2021), наведено в додатках 7 і 8.</p> <p>Усі заявки містили електронні підписи уповноважених осіб Мінфіну та МОЗ.</p> <p>Загальні терміни погодження заявок (від дати підписання МОЗ до погодження МБРР) коливалися від 8 до 17 робочих днів, мали місце випадки недотримання Мінфіном встановлених термінів їх погодження.</p> <p>Методи зняття коштів з рахунку Позики за роками практично не</p>

	<p>відрізнялися.</p> <p>У 2021 році (в грудні) подано і задоволено 1 заявку на суму 105007,8 тис. дол. США та сплачено комісію за надання позики, у 2022 році (з червня по грудень) – 2 заявки на суму 460,0 тис. дол. США щодо авансування на Спеціальний рахунок</p>
Дотримання умов ведення Спеціального рахунку	<p>Аудит засвідчив, що у 2022 році на Спеціальний рахунок надійшло 460,0 тис. дол. США. МБРР з підтвердними документами відзвітовано про використання 159,6 тис. дол. США (заявка від 21.11.2022 № 382 за період з 01.07.2022 по 30.09.2022 на суму 105,2 тис. дол. США та заявка від 27.01.2023 № 398 за період з 01.10.2022 по 31.12.2022 на суму 54,4 тис. дол. США). Дані про рух коштів на Спеціальному рахунку Проєкту за 2022 рік та узагальнені дані звітування про використання авансованих на Спеціальний рахунок Проєкту сум протягом 2021–2022 років наведено в додатках 9 і 10.</p> <p>Рахункова палата звертає увагу, що подання на вимогу Мінфіну розрахунку авансування не дало змоги уникнути необґрунтованого запиту на поповнення Спеціального рахунку:</p> <p>розрахунок авансування, доданий до заявки від 08.06.2022 № 354 на суму 300,0 тис. дол. США, передбачав авансування на 40 відс. від загальної суми 20615,5 тис. грн/еквівалент 729,7 тис. дол. США договору на оплату послуг Контакт-центру без урахування відповідної вартості договору на 2022 рік (згідно з умовами договору виконавець надає послуги з 26.04.2022 по 31.03.2023). Відповідно до Реєстру бюджетних зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів від 26.04.2022 № 63, за договором з ТОВ Аделіна в Казначействі зареєстровано зобов'язання на 2022 рік в сумі 15461,6 тис. грн (75 відс. від загальної суми договору).</p> <p>Розрахунок авансування, доданий до заявки від 12.12.2022 № 393 на суму 160,0 тис. дол. США, передбачав авансування вже на 50 відс. від загальної суми договору 20615,5 тис. грн, перерахованої за новим збільшеним курсом дол. США, що в еквіваленті становило 563,7 тис. дол. США. Розрахунок не враховував відповідної вартості договору на 2022 рік. Формою “Розрахунок авансування” передбачено врахування залишків коштів на Спеціальному рахунку, при цьому не передбачено коригування початкової суми договору на суму фактично оплачених у 2022 році послуг, а також залишку наявних коштів на рахунку відкритих асигнувань МОЗ за КПКВК 2301610 в Казначействі</p>
Дотримання загальних процедур зняття коштів з рахунку Позики	<p>Згідно з розділом II Додаткових інструкцій мінімальна сума заявок на пряму виплату та відшкодування витрат за Проєктом № 9315 становить еквівалент 200,0 тис. дол. США, порушень не встановлено</p>
Дотримання вимог щодо складання кошторису за КПКВК 2301610	<p>Бюджетні призначення МОЗ у частині Проєкту на 2021 рік встановлено Законом України від 2 грудня 2021 року № 1931 “Про внесення змін до Закону України “Про Державний бюджет України на 2021 рік” (набрав чинності 9 грудня 2021 року) в сумі 10912,5 тис. грн (додаток 8 до цього Закону).</p>



<p>та Планів закупівель за Проектом</p>	<p>МОЗ листом від 14.12.2021 № 12/37347/2-21 (на наступний день після укладання Угоди про позику № 9315) надало Мінфіну пропозиції щодо внесення змін до річного та помісячного розпису видатків державного бюджету спецфонду на 2021 рік за КПКВК 2301610 шляхом перерозподілу бюджетних асигнувань для сплати комісії за відкриття позики.</p> <p>Відповідні зміни до річного розпису бюджету Мінфіном проведено довідкою від 20.12.2021 № 1208, на підставі якої МОЗ внесено зміни до кошторису (довідка від 22.12.2021 № 230/377).</p> <p>Обсяг коштів за Проектом відповідно до розрахунку кошторису на 2022 рік визначено в сумі 14300,0 тис. грн, що відповідає обсягу залученого кредиту (позики) у додатку 8 до Закону України “Про Державний бюджет України на 2022 рік”.</p> <p>Кошторис на 2022 рік за КПКВК 2301610 затверджено 12.01.2022 заступником Міністра І. Микичак. Розрахунок показників до кошторису, який є його невід’ємною частиною, підготовлений залученим консультантом у розрізі проєктів, не містить детальних розрахунків таких показників. Всупереч частині 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228, МОЗ не здійснено перевірки підтвердження показників кошторису розрахунками та економічними обґрунтуваннями.</p> <p>Як засвідчив аудит, при запланованих за Проектом видатках на 2022 рік у сумі 14300,0 тис. грн за КЕКВ 3110 “Придбання обладнання і предметів довгострокового користування” фактично видатки здійснено за КЕКВ 2240 “Оплата послуг (крім комунальних)” на оплату послуг Контакт-центру. При цьому згідно з інформацією МОЗ зміни до кошторису не вносилися.</p> <p>Крім того, через відсутність контролю МОЗ бюджетне зобов’язання за договором № DS-1/1.1.7/43 на оплату послуг Контакт-центру зареєстровано в ДКСУ (реєстр від 26.04.2022 № 63) в сумі 15461,6 тис. грн, що на 1161,6 тис. грн більше, ніж передбачено у розрахунку до кошторису у розрізі проєктів.</p> <p>Посібник, який визначає процедури закупівель та порядок використання коштів Проєкту, затверджено 28.06.2022 з порушенням терміну, встановленого розділом 1 додаткової статті 2 Угоди про Позичку № 9315 (не пізніше ніж один місяць з дати набрання чинності угодою), на 5,5 місяців.</p> <p>Цим Посібником визначено, що для реалізації Проєкту МОЗ здійснює закупівлю товарів, робіт, послуг на підставі рішень Комісії з відбору згідно з погодженим МБРР та затвердженим координатором Проєкту планом закупівель, який необхідно оновлювати за необхідності.</p> <p>План закупівель за Проектом затверджено координатором Проєкту І. Микичак 16.12.2021, зміни до нього в частині закупівлі послуг Контакт-центру методом безконкурсного відбору (пряме укладання договору, DS) внесено 10.06.2022. Отже, МОЗ за відсутності</p>
---	--

	<p>затвердженого Посібника та відповідних змін у плані закупівель проведено закупівлю послуг Контакт-центру і 22.04.2022 укладено договір № DS-1.1.7/43 на суму 704,7 тис. дол США/ еквівалент 20615,5 тис. гривень.</p> <p>Аналогічно проведено закупівлю методом запиту до подання цінових пропозицій (торги у вільній торгівлі, шопінг) та 08.11.2022 МОЗ укладено договір № AF/RFQ-1.1.8/137 на поставку комп'ютерної техніки на суму 349,2 тис. дол. США/еквівалент 12772,2 тис. гривень. При цьому план закупівель не містив таких закупівель.</p> <p>За даними МОЗ, пропозиції до внесення змін до плану закупівель у 2022 році погоджувалися рішеннями ГКП, на підставі яких за погодженням МБРР проводилася закупівля. Водночас всупереч вимогам таких рішень ГПК план закупівель не оновлювався. Як наслідок, МОЗ здійснило закупівлі послуг Контакт-центру та комп'ютерної техніки за відсутності їх у плані закупівель, що є недотриманням вимог пункту 2.1 Посібника (частина друга).</p> <p>Крім того, всупереч вимогам розділу 3 Посібника (частина друга) після внесення 10.06.2022 змін до плану закупівель відповідні зміни до Плану заходів від 16.02.2022 не внесено. Разом з тим звіт про виконання Плану заходів за 2022 рік містить інформацію про закупівлі, не визначені у плані закупівель та не передбачені Планом заходів</p>
Моніторинг та звітність Проекту	<p>Розділом II додаткової статті 2 Угоди про Позику № 9315 передбачено подання до МБРР Звіту про виконання Проекту, який включає показники досягнення результатів та показники проміжних результатів. Всупереч цим вимогам Звіт за результатами моніторингу Проекту за 2022 рік містить зведені показники за трьома проектами (№ № 9250, 9315 і 9369), що унеможливує виокремлення показників, які стосуються Проекту № 9315</p>
Витрати на оплату послуг Контакт-центру	<p>Згідно з договором № DS-1.1.7/43 з метою забезпечення громадян України своєчасною та актуальною інформацією щодо вакцинації, належного і рівного доступу населення України до ефективної вакцини проти COVID-19, спроможності швидко реагувати на запити, скарги та звернення громадян, ЗОЗ, створено Контакт-центр, завдання якого – надання ефективної, швидкої та якісної допомоги всім, хто має в цьому потребу. На період дії воєнного стану Контакт-центр забезпечує комунікацію громадян з МОЗ та надання безкоштовних медичних консультацій (за номером телефону 0800602019). Для оцінки ефективності роботи Контакт-центру договором визначено ключові показники.</p> <p>Номенклатуру послуг та одиничні ціни на послуги за цим договором визначено на підставі укладеного з ТОВ Аделіна договору № SH-4.13/177 щодо надання аналогічних послуг в межах реалізації Проекту № 8475, який діяв до 25.04.2022.</p> <p>Послуги Контакт-центром за договором № DS-1.1.7/43 надавалися з 26.04.2022. Внаслідок несвоєчасного подання ТОВ Аделіна актів про надані послуги за квітень і травень у бухгалтерському обліку операцію</p>

відображено в липні 2022 року. З липня по грудень 2022 року за послуги Контакт-центру сплачено загалом 159,6 тис. дол. США/еквівалент 5370,5 тис. грн, або лише 22,6 відс. загальної суми договору.

Відповідальним за організацію та впровадження Проєкту МОЗ призначено директорат громадського здоров'я та профілактики захворюваності, керівник якого за консультативної підтримки ГКПІ забезпечує, зокрема, приймання наданих послуг та погодження відповідних звітів, актів виконаних робіт/наданих послуг та інших відповідних документів (підпункт 5 пункту 4 Наказу № 2328).

Аудитом встановлено випадки недотриманням ТОВ Аделіна умов договору. Так, форму звіту про надані послуги договором не визначено. Постачальник надавав до оплати звіти за формою, яка влаштовувала МОЗ, при цьому прийняті до оплати звіти не містили ключових показників ефективності роботи Контакт-центру, зокрема, SL і LCR. Директором директорату громадського здоров'я та профілактики захворюваності контроль щодо зазначених питань не здійснювався. МОЗ не зверталось з пропозицією змінити форму звіту, як це передбачено пунктом 4 додатка 1 до договору.

На запит Рахункової палати ТОВ Аделіна надано дані щодо зазначених показників. Аудит засвідчив: цільове значення показника LCR (встановлено на рівні 5 відс.) дотримано лише у квітні 2022 року. В інші місяці цільове значення становило від 5,57 відс. (грудень) до 11,62 відс. (вересень). При цьому пунктом 3.3 додатка 1 до договору передбачено, що у разі недотримання цільового значення показника МОЗ застосовує штрафні санкції у визначеному договором розмірі, але МОЗ не скористалося такою можливістю.

Крім того, аудитом не отримано достатньої впевненості щодо фактичного обсягу наданих Контакт-центром послуг. Так, за інформацією ТОВ Аделіна (лист від 06.07.2023), телекомунікаційні послуги за номером телефону 0800602019 надаються на підставі договору № 1175511/19, укладеного з ПрАТ “Фарлеп-Інвест”. Згідно з умовами цього договору дані з рахунків (табуляграм) за вказаним номером телефону є конфіденційними. Зазначене вплинуло на формування висновку за результатами аудиту.

Всупереч вимогам розділу 9 Посібника (частина перша) алгоритм роботи гарячої лінії зі скаргами населення за безкоштовним номером 0800602019 МОЗ не затверджено. При цьому на офіційному сайті МОЗ оприлюднено інформацію про роботу гарячої лінії за номерами 0800505201 та 0800602019 та Контакт-центру – 0800602019. У зв'язку з викладеним відокремити звернення, які стосувалися безпосередньо договору, укладеного в межах Проєкту, не є можливим.

За даними Зведеного звіту за результатами моніторингу проєктів за 2022 рік, цільове значення показника ППР 11 (“отримана кількість дзвінків на Контакт-центр МОЗ з питань COVID-19, на які надано відповідь і отримано консультацію щодо вакцинації проти COVID-19”) – 100000 опрацьованих звернень. За 2022 рік отримано 147514 таких дзвінків. Водночас з 01.01.2022 по 25.04.2022 послуги “Контакт-центром

	<p>МОЗ” надавалися згідно з договором, укладеним у межах Проєкту № 8475. Отже, частина звернень громадян до Контакт-центру, вказана у Звіті за результатами моніторингу проєктів за 2022 рік, стосується іншого проєкту</p>
<p>Придбання матеріальних цінностей за рахунок Проєкту (комп'ютерна техніка)</p>	<p>У грудні 2022 року МОЗ, згідно з договором № AF/RFQ – 1.1.8/137, оприбутковано комп'ютерну техніку на суму 349,2 тис. дол. США/еквівалент 12772,2 тис. гривень. Згідно з Наказом № 2185 про розподіл МОЗ комп'ютерної техніки, станом на 31.12.2022 її поставлено до структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних та Київської міської військових адміністрації, які власними наказами про розподіл передали цю техніку до ЗОЗ.</p> <p>Аудит засвідчив: відповідно до преамбули Наказу № 2185 про розподіл МОЗ комп'ютерної техніки, джерелом придбання такої техніки визначено Проєкт № 8475. У цьому зв'язку Рахункова палата звертає увагу на наявність ризику, що розподілу підлягали саме матеріальні цінності, придбані у межах Проєкту № 9315.</p> <p>Внаслідок недотримання умов пункту 3 договору (постачальником не надано МОЗ належним чином оформлених товарно-транспортних накладних) та встановлення Мінфіном обмеженого терміну подання до Казначейства платіжних документів (до 09.12.2022 включно) (лист Мінфіну від 25.11.2022 № 19030-08-5/27901), станом на 31.12.2022 виникла кредиторська заборгованість (за прямим платежем) у сумі 349,2 тис. дол. США/еквівалент 12 772,2 тис. гривень.</p> <p>Недосконалість комп'ютерної програми “МІА” унеможливила здійснення в грудні 2022 року оприбуткування активів відповідно до Посібника (частина третя) та Типової кореспонденції рахунків: через відсутність технічної можливості з відображення активів на субрахунку 1815 “Активи для розподілу, передачі, продажу” у кількісно-сумовому виразі оприбутковану комп'ютерну техніку (для подальшого розподілу) відображено за дебетом субрахунків 1311 “Капітальні інвестиції в основні засоби” і 1312 “Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи”;</p> <p>оскільки бухгалтерський облік у двох валютах здійснювався лише у м/о № 4.2-авт, кредиторську заборгованість у сумі 12772,2 тис. грн/еквівалент 349,2 тис. дол. США відображено за субрахунком 2117/1 “Інша поточна дебіторська заборгованість” в м/о № 4.2-авт за грудень 2022 року замість м/о № 6.1-авт (субрахунок 6211/02(2301610) “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”). Це порушення викривило зміст показників форми 1 “Баланс” за 2022 рік: поточні зобов'язання за розрахунками за товари, роботи, послуги у сумі 12772,2 тис. грн відображено в поточних зобов'язаннях за одержаними авансами. Зазначене викривлення не вплинуло на валюту балансу</p>

### 2.3. Перелік відкоригованих помилок

Відкориговані помилки		Здійснені коригування
Сфера	Опис помилки	
Основні засоби	Кредиторську заборгованість у сумі 349,2 тис. дол. США/ еквівалент 12772,2 тис. грн за поставлену в грудні 2022 року комп'ютерну техніку відображено за субрахунком 2117/1 у м/о № 4.2-авт за грудень 2022 року	У 2023 році здійснено коригування в обліку кредиторської заборгованості: із субрахунку 2117/1 кредиторську заборгованість перенесено на субрахунок 6211/02 у м/о № 6.1в-авт за березень 2023 року в сумі 349,2 тис. дол. США/ еквівалент 12772,2 тис. гривень.




### 2.4. Перелік невідкоригованих помилок



Невідкоригованих помилок немає.


### 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ




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

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

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
1	2	3	4	5
У наказі МОЗ про розподіл матеріальних цінностей, оприбуткованих у межах Проєкту, зазначено назву іншого проєкту	Матеріальні цінності	У преамбулі Наказу № 2185 про розподіл МОЗ комп'ютерної техніки зазначено, що розподіл проводиться в межах реалізації Проєкту № 8475. Наявний ризик, що розподілу підлягали матеріальні цінності, закуплені саме за Проєктом № 9315		Аудит проводиться вперше
Лист МОЗ до Світового банку підписано неуповноваженою на те посадовою особою	Управління Проєктом	Заступника Міністра охорони здоров'я України І. Микичак Наказом № 2328 призначено координатором Проєкту та уповноважено на підписання договорів та інших документів у межах реалізації Проєкту Всупереч вимогам Наказу № 2328 лист до МБРР від 14.12.2021 № 23-04/37346/2-21 підписано заступником Міністра П. Ємцем замість І. Микичак		Аудит проводиться вперше
Порушення вимог Угоди про Позику № 9315	Управління Проєктом	Посібник затверджено з порушенням терміну, встановленого Угодою про Позику № 9315 (не пізніше ніж один місяць з дати набрання чинності угодою), на 5,5 місяців		Аудит проводиться вперше

1	2	3	4	5
Не дотримано Методичних рекомендацій № 11, Порядку застосування плану рахунків та Наказу № 755	Система обліку та звітування за Проектом	Ведення бухгалтерського обліку операцій за Проектом організовано неналежно та непрозоро, зокрема: Положенням про облікову політику, яке не переглядалося з 2018 року, не враховано особливостей діяльності МОЗ і технологій оброблення облікових даних у частині реалізації Проекту та наявності нетипової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку; робочий план рахунків щодо ведення операцій за Проектом не відповідав вимогам Порядку застосування плану рахунків; у 2021, 2022 роках у меморіальних ордерах не зазначалися дата формування та кількість аркушів додатків до них, інформація про особу, яка перевіряла меморіальні ордери, оскільки це здійснював один із керівників бухгалтерського підрозділу		Аудит проводиться вперше
Не дотримано положень Посібника в частині архівування та збереження документів за Проектом		Документи з фінансового управління Проектом за 2021–2022 роки не прошито, не пронумеровано, документи не містять матеріалів електронної переписки консультантів з представниками МБРР (дозволів, погоджень, роз'яснень щодо реалізації Проекту тощо),		Аудит проводиться вперше

1	2	3	4	5
		які також не реєструвалися у журналі вхідної кореспонденції		
Не дотримано умов договорів	Розрахунки з постачальниками	Форму звіту про надані Контакт-центром послуги договором не визначено, а прийняті до оплати звіти не містять окремих показників, передбачених умовами договору. При цьому пропозиції від МОЗ щодо зміни діючої форми звітування ТОВ Аделіна не надавалися		Аудит проводиться вперше

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

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

Назва порушення	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
1	2	3	4
<b>Кабінету Міністрів України</b>			
Не розроблені методичні рекомендації щодо порядку ведення обліку за операціями за Проекту та звітування. Недосконала форма "Розрахунок авансування"	Система обліку та звітування за Проектом	Доручити Мінфіну: розробити спільно з виконавцями проєктів МБРР методичні рекомендації щодо ведення обліку і звітування за залученими державою позиками; переглянути форму "Розрахунок авансування" з урахуванням передбаченої договором суми видатків на поточний рік, коригування вартості договору на суму сплачених видатків у	



1	2	3	4
		поточному періоді, а також залишку коштів на рахунку відкритих у Казначействі асигнувань	
<b>Об'єкту контролю</b>			
Цілісна система внутрішнього контролю у МОЗ не створена	Система внутрішнього контролю	Забезпечити впровадження вимог Інструкції № 794 у роботу МОЗ. При розробленні системи управління ризиками, зокрема в частині Проекту, урахувати ідентифіковані під час аудиту ризику	МОЗ
Положення про облікову політику недосконале	Система обліку та звітування за Проектом	Переглянути Положення про облікову політику з урахуванням особливостей діяльності МОЗ з реалізації проєктів МБРР та робочий план рахунків МОЗ у розрізі окремих проєктів. Визначити графік документообігу та нетипові операції за операціями Проекту. Дотримуватися вимог Типової кореспонденції рахунків під час оприбуткування та безоплатної передачі матеріальних цінностей	МОЗ
Дані загального та бухгалтерського обліку не синхронізуються між собою	Система обліку та звітування за Проектом	Забезпечити синхронізацію загального та бухгалтерського обліку за Проектом з метою відповідності даних у них для подальшого їх використання при формуванні звітності. Посилити заходи внутрішнього контролю за достовірністю записів у загальному і бухгалтерському обліку та бюджетній звітності. Вжити заходів щодо чіткого розподілу обов'язків за сферами бухгалтерського обліку та посилити контроль за їх дотриманням. Забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проектом відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР з використанням ІСУД та/або окремого модуля в комп'ютерній програмі "МІА". Забезпечити розподіли відкритих асигнувань за КЕКВ відповідно до	МОЗ

1	2	3	4
		<p>витрат, які здійснюються у межах Проєкту.</p> <p>Налаштувати у комп'ютерній програмі МІА субрахунок 1815 для відображення операцій у кількісно-сумовому виразі</p>	
Недоліки положень Посібника, який регламентує реалізацію Проєкту	Управління Проєктом	<p>Переглянути визначену в Посібнику схему руху коштів з урахуванням фактичного стану справ і за погодженням з МБРР удосконалити зміст форм звітності за Проєктом із наданням відповідних рекомендацій щодо єдиного підходу до їх заповнення</p>	МОЗ
Недотримання вимог бюджетного законодавства	Система внутрішнього контролю	<p>Не допускати затвердження показників у кошторисі за КПКВК 2301610, не підтверджених детальними розрахунками та економічними обґрунтуваннями</p>	МОЗ
Зведене звітування за підсумками моніторингу проєктів не відображає стану досягнення результатів за Проєктом № 9315	Система звітування перед МБРР	<p>Визначити конкретні показники досягнення результатів за Проєктом № 9315 і включати їх до звітів за підсумками моніторингу Проєкту, що подаються до МБРР</p>	МОЗ
Недостовірні дані у видаткових відомостях (SOE)	Система звітування перед МБРР	<p>У разі застосування процедур ретроактивного фінансування визначити порядок його здійснення та забезпечити відповідність показників, що зазначаються у видаткових відомостях (SOE), даним угод, на підставі яких МОЗ проводило видатки</p>	МОЗ
Не забезпечено отримання достовірних показників роботи Контакт-центру	Система внутрішнього контролю	<p>Внести зміни до договору № DS-1.1.7/43 у частині затвердження форми звіту, яка буде включати всі визначені умовами договору показники роботи Контакт-центру.</p> <p>Забезпечити належний контроль відповідального структурного підрозділу МОЗ за прийманням звітів, актів та інших документів про надані Контакт-центром послуги</p>	МОЗ

1	2	3	4
		<p>відповідно до умов договору. Вжити заходів щодо отримання від ТОВ Аделіна рахунків (табуляграм) фактичного обсягу послуг, наданих Контакт-центром з 26.04.2022 за номером телефону 0800602019. Проаналізувати відповідність цих рахунків актам, що стали підставою для оплати послуг, та у разі виявлення розбіжностей провести відповідні перерахунки. Розробити і затвердити алгоритм роботи Контакт-центру зі скаргами населення за Проектом № 9315. Провести аналіз щодо дотримання ТОВ Аделіна цільового значення ключового показника ефективності роботи Контакт-центру LCR та у разі його невиконання нарахувати та стягнути штрафні санкції, як передбачено договором</p>	
Не забезпечено належного зберігання документів щодо фінансового управління Проектом	Управління Проектом	Забезпечити зберігання оригіналів документів щодо фінансового управління Проектом відповідно до вимог пункту 9.4 Посібника (частина третя)	МОЗ
Положеннями Посібника не врегульовано окремих питань	Управління Проектом	Врегулювати процедуру підписання МОЗ фінансової звітності до МБРР, порядок формування планових показників звітів до МБРР; визначити граничні терміни підготовки заявок на зняття коштів (від дати підписання МОЗ до погодження МБРР); врегулювати питання щодо супровідної документації до заявок на авансування коштів на спеціально виділений рахунок	МОЗ

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

<b>Що зроблено</b>	<p>Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Згідно зі стандартами член Рахункової палати, відповідальний за здійснення аудиту, а також члени контрольної групи Рахункової палати зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, планувати та проводити аудит так, щоб отримати достатню впевненість у тому, що у фінансовій і бюджетній звітності немає суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата провела процедури тестування щодо відповідності складання фінансової звітності за Проектом, поданої до МБРР, керівним положенням МБРР, Посібнику та Додатковим інструкціям, а також щодо повноти відображення операцій у бухгалтерському обліку відповідно до чинних нормативно-правових актів; здійснила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Процедури обрано на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності, поданій до МБРР, спричинених помилками та нормативною неврегульованістю. Під час оцінки таких ризиків здійснено оцінку системи внутрішнього контролю МОЗ і правдивого висвітлення інформації, що міститься у звітності, поданій до МБРР, а також застосованих принципів ведення загального та бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Під час аудиту запити щодо надходження коштів, залишків на рахунках, стану розрахунків, передачі та використання матеріальних цінностей, закуплених у межах Проекту, надсилалися до Казначейства, ТОВ Аделіна, ТОВ "ІТ-Інтегратор", ДОЗ, ЗОЗ (одержувачів), також проводилися зустрічі члена Рахункової палати з керівництвом МОЗ</p>
<b>Яким є стан здійснення аудиту</b>	<p>Аудит завершено 18 липня 2023 року згідно з планом (програмою) фінансового аудиту проекту "Додаткове фінансування проекту "Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні", що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку</p>
<b>Мета аудиту</b>	<p>Перевірити, проаналізувати та оцінити повноту обліку, правильність ведення та достовірність фінансової звітності за Проектом, складеної згідно з концептуальними засадами спеціального призначення та поданої до МБРР за 2021–2022 роки, а також чи висвітлює така звітність в усіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд Проекту, його результати, рух коштів, чи підготовлена фінансова звітність відповідно до вимог МБРР. Перевірити, чи відповідають всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності МОЗ за Проектом, вимогам Угоди про Позику № 9315, Додатковим інструкціям, керівним документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР), чи забезпечено цільове використання бюджетних коштів</p>
<b>Предмет аудиту</b>	<p>Нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, що регулюють порядок отримання і використання коштів позики МБРР, призначених на реалізацію Проекту, листування за Проектом, Договір про безповоротну передачу коштів; кошти Позики (кошти спецфонду державного бюджету за КПКВК 2301610 та кошти, використані на поповнення загального фонду державного бюджету (ретроактивне фінансування) за</p>

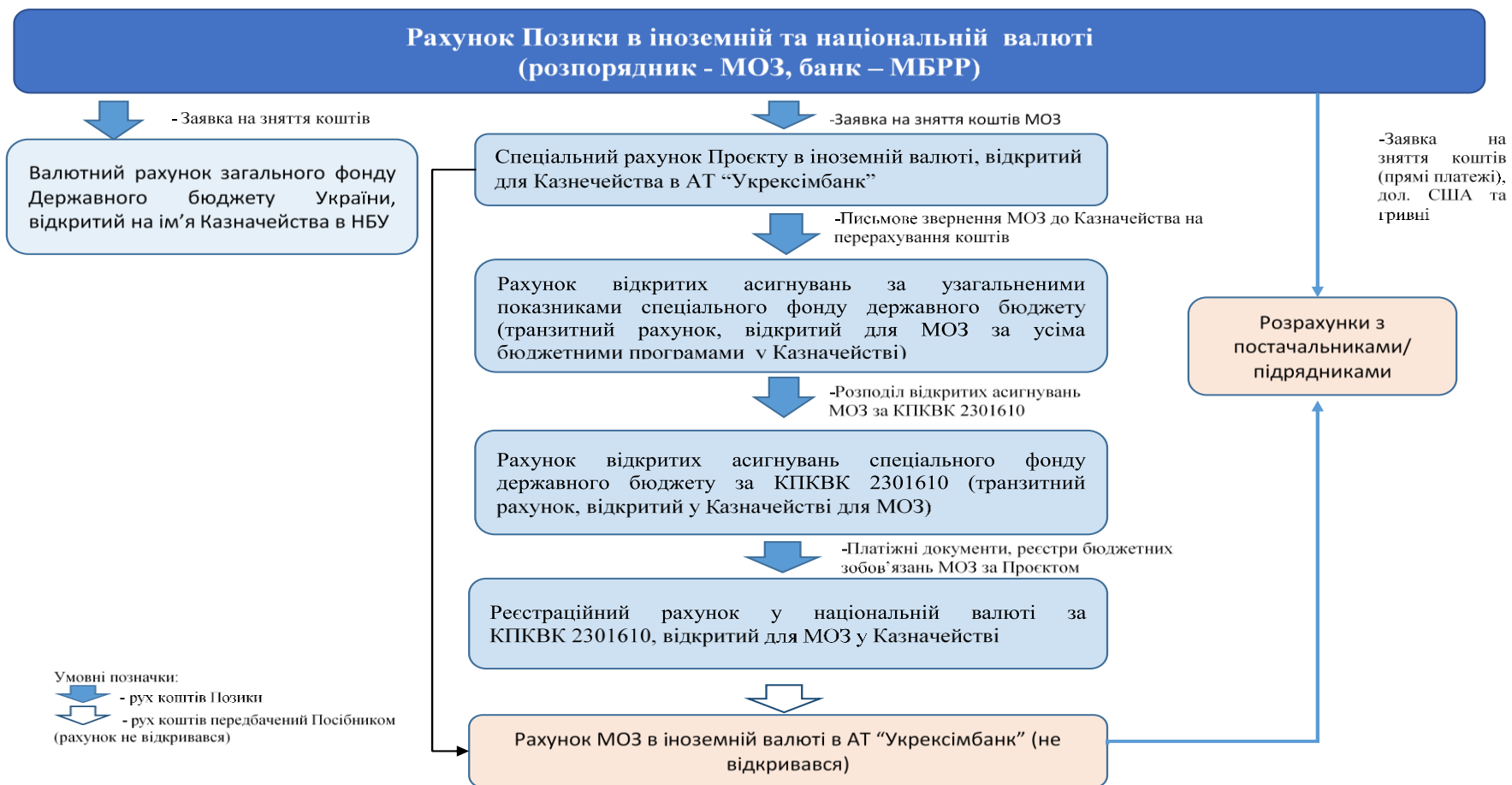
	<p>2021, 2022 роки; планові документи, якими врегульовано використання бюджетних коштів (бюджетні запити, розрахунки до них, паспорти бюджетної програми та звіти про їх виконання за відповідні роки) за КПКВК 2301610; фінансова звітність за Проектом за 2021, 2022 роки, складена відповідно до концептуальних засад спеціального призначення та подана до МБРР; бюджетна звітність за КПКВК 2301610; звітність за Проектом, що надається згідно з Порядком № 1090; облікова політика МОЗ у частині питань, що стосуються Проекту; операції за рахунками Проекту; документи Проекту (бухгалтерські, платіжні, фінансові та інші документи, які підтверджують витрати); дані інформаційної системи управління документообігом Проекту; матеріали моніторингових місій МБРР щодо оцінки реалізації Проекту; дані інформаційної бази МБРР (вебсайт Client Connection); матеріальні цінності, роботи і послуги, придбані за рахунок коштів Проекту; плани закупівель за Проектом і зміни до них (у разі наявності), документація із закупівель, матеріали засідань ГКПП, ГКП та Комісії з відбору; договори, укладені в межах Проекту; реєстри бюджетних зобов'язань, реєстри бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів за Проектом та документи, на підставі яких здійснено реєстрацію зазначених зобов'язань; книга “Журнал-головна” в частині рахунків бухгалтерського обліку, що стосуються Проекту; елементи автоматизації бухгалтерського обліку в частині питань, що стосуються Проекту; система внутрішнього контролю в частині питань, що стосуються Проекту; внутрішнє середовище (середовище контролю), тобто наявні в системі управління Проектом процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень управлінського персоналу, правила та принципи управління людськими ресурсами тощо, спрямовані на забезпечення реалізації Проекту з метою досягнення визначеної мети та цілей; інші бухгалтерські, статистичні, довідкові та звітні матеріали, які характеризують стан використання коштів за Проектом</p>
<p><b>Початкові обмеження щодо аудиту</b></p>	<p><b>часові:</b> з 13.12.2021 по 31.12.2021, з 01.01.2022 по 31.12.2022;  <b>територіальні:</b> м. Київ;  <b>воєнний стан:</b> аудит здійснюється з урахуванням вимог Закону України від 12 травня 2015 року № 389 “Про правовий режим воєнного стану”, Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102 (із змінами)</p>
<p><b>Обсяг коштів, охоплених аудитом</b></p>	<p>Упродовж 2021–2022 років з рахунку Позики знято 120835,0 із залучених 150000,0 тис. дол. США, у тому числі для поповнення загального фонду до державного бюджету (ретроактивне фінансування) надійшло 120000,0 тис. дол. США, до спецфонду – 460,0 тис. дол. США. Комісія за надання позики становила 375,0 тис. дол. США.  Касові видатки за Проектом за рахунок коштів спецфонду державного бюджету становили:  2021 рік – 10134,0 тис. грн;  2022 рік – 5370,5 тис. гривень.  Аудиту підлягала вся звітність до МБРР на відповідність критеріям,</p>

	визначеним в умовах Угоди про Позику № 9315. Це врегульовано у технічному завданні на проведення аудиту, погодженому з МБРР (із змінами, лист від 23.05.2023 № 13/13770/2-23), Загальною стратегією аудиту та предметом аудиту. Завданнями аудиту щодо ретроактивного фінансування визначено перевірку операцій з надходження коштів до загального фонду державного бюджету за Позикою
<b>Період реалізації Проєкту</b>	З 13.12.2021 по 30.09.2024
<b>Мета Проєкту</b>	Запобігання, виявлення і реагування на загрозу, спричинену COVID-19, а також зміцнення національної системи охорони здоров'я для забезпечення готовності до реагування сфери громадського здоров'я України
<b>Правова підстава</b>	Угода про позику № 9315, яка не підлягала ратифікації; Договір про безповоротну передачу коштів; Порядок № 1090, Посібник, керівні документи МБРР
<b>Позичальник</b>	Згідно з Угодою про позику № 9315 позичальником є Україна, представником позичальника – Міністр фінансів України
<b>Відповідальний виконавець Проєкту</b>	МОЗ – центральний орган у системі органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я, а також захисту населення від інфекційних хвороб, протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу та іншим соціально небезпечним захворюванням, попередження та профілактики неінфекційних захворювань
<b>Сума Позики та умови її залучення</b>	Умови залучення Позики: період – 19,5 років, пільговий період – 4 роки, змінна відсоткова ставка – плаваюча референтна відсоткова ставка, разова комісія за надання позики – 0,25 відс. від суми позики, комісія за резервування – 0,25 відс. річних. Кошти позики доступні до 30.01.2025. Дата погашення основної суми позики – щороку 15 червня та 15 грудня: по 3,23 відс. – з 15.06.2026 по 15.12.2040; 3,1 відс. – 15 червня 2041 року
<b>Стан залучення коштів та використання коштів Позик</b>	Загалом за Позикою вибрано 120835,0 тис. дол. США, в тому числі 2021 рік – 105382,8 тис. дол. США, 2022 рік – 15452,2 тис. дол. США. Із отриманих сум використано 120534,6 тис. дол. США, в тому числі 2021 рік – 105382,8 тис. дол. США, 2022 рік – 15151,8 тис. дол. США
<b>Залишок коштів на рахунку Позики</b>	Станом на 31.12.2021 залишок коштів на рахунку Позики становив 44617,2 тис. дол. США, на 31.12.2022 – 29165,0 тис. дол. США
<b>Залишок залучених, але невикористаних коштів Позики</b>	Станом на 31.12.2021 на Спеціальному рахунку та гривневому рахунку МОЗ у Казначействі залишки відсутні, станом на 31.12.2022 – 300,4 тис. дол. США, у тому числі 288,0 тис. дол. США на Спеціальному рахунку і еквівалент 12,4 тис. дол. США на рахунку відкритих асигнувань МОЗ за КПКВК 2301610

Член Рахункової палати

Василь НЕВІДОМІЙ

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



## Інформація про неправильне застосування МОЗ кореспонденції субрахунків

Сфера обліку	Опис помилки		Субрахунки, які слід застосувати відповідно до Типової кореспонденції субрахунків		Субрахунки згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку МОЗ
	Подвійні записи на взаємопов'язаних субрахунках за Проектом відображалися з недотриманням Типової кореспонденції субрахунків		дебет	кредит	
	2021 рік				
1. Доходи за бюджетними асигнуваннями	Отримання асигнувань з рахунку Позики для оплати комісії за надання позики: за дебетом субрахунку 2312(2301610) та кредитом субрахунку 7411(2301610)	10134,04 тис. грн	2311 "Поточні рахунки в банку"	70 "Доходи за бюджетними асигнуваннями"	2311(2301610) не передбачався та не застосовувався; 2312(2301610) не передбачався, але застосовувався
2. Операції з грошовими коштами	Витрачання коштів на оплату МБРР комісії за надання позики: за дебетом субрахунку 2117(2301610) та кредитом субрахунку 2312(2301610)	10134,04 тис. грн	2117 "Інша поточна дебіторська заборгованість"	2311 "Поточні рахунки в банку"	2117(2301610) не передбачався, але застосовувався; 70(2301610) не передбачався та не застосовувався;
3. Видатки	Віднесення на фактичні видатки оплати комісії МБРР за надання позики: за дебетом субрахунку 8113(2301610) та кредитом субрахунку 2117(2301610)	10134,04 тис. грн	8013 "Матеріальні витрати"	2117 "Інша поточна дебіторська заборгованість"	7411(2301610)/04 (2240) єдиний субрахунок доходів 8013(2301610)/04 (2240) передбачався, але не застосовувався;
	2022 рік				
	Віднесення наданих Контакт-центром послуг на фактичні видатки: за дебетом субрахунку 8113(2301610) та кредитом субрахунку 6211/02(2301610)	5370,49 тис. грн	8013 "Матеріальні витрати"	6211 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	1815(2301610) не передбачався та не застосовувався; 2711(2301610) не передбачався та не застосовувався;
	Відображення поточних зобов'язань за розрахунками з постачальниками за поставлений товар: за дебетом субрахунків 1311(2301610), 1312(2301610) та кредитом субрахунку 2117/1	12772,28 тис. грн	1815 "Активи для розподілу, передачі, продажу"; 2711 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками"	6211 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" 1815 "Активи для розподілу, передачі, продажу"	8013(2301610)/04 (за КЕКВ 3110 і за КЕКВ 2110) не передбачався та не застосовувався; 8113(2301610) не передбачався, але застосовувався (за КЕКВ 3110 і за КЕКВ 2110).
Віднесення отриманих товарів на фактичні видатки: за дебетом субрахунку 8113(2301610) та кредитом субрахунків 1311(2301610), 1312(2301610)	12772,28 тис. грн	8013 "Матеріальні витрати"	2711 "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками"		



**Звіт про джерела проекту та використання коштів,  
поданий до МБРР за 2021, 2022 роки**

дол. США

Показники	2021 рік	Станом на 31.12.2021 (наростаючим підсумком)	2022 рік	Станом на 31.12.2022 (наростаючим підсумком)
<b>Залишки коштів при відкритті:</b>				
Спеціальний рахунок Проекту	0,00	0,00	0,00	287969,54
гривневий рахунок МОЗ в ДКСУ	0,00	0,00	0,00	12440,29
валютний банківський рахунок МОЗ	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Усього коштів при відкритті</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300409,83</b>
Джерела коштів:				
МБРР	105382762,50	105382762,50	15452237,50	120835000,00
інше	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Усього фінансування</b>	<b>105382762,50</b>	<b>105382762,50</b>	<b>15452237,50</b>	<b>120835000,00</b>
<b>Мінус:</b> витрати за компонентами/категоріями				
ЧАСТИНА 1.1. Підтримка вакцинації проти COVID-19	105007762,50	105007762,50	15151827,67	120159590,17
ЧАСТИНА 2. Підтримка надання послуг	0,00	0,00	0,00	0,00
Комісія за відкриття позики	375000,00	375000,00	0,00	375000,00
<b>Усього витрат</b>	<b>105382762,50</b>	<b>105382762,50</b>	<b>15151827,67</b>	<b>120534590,17</b>
Курсові різниці	0,00	0,00		0,00
<b>Залишки коштів при закритті:</b>				
Спеціальний рахунок Проекту	0,00	0,00	287969,54	287969,54
гривневий рахунок МОЗ в ДКСУ	0,00	0,00	12440,29	12440,29
валютний банківський рахунок МОЗ	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Усього грошових коштів при закритті</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300409,83</b>	<b>300409,83</b>

**Звіт “Використання коштів”  
за Проєктом, поданий до МБРР за 2021, 2022 роки**

дол. США

Компонент/діяльність Проєкту	Касові видатки за Проєктом		Станом на 31.12.2022 наростаючим підсумком за 2021–2022 роки
	2021 рік	2022 рік	
Частина 1. Зміцнення системи охорони здоров'я			
Підкомпонент 1.1: Підтримка вакцинації проти COVID-19			
1.1.1. COVID-19 вакцини (ретроактивне фінансування)	105007762,50	14992237,50	120000000,00
1.1.7. Послуги Національного контактного центру з питань протидії COVID-19 та підтримки в умовах воєнного стану	0,00	159590,17	159590,17
Частина 2. Підтримка надання послуг	0,00	0,00	0,00
Комісія за відкриття позики	375000,00	0,00	375000,00
<b>Усього витрат за Проєктом</b>	<b>105382762,50</b>	<b>15151827,67</b>	<b>120534590,17</b>

**Звіт “Спеціальний рахунок”  
за Проектом, поданий до МБРР за 2021, 2022 роки**

дол. США

Показники	за 2021 рік	за 2022 рік
<b>Залишок при відкритті на 1 січня</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Накопичувальна непояснена різниця		
<b>Аванс МБРР протягом періоду</b>	<b>0,00</b>	<b>460000,00</b>
<b>Сума дозволених витрат, сплачених протягом поточного періоду</b>	<b>0,00</b>	<b>159590,17</b>
Повернення коштів МБРР зі Спеціального рахунку протягом періоду	0,00	
Зароблені відсотки	0,00	
Банківські комісії		
Різниці, що виникають у звітному періоді (які будуть пояснені)	0,00	
<b>Кошти, перераховані на казначейський рахунок</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Підрахований залишок на Спеціальному рахунку при закритті</b>	<b>0,00</b>	<b>287969,54</b>
<b>Залишок на Спеціальному рахунку при закритті на 31 грудня, перенесений до наступного періоду відповідно до банківських виписок</b>	<b>0,00</b>	<b>287969,54</b>

**Звіт “Рахунок МОЗ в ДКСУ, гривневий” за Проєктом, поданий  
до МБРР за 2021, 2022 роки**

Показники	дол. США	
	за 2021 рік	за 2022 рік
<b>Залишок при відкритті на 1 січня</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Накопичувальна не пояснена різниця	0,00	0,00
<b>Аванс протягом періоду зі Спеціального рахунку</b>	<b>0,00</b>	<b>172030,46</b>
<b>Сума прийятних витрат, сплачених протягом періоду</b>	<b>0,00</b>	<b>159590,17</b>
Різниці, що виникають у звітному періоді (які будуть пояснені)	0,00	0,00
<b>Підрахований залишок при закритті на казначейському рахунку</b>	<b>0,00</b>	<b>12440,29</b>
Залишок, перенесений на наступний період відповідно до виписок Казначейства	0,00	12440,29

**Інформація щодо вибірки коштів з рахунку Позики станом на 31.12.2022**

Номер заявки	Категорія	Дата зняття	Метод вибірки коштів	Валюта операції	Сума
<b>2021 рік</b>					
294	1.1.1	20.12.2021	Відшкодування витрат <sup>1</sup>	USD	105007762,50
<b>Усього</b>				USD	<b>105007762,50</b>
<b>2022 рік</b>					
302	1.1.1	28.02.2022	Відшкодування витрат	USD	14992237,50
354	1.1.7.	30.06.2022	Авансування коштів на спеціально виділений рахунок (DA-B)	USD	300000,00
393	1.1.7.	21.12.2022	Авансування коштів на спеціально виділений рахунок (DA-B)	USD	160000,00
<b>Усього</b>				USD	<b>15452237,50</b>
<b>РАЗОМ станом на 31.12.2022</b>				<b>USD</b>	<b>120460000,00</b>

---

<sup>1</sup> Ретроактивне фінансування (reimbursement) за період з 01.01.2021 по 12.12.2021

**Узагальнені дані звітування за операціями з рахунку Позики (ретроактивне фінансування), здійсненими до укладання Угоди про позику № 9315 (за період з 01.01.2021 по 12.12.2021)**

дол. США

За даними видаткової відомості (SOE)							За даними МОЗ				
Номер заявки	Дата	Номер видаткової відомості (SOE)	Назва постачальника (реквізити договору)	Тип товару	Сума договору	Сума, що прийнята для фінансування/ що виплачується із Спеціального рахунку	Назва постачальника (реквізити договору)	Сума договору (кошторисів з урахуванням внесених змін)	Сума договору за вирахуванням комісії постачальника і послуг логістики	Сплачено МОЗ	
										реквізити платіжного документа	сума
294	17.12.2021	1	між Pfizer Export B. V. і Grown Agents Limited від 30.04.2021	Вакцина та логістика	135007762,50	105007762,50	МОЗ і Grown Agents Limited від 25.01.2021 № 5 (в межах бюджетної програми за КПКВК 2301270)	140798080,80	135007762,50	06.05.2021 № 4 21.07.2021 № 10	137407900,50 3315066,30
302	28.02.2022	2	між Grown Agents Limited і Private Joint Stock Company "Lekhim" від 08.07.2021 № СА/110249D/0001/005	Вакцина та логістика	106155500,00	14992237,50	МОЗ і Grown Agents Limited від 25.01.2021 № 5 (в межах бюджетної програми за КПКВК 2301270)	46980000,00 30210000,00 30769150,00	106155500,00	04.06.2021 № 6 22.06.2021 № 7 26.08.2021 № 12	39654706,88 48449860,00 23517950,00
Всього					<b>241163262,50</b>	<b>120000000,00</b>		<b>248757230,80</b>	<b>241163262,50</b>		<b>252345483,68</b>

## Дані про рух коштів на Спеціальному рахунку Проекту за 2022 рік

Період	Спеціальний рахунок						Залишок коштів на кінець місяця	
	надійшло з рахунку Позики		вибуло (перераховано на рахунок відкритих МОЗ асигнувань за узагальненими показниками в ДКСУ)				сума	
	дата	сума, дол. США	дата	дол. США	курс	грн	дол. США	грн
Станом на 01.01.2022		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
червень	30.06.2022	300 000,00		0		0	300000,00	8776470,00
липень			05.07.2022	39142,94	29,25490	1145122,80		
			19.07.2022	24504,82	29,25490	716886,06	236352,24	6914461,15
серпень			16.08.2022	20567,70	36,56860	752131,99		
			29.08.2022	30000,00	36,56860	1097058,00	185784,54	6793880,53
жовтень			11.10.2022	18915,00	36,56860	691695,07	166869,54	6102185,46
листопад			07.11.2022	15000,00	36,56860	548529,00	151869,54	5553656,46
грудень			02.12.2022	22900,00	36,56860	837420,94		
			09.12.2022	1000,00	36,56860	36568,60		
	21.12.2022	160000,00					287969,54	10530642,92
<b>Обороти за рік</b>		<b>460000,00</b>		<b>172030,46</b>		<b>5825412,46</b>	<b>287969,54</b>	<b>10530642,92</b>

**Узагальнені дані звітування про використання авансованих на Спеціальний рахунок  
Проекту сум протягом 2021–2022 років**

дол. США

Дані про заявки, подані до МБРР для авансування коштів на Спеціальний рахунок Проекту				Дані про звітування за попередньо авансованими сумами за даними видаткової відомості (SOE)					Залишок коштів за результатами звітування			
№ з/п	номер заявки	дата	сума авансування	номер заявки	дата	номер видаткової відомості (SOE)	період платежів, проведених з реєстраційного рахунку МОЗ	сума	усього	у тому числі		
										Спеціальний рахунок	рахунок у Казначействі	
<b>2021 рік</b>												
Заявки на авансування і відповідне звітування за операціями із Спеціального рахунку Проекту з 01.01.2021 по 31.12.2021 не подавалися												
<b>2022 рік</b>												
1	354	08.06.2022	300000,00									
2				382	21.11.2022	1	01.07.2022 – 30.09.2022	105220,43	194779,57	185784,54	8995,03	
3	393	12.12.2022	160000,00									
4				398	27.01.2023	2	01.10.2022 – 31.12.2022	54369,74	300409,83	287969,54	12440,29	
	<b>Усього за 2022 рік</b>		<b>460000,00</b>					<b>159590,17</b>	<b>300409,83</b>	<b>287969,54</b>	<b>12440,29</b>	