



МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ

вул. М. Грушевського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 253-61-94, E-mail: moz@moz.gov.ua,
web: <http://www.moz.gov.ua>, код ЄДРПОУ 00012925

2024 № _____

На № _____ від _____ 2024

Рахункова палата

Про стан виконання рекомендацій

Міністерство охорони здоров'я України (далі – МОЗ) на виконання рекомендацій, викладених у Звіті про результати фінансового аудиту проєкту «Додаткове фінансування Проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – Проєкт), затвердженого рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-5, та для вжиття відповідних заходів реагування наказом МОЗ від 31.08.2023 № 129-Адм затвердило План заходів з виконання рекомендацій вищезазначеного аудиту (далі – план заходів). За результатами виконання плану заходів МОЗ повідомляє.

Щодо пунктів 1, 2 плану заходів

Наказом МОЗ від 14.12.2023 № 2126 «Про внесення змін до Операційного посібника проєкту «Додаткове фінансування проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», за погодженням з Міжнародним банком реконструкції та розвитку (далі – МБРР, Світовий банк), внесено зміни до Операційного посібника проєкту «Додаткове фінансування проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», затвердженого наказом МОЗ від 28 липня 2020 року № 1685. В оновленій редакції посібника визначено порядок щодо формування планових показників у звітності, що подаються МОЗ до Світового банку, авансування коштів на спеціальний рахунок Проєкту, заповнення форм при звітуванні щодо використаних коштів, здійснення оплати на суму нижче мінімальної суми для прямих платежів з рахунку позики тощо.

Щодо пункту 3 плану заходів

За проведеними валютними операціями, які здійснені поза казначейським обслуговуванням, на підставі записів, внесених до бухгалтерського обліку, МОЗ надає щомісяця Державній казначейській службі України довідки про операції в іноземній валюті, згідно з вимогами підпункту 12 пункту 3 Порядку казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на



АСУД "ДОК ПРОФ З"
Міністерство охорони здоров'я України
13-04/16486/2-24 від 18.04.2024
Підписання КЕП Ляшко Віктор Кирилович
3FAA9288358EC00304000001D9A2D000061CB00

Міністерство охорони здоров'я України

13-04/16486/2-24 від 18.04.2024



реалізацію проєктів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.09.2007 № 1090, та пункту 13.6 Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12. 2012 № 1407, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 р. за № 130/22662.

Щодо пунктів 4, 5 плану заходів

За результатами аудиту МОЗ забезпечено посилення внутрішнього контролю, зокрема:

- за веденням загального та бухгалтерського обліку та формуванням бюджетної звітності, безпосередньо за операціями в іноземній валюті, які здійснені поза казначейським обслуговуванням шляхом своєчасної передачі виписок із системи ClientConnection для перевірки, опрацювання та подальшого формування Довідки про операції в іноземній валюті. Довідки надаються у терміни, встановлених бюджетним законодавством.

- за своєчасним відображенням у бухгалтерському обліку господарських операцій за операціями в іноземній валюті, які здійснені поза казначейським обслуговуванням.

- за здійсненням записів у бухгалтерському обліку, шляхом перевірки відповідності первинних документів про здійснення господарських операцій та належним відображенням у регістрах бухгалтерського обліку

- забезпечено зміни до Операційного посібника проєкту «Додаткове фінансування проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей».

Щодо пункту 6 плану заходів

Розроблено зміни до Положення про облікову політику МОЗ, де передбачається посилення на посібник із реалізації проєктів Міжнародного банку реконструкції та розвитку, та синхронізація операцій бухгалтерського обліку, також передбачено нетипову кореспонденцію субрахунків за операціями Проєкту, що буде затверджено наказом МОЗ.

Щодо пунктів 7, 10,15 плану заходів

З метою забезпечення належної роботи автоматизованого ведення облікової звітності та поліпшення контролю за веденням Проєкту відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур Міжнародного банку реконструкції та розвитку, укладено договір з державним підприємством «ІНФОТЕХ» від 23.12.2023 № 23-0689/19.09-23/3 та надано послуги з впровадження та налаштування комп'ютерної програми «МІА : Облік і Звітність» на базі ПЗ «МІА», а також з передачі навичок працівникам МОЗ.

Щодо пункту 8 плану заходів

Пунктом 4.2 розділу 4 частини 3 «Керівництво з управління фінансами» Операційного посібника Проєкту, затвердженого наказом МОЗ від 28 липня 2020 року № 1685 (в редакції наказу Міністерства охорони здоров'я України від 14 грудня 2023 року № 2126), визначено: «..що у разі необхідності здійснення



оплати на суму нижче мінімальної суми для прямих платежів з РП або видачі спеціальних зобов'язань Консультант ГКПП/ГВП з управління фінансами має отримати погодження Світового банку на здійснення такої оплати..».

Щодо пункту 9 плану заходів

Складання кошторису видатків за бюджетною програмою КПКВК 2301610 «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» формується на підставі розрахунків щодо прогнозних витрат, виходячи з діючого плану закупівель Проєкту, а також передбачених обсягів оплати згідно підписаних договорів.

Паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання складаються згідно з вимогами Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 р. за № 47/7368.

Щодо пункту 11 плану заходів

Забезпечено належний контроль за правильністю здійснення розрахунків вартості матеріальних цінностей відповідно до вимог стандартів №№ 121 НП(С)БОДС «Основні засоби», і НП(С)БОДС 123 «Запаси», у частині включення до їх первісної вартості витрат на транспортування, страхування та сплату мита і ПДВ.

Здійснено відповідні записи у бухгалтерському обліку за валютними операціями з повернення коштів на рахунок Позики, які відбулися 01.12.2021 року і 22.06.2022 року, визначено курсову різницю, з урахуванням дати надходження коштів, як це передбачено вимогами Стандарту НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11.08.2011 № 1022, на суму 11116,65 грн.

Щодо пункту 12 плану заходів

Згідно наказів МОЗ «Про внесення змін до розподілу обладнання, закупленого за кошти спеціального фонду Державного бюджету України на 2022 рік за бюджетною програмою 2301610 «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» (від 06.03.2024 № 388, від 14.03.2024 № 430, від 14.03.2024 № 432, від 14.03.2024 № 431, від 06.03.2024 № 386, від 06.03.2024 № 387) здійснено коригувальні записи щодо вартості медичного обладнання з витратними матеріалами, які придбано за договорами від 31.03.2022 № DS-1.3/29 та від 30.03.2022 № DS-1.2/27 з дотриманням вимог чинного законодавства.

Щодо пункту 13 плану заходів

У звіті про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проєктом і категорії витрат за III квартал 2023 року проведено коригування кумулятивних даних Звіту за період реалізації Проєкту. Відповідно до визначеного МБРР порядку Звіт поданий банку у системі Client Connection, про прийняття звіту банк надіслав МОЗ повідомлення через зазначену систему.



Щодо пункту 14 плану заходів

Пунктом 4.2 розділу 4 частини 3 «Керівництво з управління фінансами» Операційного посібнику Проекту, затвердженого наказом МОЗ від 28 липня 2020 року № 1685 (в редакції наказу Міністерства охорони здоров'я України від 14 грудня 2023 року № 2126), передбачено порядок заповнення поля «Примітка».

Щодо пункту 16 плану заходів

Пунктом 27 додатка до Додаткової статті 4 Угоди про позику № 9110-UA визначено «Операційні витрати - обґрунтовані та необхідні додаткові витрати ГВП, пов'язані з управлінням та реалізацією Проекту, всі з яких здійснюються на підставі періодичних бюджетів, прийнятних для Світового банку, включаючи оренду транспортних засобів; оплату різних комунальних послуг; придбання канцелярського приладдя та офісної техніки й обладнання; експлуатацію, технічне обслуговування обладнання та придбання запасних частин для нього; витратні матеріали; транспортування; місцеві переїзди; витрати на зв'язок та рекламу, але за виключенням заробітної плати державних службовців та працівників апарату органів Позичальника». Операційні витрати (предмет витрат, кошторис тощо) проводяться виключно за погодженням зі Світовим банком.

Щодо пункту 17 плану заходів

Угода про позику на реалізацію Проекту «Додаткове фінансування проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» (9110-UA) набрала чинності 28.05.2020. Проектним документом (Report No: PAD3419, April 16, 2020), який був схвалений Радою директорів МБРР, визначено, що Компонент 4 «Підтримка впровадження, моніторинг і оцінювання Проекту» підтримає поточне управління, моніторинг і оцінювання, а також аудити Проекту. Ці заходи будуть проводитися єдиною центральною ГВП, яка відповідатиме за весь обсяг діяльності в рамках Проекту (включаючи підтримку децентралізованого рівня). Тому її потенціал має бути істотно посилений для ефективного управління Проектом».

З огляду на це, діюча у рамках Проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» (8475-UA) Група консультаційної підтримки Проекту здійснювала роботу щодо щоденної підтримки МОЗ у впровадженні Проекту (9110-UA).

Обсяги надання послуг передбачені у договорах з консультантами ГВП, які погоджені зі Світовим банком і визначають для кожного індивідуального консультанта конкретний перелік завдань за напрямком діяльності. Оплата послуг консультантів здійснюється на почасовій основі, виходячи з відпрацьованого часу.

Термін реалізації проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» (8475-UA) завершився 31.03.2024, а також завершені всі заходи з реалізації проекту «Додаткове фінансування проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» (9110-UA) за винятком виконання одного з пов'язаних з вибіркою коштів показників. МОЗ та консультанти дотримувалися умов укладених договорів у частині звітування, обліку робочого часу тощо.

З 01.04.2024 консультанти ГВП не фінансуються за рахунок Проєкту.

Щодо пункту 18 Плану заходів

Керуючись постановою Кабінету Міністрів України від 5.09.2007 № 1090 «Деякі питання виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проєктів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку», МОЗ щоквартально складає реєстри планових зобов'язань. Платіжні документи для забезпечення руху коштів на відкритих у рамках реалізації Проєкту рахунках містять у графі «Призначення платежу» реквізити Угоди про позику.

Щодо пункту 19 плану заходів

З метою моніторингу проєктної діяльності та оцінювання результатів та впливу додаткового фінансування Проєкту розроблено Матрицю результатів та моніторингу, що описана у Частині 1 «Управління проєктом» розділу 10 «Моніторинг, оцінювання і звітність».

З метою забезпечення послідовності та коректності розрахунків й вимірювання результатів додаткового фінансування Проєкту, підготовлено опис кожного показника, включаючи спосіб підрахунку, джерела даних та масштаби збору даних. Показники, які вимірюють результати діяльності додаткового фінансування Проєкту, наведені в Матриці результатів та моніторингу у вигляді двох груп:

показники, що пов'язані з вибіркою коштів (DLI 1 - 8);

показники, що не пов'язані з вибіркою коштів, які включають показники досягнення результатів Проєкту (ПДР), що стосуються загальної мети, описують ключові результати ДФ проєкту та досягнення яких означає, що Проєкт досяг поставлених завдань, а також додаткові проміжні показники (ДПП), які спрямовані на оцінювання проміжних результатів (продуктів) Проєкту.

Щодо пункту 20 плану заходів

Відбір консультантів здійснюється з урахуванням встановлених технічним завданням кваліфікаційних вимог. Технічні завдання розробляються відповідальним за реалізацію частин Проєкту підрозділом МОЗ, в обов'язковому порядку погоджуються зі Світовим банком. Такий порядок визначений частиною 2 «Організація закупівель» посібника Проєкту, затвердженого наказом МОЗ від 28 липня 2020 року № 1685 (в редакції наказу Міністерства охорони здоров'я України від 14.12.2023 року № 2126).

Щодо пункту 21 плану заходів

На виконання статті 10 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пункт 7 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.10.2014 № 879, та наказу МОЗ від 03.10.2023 № 1730 «Про проведення в Міністерстві охорони здоров'я України суцільної інвентаризації активів та зобов'язань, що обліковуються на балансових та позабалансових рахунках станом на 01 жовтня 2023 року» направлено листи підприємствам-дебіторам щодо підтвердження дебіторської заборгованості. За результатами звірки

розбіжностей не виявлено (листи від 06.11.2023 №12-06/31778/2-23 на ВООЗ; від 07.11.2023 № №12-06/31965/2-23 на ПРООН в Україні; від 07.11.2023 № №12-06/31967/2-23 на ЮНІСЕФ в Україні; від 07.11.2023 № №12-06/31966/2-23 на Краун Ейдженсі Лімітед; від 28.11.2023 № №12/34570/2-23 на SINOVENTURE INTERNATIONAL BUSINESS AND MANAGEMENT COMPANY LIMITED; від 28.11.2023 № №12/34569/2-23 на Fisher Scientific UK Ltd; від 28.11.2023 № №12/34568/2-23 на GE Medical Systems SCS ; лист від 28.11.2023 № №12/34567/2-23 на China MENEKO Corporation; лист від 08.12.2023 № №12/36090/2-23 на Philips Medical Syystems Nederland).

Щодо пункту 22 плану заходів

МОЗ здійснює постійний моніторинг щодо введення в експлуатацію та ефективного використання закупленого за кошти Проекту медичного обладнання, за результатами якого подається звітність Світовому банку.

Причиною невикористання центрами контролю та профілактики хвороб, наборів для ПЛР діагностики SARS-CoV-2 на суму 2 892 321,0 грн., термін придатності яких завершився у 2022 році, було суттєве зменшення звернень громадян за медичною допомогою через міграцію населення (за даними ООН із України виїхало понад 7 млн осіб) та активні бойові дії у зв'язку з агресією рф проти України.

Згідно наказу МОЗ від 28.03.2020 № 722 «Організація надання медичної допомоги хворим на коронавірусну хворобу (COVID-19)» (далі – наказ МОЗ 722) підтвердженим вважається випадок COVID-19 із лабораторно ідентифікованим вірусом SARS-CoV-2 методом ПЛР або за допомогою швидкого тесту на визначення антигену SARS-CoV-2.

Враховуючи відсутність на деяких територіях доступу до повноцінної лабораторної діагностики COVID-19, відповідно до листа МОЗ від 02.03.2022 № 26-04/5443/2-22 на період воєнний стану на території України підтвердженими випадками COVID-19 можуть вважатися:

- а) особи із позитивним тестом ПЛР;
- б) особи із позитивним швидким тестом на визначення антигену SARS-CoV-2;
- в) особи, які мають відповідні клінічні прояви зазначені у визначенні підозрілого чи ймовірного випадку COVID-19 відповідно до наказу МОЗ 722 у разі відсутності можливості проведення лабораторного обстеження. Такі особи мають отримувати медичну допомогу відразу після встановлення діагнозу за клінічними ознаками.

Додатки: на 166 аркушах.

Міністр

Віктор ЛЯШКО