

Доповнення до інформаційного повідомлення

про виконання рішення Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-5 “Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту проєкту “Додаткове фінансування Проєкту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”, що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку”

У межах моніторингу виконання рекомендацій, наданих у рішенні Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-5, щодо Звіту про результати фінансового аудиту проєкту “Додаткове фінансування Проєкту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”, що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку”, повідомляємо.

Міністерством охорони здоров’я України (далі – МОЗ) надано інформацію про вжиті заходи на виконання усіх 22 рекомендацій Рахункової палати за результатами цього аудиту (листи від 08.09.2023 № 13-04/25348/2-23, від 18.04.2024 № 13-04/16486/2-24, від 24.05.2024 № 13-04/21567/2-24, від 04.07.2024 № 13-04/26967/2-24, від 04.11.2024 № 13-22/41643/2-24 та від 10.04.2025 № 13-04/11679/2-25).

МОЗ внесено зміни до Положення про облікову політику, які передбачають посилення на посібник із реалізації проєктів Міжнародного банку реконструкції та розвитку, синхронізацію операцій бухгалтерського обліку, нетипову кореспонденцію субрахунків за операціями цих проєктів, а також до Операційного посібника проєкту “Додаткове фінансування проєкту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”, які визначають, зокрема, порядок формування планових показників у звітності до Міжнародного банку реконструкції та розвитку, відповідальну особу за підписання звітів про використання коштів проєкту, подання заявок з авансування.

МОЗ також відкориговані записи у бухгалтерському обліку щодо вартості медичного обладнання з витратними матеріалами та, відповідно, дані у звіті про використання коштів проєкту.

Поліпшено організацію та здійснення внутрішнього контролю у системі МОЗ. Визначено порядок інформування керівництва МОЗ про проведену оцінку ризиків для прийняття рішення про вжиття заходів контролю. Встановлено періодичність перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків, порядок документування управління ризиками, а також категорії та види ризиків, критерії оцінки ризиків.

Робочою групою з питань організації внутрішнього контролю в МОЗ, яка утворена наказом МОЗ від 12.11.2024 № 1896, ідентифіковано й оцінено ризики у діяльності системи МОЗ, визначено способи реагування на такі ризики. При ідентифікації ризиків враховано недоліки і проблемні питання, встановлені за результатами аудиту.

Водночас МОЗ не вжито заходів для забезпечення дотримання угоди про позику при здійсненні операційних видатків та чіткого розмежування обсягів

Додаток Б до АСКОЛ РАХУНКОВА ПАЛАТА
941/08-1 від 17.04.2025 16:38
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59



оплати. Не вирішено питання надання відповідним структурним підрозділам МОЗ права доступу до знеособлених даних про пацієнтів, що містяться в електронній системі охорони здоров'я, для проведення постійного моніторингу досягнення показників матриці результатів та моніторингу проєкту.

Таким чином, 19 рекомендацій виконано повністю та 3 рекомендації не виконано. Враховуючи стан виконання рекомендацій та завершення терміну реалізації проєкту “Додаткове фінансування Проєкту “Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей” у 2024 році, контроль за виконанням рекомендацій, наданих у рішенні Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-5, завершений.

Відповідно до пункту 4.7.4.1 Опису процесу “Моніторинг виконання рішень Рахункової палати за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)”, затвердженого рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-5, невиконаним рекомендаціям Рахункової палати присвоєно статус “Закрито – втратило актуальність”.

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА

