



Звіт про результати фінансового аудиту проєкту “Додаткове фінансування Проєкту “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”, що підтримується позикою МБРР



Висновок щодо фінансової звітності спеціального призначення, що подається МБРР	2020 – 2021 Немодифікований висновок	2022 Модифікований висновок
Звітність підготовлена відповідно до вимог МБРР за касовим методом	✓	✓
Забезпечує у всіх аспектах достовірність даних щодо:		
• надходжень коштів Позики	✓	✓
• проведених за рахунок неї видатків	✓	✗
• фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проєкту	✓	✓
Всі суттєві операції відповідають вимогам	✓	✓
Цільове використання бюджетних коштів забезпечено	✓	✓

✗ встановлено певні недоліки, які не вплинули на загальні підсумки звіту, але викривлювали зміст видатків за частиною 1.2 Проєкту.



Предмет аудиту – фінансова звітність за Проєктом № 9110, бюджетна звітність за КПКВК 2301610, кошти позики (кошти спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2301610 “Поліпшення охорони здоров’я на службі у людей”), відповідні документи



Відповідальний виконавець і бенефіціар проєкту – МОЗ



Часові обмеження – 2020 рік (з травня), 2021 рік, 2022 рік

Охоплені аудитом кошти



Виявлені недоліки за 2020 – 2021 рр.



На рівні МОЗ відсутні методичні рекомендації щодо процедур ведення загального обліку за Проєктом, на підставі якого формується звітність до МБРР, бухгалтерського обліку (БО) (за нетиповими операціями), порядку доповнення звітних форм та їх заповнення, що призвело до недоліків та викривлення змісту звітів:

- на рівні МОЗ ведення БО здійснювалося лише за операціями з використання коштів з реєстраційного рахунку, а за рештою рахунків, які є транзитними, вівся лише загальний облік, який є неповним;
- залишки коштів для формування звітності до МБРР визначалися розрахунковим шляхом;
- окремі показники звітності до МБРР мають некоректні назви, що викривлює їх зміст.



Не синхронізуються дані БО та загального обліку операцій за Проєктом, які використовуються для формування показників звітності до МБРР.



Не отримано достатньої впевненості, що витрати були здійснені виключно та в повному обсязі на цілі Проєкту (операційні витрати на 32,7 тис. грн або 1,2 тис. дол. США).



Виявлені недоліки за 2022 рік



Аудит засвідчив окремі прогалини та технічні описки у Посібнику, що регулює реалізацію Проєкту та недосконалість облікової політики та організації бухгалтерського обліку на недотримання окремих положень національних стандартів бухгалтерського обліку. За результатами аудиту надано відповідні рекомендації МОЗ.



У 2022 році методичні рекомендації на рівні МОЗ також відсутні, що спричинило недоліки:

- з II кварталу 2022 року звітування доповнено формою, що не передбачена Посібником;
- залишки коштів для формування звітності до МБРР визначалися розрахунково.



Не отримано достатньої впевненості, що витрати були здійснені виключно та в повному обсязі на цілі Проєкту:

(послуги індивідуальних консультантів на 2283,6 тис. грн або 62,4 тис. дол. США; видатки з відшкодування витрат на відрядження на 12,9 тис. грн або 0,4 тис. дол. США; оплата постачання програмного продукту ZOOM на 166,4 тис. грн або 4,5 тис. дол. США; оплата КЗІ електронні ключі на 36,1 тис. грн або 0,9 тис. дол. США; операційні видатки на 16,6 тис. грн або 0,6 тис. дол. США).

Всеохоплюючі ризики

- Відсутність цілісної системи внутрішнього контролю
- Звітність містила певні неточності, які не вплинули на загальні її показники, але дещо спотворили зміст витрат за частиною 1.2 Проєкту на суму 712620,53 дол. США, які стосувалися видатків з придбання медичного обладнання та витратних матеріалів для відділень екстреної допомоги, хірургічних відділень та інсультних блоків у відібраних медичних закладах

Специфічні ризики

- Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності до МБРР та загального обліку за Проєктом за усіма рахунками.
- Ведення обліку розрахунків в іноземній валюті та з придбання товарно-матеріальних цінностей здійснюється без врахування вимог НП(с)БОДС в державному секторі.
- Існуючий порядок надання індивідуальними консультантами ГВП послуг – специфічний, а порядок звітування недосконалий.
- Закупівлі товарів та послуг здійснювалися з порушенням Угоди про позику та вимог Посібника*.
- Операції з передачі матеріальних цінностей, закуплених за кошти Проєкту, до ЗОЗ відображені в БО з недотриманням положень статті 9 Закону № 996.
- Облік надходжень до загального фонду державного бюджету та використання коштів здійснюється поза межами МОЗ. Порядок звітування щодо досягнення показників, пов'язаних з вибіркою коштів Позики, є специфічним (передбачає залучення НСЗУ та Центру медичної статистики МОЗ України), а звітність складна для сприйняття та перевірки.

* не підтвердився.



Надано рекомендації МОЗ, направленні на усунення виявлених недоліків