

МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ

**ПРОЄКТ «ЕКСТРЕНЕ РЕАГУВАННЯ НА COVID-19 ТА
ВАКЦИНАЦІЯ В УКРАЇНІ», ЩО ФІНАНСУЄТЬСЯ З КОШТІВ
ПОЗИКИ МБРР № 9250-UA**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

**СТАНОМ НА 31 ЛИПНЯ 2025 РОКУ, ТА ЗА ПЕРІОД
З 01 СІЧНЯ 2024 РОКУ ПО 31 ЛИПНЯ 2025 РОКУ**

Разом із звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

За період, з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

ЗМІСТ:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I-IV
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	1
ЗВЕДЕННЯ ДЖЕРЕЛ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ	2
ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА КОМПОНЕНТАМИ ПОЗИКИ	3
ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ З РАХУНКУ ПОЗИКИ	4
ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ ЗІ СПЕЦІАЛЬНОГО РАХУНКУ	5
ЗВІТ ПО СПЕЦІАЛЬНОМУ РАХУНКУ	6
ЗВІТ ПРО ЗНЯТТЯ КОШТІВ З ВИКОРИСТАННЯМ ВИТРАТНИХ ВІДОМОСТЕЙ	7
ВІДОМІСТЬ ФАКТИЧНИХ ВИТРАТ У НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ	8
УЗГОДЖЕННЯ ЗАПИСІВ ПО КАТЕГОРІЯХ ГУП І БАНКУ	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	10
1. Опис Проєкту	10
Частина 1. Зміцнення системи громадського здоров'я	10
2. Фінансування Проєкту	11
Договір про безповоротну передачу коштів позики	12
Угода про реалізацію Частин 2 Проєкту	13
3. Порядок використання коштів	15
Постанова № 1090	15
Постанова № 70	15
4. Основні положення облікової політики	15
Спеціальні рахунки	15
Визнання надходжень та витрат	15
Переоцінка витрат в національній валюті	16
Період звітності	16
5. Рахунок Позики	16
6. Спеціальні банківські рахунки	16
7. Рух грошових коштів на рахунках в українських банках	16
8. Матеріальні цінності	16
9. Економічне середовище	16
10. Події після звітної дати	19
КОНТРОЛЬНИЙ ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТАЦІЇ БАНКУ З АУДИТУ	20

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Міністерству охорони здоров'я України

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності спеціального призначення, яка стосується Проєкту «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні», що фінансується з коштів позики МБПП № 9250-UA, станом на 31 липня 2025 року та за період, з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року, яка складається із:

- Зведення джерел та використання коштів;
- Використання коштів за компонентами позики;
- Відомість зняття коштів з рахунку позики;
- Відомість зняття коштів зі спеціального рахунку;
- Звіт по спеціальному рахунку;
- Звіт про зняття коштів з використанням витратних відомостей;
- Відомість фактичних витрат у національній валюті;
- Узгодження записів по категоріях ГУП і Банку;
- Примітки до фінансової звітності спеціального призначення.

На нашу думку, фінансова звітність спеціального призначення дає вірне та справедливе уявлення про джерела та використання коштів Проєкту «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні», що фінансується з коштів позики МБПП № 9250-UA, за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року, згідно з правилами Банку.

Зовнішні кошти використані відповідно до вимог відповідних загальних умов, фінансових домовленостей та використовувались тільки за відповідним цільовим призначенням.

Послуги та товари закуплені згідно з відповідними загальними умовами, відповідними фінансовими домовленостями.

Облік та зберігання необхідних допоміжних документів, облікових даних та рахунків щодо всіх операцій Проєкту, включаючи ті, що стосуються витрат, здійснюється належним чином. Між даними бухгалтерського обліку та фінансовими звітами, наданими Світовому банку присутній чіткий взаємозв'язок.

Складена фінансова звітність спеціального призначення задовольняє вимоги загальноприйнятих принципів та практики бухгалтерського обліку та інструкцій Світового банку та відображає правдиво та неупереджено фінансовий стан Проєкту станом на 31 липня 2025 року та ресурси і витрати коштів за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року.

Окрема думка щодо витратних відомостей

Крім того, стосовно витрат за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року, велась адекватна допоміжна документація, що підтверджує заявки, направлені до Банку для відшкодування витрат, що мали місце, а також зазначені в заявках витрати підлягають фінансуванню згідно з умовами Позики № 9250-UA.

Основа думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності спеціального призначення» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Міністерства охорони здоров'я України згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності спеціального призначення, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Закриття Позики

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності спеціального призначення в якій сказано, що кінцевою датою використання коштів Позики № 9250-UA є 31 липня 2025 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Військова агресія російської федерації проти України

Ми звертаємо увагу на Примітку 9 та Примітку 10 до фінансової звітності спеціального призначення по Проєкту, у яких зазначається, що в період реалізації Проєкту відбулася військова агресія російської федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні із 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні"» № 2102, який триває до його офіційного закінчення.

Ці події, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Міністерства охорони здоров'я України та Проєкту продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 9 до фінансової звітності спеціального призначення по Проєкту, що описує вплив ліквідації CROWN AGENTS LIMITED, яким станом на дату цього звіту незалежного аудитора не виконано у повному обсязі передбачені договором зобов'язання щодо введення в експлуатацію поставлених генераторів - не були інстальовані 208 генераторів на загальну суму 147,200 доларів США. В подальшому дані кошти мають бути повернуті на рахунок позики. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність спеціального призначення

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності спеціального призначення відповідно до правил Світового Банку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності спеціального призначення, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності спеціального призначення управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Проєкту продовжувати свою діяльність на період використання коштів, тобто до 31 липня 2025 року або до такої пізнішої дати, яку встановлює Банк на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Проєкт чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Проєкту.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності спеціального призначення

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність спеціального призначення в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть

вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності спеціального призначення.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності спеціального призначення внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосовуваних облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Проєкту продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності спеціального призначення або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Проєкт припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності спеціального призначення включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність спеціального призначення операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту О. М. Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101534

09 березня 2026 року

м. Київ

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finsanovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора щодо фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні», що фінансується з коштів позики Міжнародного банку реконструкції та розвитку (МБРР) № 9250-UA, станом на 31 липня 2025 року та за період, з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

Керівництво Міністерства охорони здоров'я України (МОЗ) та Проєкту відповідає за підготовку фінансової звітності спеціального призначення, яка відображає правдиво та неупереджено фінансовий стан Проєкту на 31 липня 2025 року, та за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року.

При підготовці фінансової звітності спеціального призначення керівництво МОЗ та Проєкту несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- Додаткове розкриття інформації у примітках та додатках у випадках, коли відповідність вимогам положень облікової політики, є недостатньою для розуміння впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансову звітність спеціального призначення за Проєктом;
- Здійснення оцінки щодо здатності МОЗ та Проєкту продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво МОЗ та Проєкту також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в рамках реалізації Проєкту;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє в будь який час розкрити інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану Проєкту і яка гарантує, що дана фінансова звітність спеціального призначення за Проєктом відповідає положенням облікової політики;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Проєкту;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність спеціального призначення станом на 31 липня 2025 року та за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року затверджена 09 березня 2026 року.

Підписано від імені Міністерства охорони здоров'я України:

Заступник Міністра охорони здоров'я України -
головний санітарний лікар України



I. B. Кузін

ПРОЄКТ «ЕКСТРЕНЕ РЕАГУВАННЯ НА COVID-19 ТА ВАКЦИНАЦІЯ В УКРАЇНІ»

ЗВЕДЕННЯ ДЖЕРЕЛ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ

Станом на 31 липня 2025 року, та за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

у доларах США

	Фактичні		Бюджет		Розбіжності	
	2024-2025	Сукупний	2024-2025	Сукупний	2024-2025	Сукупний
Залишки коштів на початок періоду	-	-	-	-	-	-
Спеціальний рахунок А	270,154	-	-	-	-	-
Рахунок в національній валюті в ДКСУ (категорія 1)	97	-	-	-	-	-
ФІНАНСУВАННЯ:	-	-	-	-	-	-
Позика МБРР	16,931,747	89,987,886	-	-	-	-
РАЗОМ	16,931,747	89,987,886	-	-	-	-
ВИТРАТИ ЗА ПРОЄКТОМ:						
(1) Товари, роботи, неконсультаційні послуги, консультаційні послуги, навчання та операційні витрати за Частиною 1 Проєкту	17,201,998	76,789,716	14,588,297	76,405,385	(2,613,701)	(384,331)
(2) Витрати на вакцинацію проти COVID-19 за Проєктом за Частиною 2 Проєкту	-	12,973,170	-	12,973,170	-	-
Комісія за надання позики	-	225,000	-	225,000	-	-
РАЗОМ	17,201,998	89,987,886	14,588,297	89,603,555	(2,613,701)	(384,331)
Залишки коштів на кінець періоду	-	-	-	-	-	-
Спеціальний рахунок А (DA-A)	-	-	-	-	-	-
Рахунок в національній валюті в ДКСУ (категорія 1)	-	-	-	-	-	-

Затверджено Керівництвом Міністерства охорони здоров'я України та Проєкту і підписано від його імені:

Заступник Міністра охорони здоров'я України -
головний санітарний лікар України



I. B. Кузін

Примітки на сторінках з 10 по 19 є невід'ємною частиною фінансової звітності спеціального призначення.

ПРОЄКТ «ЕКСТРЕНЕ РЕАГУВАННЯ НА COVID-19 ТА ВАКЦИНАЦІЯ В УКРАЇНІ »

ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ЗА КОМПОНЕНТАМИ ПОЗИКИ

Станом на 31 липня 2025 року, та за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

у доларах США

	Фактичні		Бюджет		Розбіжності	
	За період	Сукупні	За період	Сукупні	За період	Сукупні
Частина 1. Зміцнення системи громадського здоров'я	17,201,998	76,789,716	14,588,297	76,405,385	(2,613,701)	(384,331)
1.1. Підтримка вакцинації проти COVID-19	3,233,569	56,990,403	3,169,322	56,606,982	(64,247)	(383,421)
1.2. Тестування на COVID-19	13,968,429	19,799,313	11,418,975	19,798,403	(2,549,454)	(910)
Частина 2. Підтримка надання послуг	-	12,973,170	-	12,973,170	-	-
РВС Кількість осіб із базисного рівня 0 з числа пріоритетних груп населення, які пройшли повну вакцинацію від COVID-19 у відібраних закладах охорони здоров'я відповідно до узгоджених процедур	-	12,973,170	-	12,973,170	-	-
Комісія за надання позики	-	225,000	-	225,000	-	-
ВИТРАТИ ЗА ПРОЄКТОМ РАЗОМ	17,201,998	89,987,886	14,588,297	89,603,555	(2,613,701)	(384,331)

ЗВЕДЕНА ВІДОМІСТЬ ПО ПІДКАТЕГОРІЯМ:						
(1) Товари, роботи, неконсультаційні послуги, консультаційні послуги, навчання та операційні витрати за Частиною 1 Проєкту	17,201,998	76,789,716	14,588,297	76,405,385	(2,613,701)	(384,331)
(2) Витрати на вакцинацію проти COVID-19 за Проєктом за Частиною 2 Проєкту	-	12,973,170	-	12,973,170	-	-
Комісія за надання позики	-	225,000	-	225,000	-	-
ВИТРАТИ ЗА ПРОЄКТОМ РАЗОМ	17,201,998	89,987,886	14,588,297	89,603,555	(2,613,701)	(384,331)

Примітки на сторінках з 10 по 19 є невід'ємною частиною фінансової звітності спеціального призначення.

ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ З РАХУНКУ ПОЗИКИ

За період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

у доларах США

Номер Заявки	Категорія	Дата Зняття	Оплата		
			Валюта	Сума	Еквівалент в доларах США
Ran	DA-A		USD		
:RN000000437485		18.07.2025		-11,507	-11,507
626	DA-A	19.03.2025	USD	465,000	465,000
Ran	1		USD		
:RN000000425659		06.01.2025		-352,037	-352,037
612	1	18.12.2024	USD	832,903	832,903
613	DA-A	17.12.2024	USD	87,000	87,000
607	1	30.12.2024	EUR	1,241,678	1,290,600
576	1	03.12.-2024	EUR	3,442,577	3,620,455
596	DA-A	27.11.2024	USD	277,000	277,000
572	DA-A	17.09.2024	USD	675,000	675,000
562	1	26.08.2024	EUR	2,464,156	2,743,394
545	1	05.07.2024	USD	912,179	912,179
540	1	03.07.2024	UAH	30,416,873	752,189
537	1	06.06.2024	UAH	5,372,680	134,519
521	1	08.05.2024	UAH	4,011,963	102,757
519	DA-A	03.05.-2024	USD	905,000	905,000
513	1	08.04.2024	EUR	658,681	715,130
511	DA-A	29.04.2024	USD	770,000	770,000
481	1	09.02.2024	USD	3,012,165	3,012,165
Разом:					16,931,747

Зведена відомість по категоріях:

Категорія 1 разом	13,764,254
DA-A разом	3,179,000
Повернення коштів зі спеціального рахунку	(11,507)
Разом	16,931,747

Примітки на сторінках з 10 по 19 є невід'ємною частиною фінансової звітності спеціального призначення.

ВІДОМІСТЬ ЗНЯТТЯ КОШТІВ ЗІ СПЕЦІАЛЬНОГО РАХУНКУ

За період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

у доларах

Номер Випуски	Категорія	Дата Зняття	----- Оплата-----	
			Валюта	Сума
1	ДКСУ	17.01.2024	USD	38,000
2	ДКСУ	29.01.2024	USD	52,000
3	ДКСУ	06.03.2024	USD	120,000
4	ДКСУ	02.04.2024	USD	45,000
5	ДКСУ	01.05.2024	USD	596,560
6	ДКСУ	13.05.2024	USD	397,000
7	ДКСУ	10.06.2024	USD	2,000
8	ДКСУ	13.06.2024	USD	260,000
9	ДКСУ	02.07.2024	USD	27,000
10	ДКСУ	10.07.2024	USD	227,854
11	ДКСУ	06.08.2024	USD	47,000
12	ДКСУ	15.08.2024	USD	7,000
13	ДКСУ	20.08.2024	USD	41,000
14	ДКСУ	04.09.2024	USD	43,000
15	ДКСУ	16.09.2024	USD	11,000
16	ДКСУ	18.09.2024	USD	490,000
17	ДКСУ	25.09.2024	USD	76,000
18	ДКСУ	03.10.2024	USD	56,000
19	ДКСУ	05.11.2024	USD	56,000
20	ДКСУ	13.11.2024	USD	4,000
21	ДКСУ	03.12.2024	USD	72,000
22	ДКСУ	10.12.2024	USD	40,000
23	ДКСУ	18.12.2024	USD	112,000
24	ДКСУ	19.12.2024	USD	4,500
25	ДКСУ	19.12.2024	USD	61,000
26	ДКСУ	05.02.2025	USD	64,400
27	ДКСУ	13.02.2025	USD	11,000
28	ДКСУ	04.03.2025	USD	22,839
29	ДКСУ	20.03.2025	USD	22,000
30	ДКСУ	26.03.2025	USD	326,832
31	ДКСУ	01.04.2025	USD	77,590
32	ДКСУ	10.07.2025	USD	27,072
33	Повернення коштів на рахунок Позики	18.07.2025	USD	11,507
Разом:				3,449,154

Зведена відомість по категоріям:

Категорія 1 разом	-
Категорія 2 разом	-
Державна казначейська служба України (ДКСУ)	3,437,647
Повернення коштів на рахунок Позики	11,507
Разом:	3,449,154

Примітки на сторінках з 10 по 19 є невід'ємною частиною фінансової звітності спеціального призначення.

ПРОЄКТ «ЕКСТРЕНЕ РЕАГУВАННЯ НА COVID-19 ТА ВАКЦИНАЦІЯ В УКРАЇНІ»

ЗВІТ ПО СПЕЦІАЛЬНОМУ РАХУНКУ

Станом на 31 липня 2025 року, та за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

у доларах США

Номер рахунку	UA 73 322313 0000025139300055000
Банк	АТ "Укрексімбанк"
Адреса	Україна, 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 127
Відповідна позика	Loan Agreement # 9250-UA
Валюта	Долар США

Залишок за станом на 01.01.2024	270,154
Поповнення Банку	3,179,000
Додати:	
Перераховано залишок зі Спеціального рахунку	-
Разом надходження	3,179,000
Відняти:	
Підсумкова сума зняття коштів	3,437,647
Перераховано невикористаний залишок на рахунок	
Позики	11,507
Разом використаних коштів	3,449,154
Залишок за станом на 31.07.2025	-

Примітки на сторінках з 10 по 19 є невід'ємною частиною фінансової звітності спеціального призначення.

ЗВІТ ПРО ЗНЯТТЯ КОШТІВ З ВИКОРИСТАННЯМ ВИТРАТНИХ ВІДОМОСТЕЙ

За період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

у доларах США

Категорія:				
Номер Заявки	1	2	FEF	Разом
1. Витрати, що фактично були понесені протягом періоду 01.01.2024-31.07.2025				
РАЗОМ:	3,437,743	-	-	3,437,743
2. Заявки, що були надані до Світового Банку та відшкодовані в період 01.01.2024-31.07.2025				
494	3,184,987	-	-	3,184,987
528	176,844	-	-	176,844
566	1,309,190	-	-	1,309,190
593	992,114	-	-	992,114
618	403,983	-	-	403,983
634	119,841	-	-	119,841
649	435,771	-	-	435,771
РАЗОМ:	6,622,730	-	-	6,622,730
3. Заявки, що були надані до Світового Банку за період 01.01.2024-31.07.2025 (витрати попередніх періодів)				
494	3,184,987	-	-	3,184,987
РАЗОМ:	3,184,987	-	-	3,184,987
4. Заявки, що були надані до Світового Банку та відшкодовані 01.01.2024-31.07.2025 (витрати 2024-2025)				
528	176,844	-	-	176,844
566	1,309,190	-	-	1,309,190
593	992,114	-	-	992,114
618	403,983	-	-	403,983
634	119,841	-	-	119,841
649	435,771	-	-	435,771
РАЗОМ:	3,437,743	-	-	3,437,743
5. Таблиця розбіжностей в витратах за Проєктом за період 01.01.2024-31.07.2025 між записами Світового Банку та ГВП станом на 31 липня 2025 року				
Відшкодовано за даними Всесвітнього Банку	3,437,743	-	-	3,437,743
Сума витрат не подана до відшкодування	-	-	-	-
За даними ГВП	3,437,743	-	-	3,437,743

Примітки на сторінках з 10 по 19 є невід'ємною частиною фінансової звітності спеціального призначення.

ПРОЄКТ «ЕКСТРЕНЕ РЕАГУВАННЯ НА COVID-19 ТА ВАКЦИНАЦІЯ В УКРАЇНІ»

ВІДОМІСТЬ ФАКТИЧНИХ ВИТРАТ У НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ

За період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

у доларах США

ВИТРАТИ ПО КАТЕГОРІЯМ

	----- Оплата-----		Еквівалент в
	Валюта	Сума	доларах США
(1) Товари, роботи, неконсультаційні послуги, консультаційні послуги, навчання та операційні витрати за Частиною 1 Проєкту	UAH	695,055,620	17,201,998
(2) Витрати на вакцинацію проти COVID-19 за Проєктом за Частиною 2 Проєкту	UAH	-	-
Витрат за період разом:		695,055,620	17,201,998

Примітки на сторінках з 10 по 19 є невід'ємною частиною фінансової звітності спеціального призначення.

ПРОЄКТ «ЕКСТРЕНЕ РЕАГУВАННЯ НА COVID-19 ТА ВАКЦИНАЦІЯ В УКРАЇНІ»

УЗГОДЖЕННЯ ЗАПИСІВ ПО КАТЕГОРІЯХ ГУП І БАНКУ

За період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

у доларах США

Категорія	За даними ГВП разом за 2021- 2023 роки	За даними ГВП разом за 2024- 2025 рік	Сума витрат за 2024-2025 не подана до відшкодування	За даними Всесвітнього Банку разом за період 2021-2025 роки
1	59,587,718	17,201,998	-	76,789,716
2	12,973,170	-	-	12,973,170
FEF	225,000	-	-	225,000
РАЗОМ:	72,785,888	17,201,998	-	89,987,886
DA-A	-	-	-	7,144,693
РАЗОМ:	-	-	-	7,144,693

Сума за Угодою про Позику	90,000,000
Залишок станом на 01.01.2024	
суми Позики за Угодою	16,943,861
Відняти:	
Залишок на рахунках проєкту станом на 01.01.2024	
Спеціальний рахунок А	270,154
Рахунок в національній валюті в	
ДКСУ (категорія 1)	97
Разом:	
Відняти:	
Витрати за проєктом:	
(1) Товари, роботи,	
неконсультаційні послуги,	
консультаційні послуги, навчання та	17,201,998
операційні витрати за Частиною 1	
Проекту	
(2) Витрати на вакцинацію проти	
COVID-19 за Проектом за Частиною 2	-
Проекту	
Комісія за надання позики	
Витрати за проєктом разом:	(17,201,998)
Залишок на рахунках проєкту станом на 31.07.2025	
Спеціальний рахунок А	-
Рахунок в національній валюті в	
ДКСУ (категорія 1)	-
Разом:	-
Проміжний підсумок:	(17,201,998)
Залишок на 31 липня 2025 року	12,114

Примітки на сторінках з 10 по 19 є невід'ємною частиною фінансової звітності спеціального призначення.

1. Опис Проєкту

Проєкт «Екстрене реагування на COVID-19» (далі - Проєкт) фінансується в рамках Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (далі - МБРР) від 17 травня 2021 року № 9250-UA (далі - Угода про позику). Угода про позику набула чинності 30 липня 2021 року.

Ціль Проєкту є запобігання, виявлення та реагування на загрозу, що становить COVID-19, та зміцнення національної системи охорони здоров'я для забезпечення готовності у сфері громадського здоров'я в Україні.

Проєкт складається з таких частин:

Частина 1. Зміцнення системи громадського здоров'я

1.1. Підтримка вакцинації проти COVID-19

Підтримка невідкладних заходів реагування на пандемію COVID-19 через:

- а) закупівлю вакцин проти COVID-19 за Проєктом та послуг логістики;
- б) зміцнення інституційної бази Позичальника, для безпечного та ефективного розгортання вакцинації проти COVID-19 за Проєктом, у тому числі шляхом розробки:
 - i. національної політики стосовно пріоритезованого розподілу вакцини проти COVID-19 за Проєктом;
 - ii. регуляторних процедур вакцинації;
 - iii. процедур щодо холодового ланцюга, постачання, зберігання, логістики і навчання; та
 - iv. механізмів підзвітності, розгляду скарг, залучення громадян та громад;
- в) розвиток інфраструктури Позичальника, пов'язаної із вакцинацією проти COVID-19 в рамках Проєкту, систем імунізації та спроможності щодо надання послуг, включаючи серед іншого, (i) придбання засобів холодового ланцюга та інфраструктури логістики; (ii) оцінку спроможності щодо управління вакцинами; та (iii) проведення навчання для працівників надавачів послуг;
- г) вдосконалення безпечних систем поводження з медичними відходами та їх утилізації, через, серед іншого:
 - i. мобілізацію та навчання медичного персоналу з метою запровадження відповідних процедур на місцях та мобільних бригад, залучених до розгортання вакцинації; та
 - ii. придбання й встановлення автоклавів та інших пристроїв для дезінфекції та видалення відходів; та
- д) проведення кампаній з вакцинації, розроблення інформаційних систем та придбання ІТ-обладнання для управління вакцинацією.

1.2. Тестування на COVID-19

Зміцнення спроможності Позичальника щодо тестування через вдосконалення лабораторних засобів, включаючи, серед іншого: придбання обладнання та матеріалів для розширення доступу до тестування на COVID-19, як зазначено у Плані екстреного реагування на COVID-19.

1.3 Обладнання для діагностики та лікування COVID-19

Посилення спроможності Позичальника надавати послуги шляхом покращення доступу пацієнтів до діагностичного та лікувального обладнання для лікування COVID-19, включаючи, серед іншого, анестезіологічні апарати, комп'ютерні томографи, ультразвукові та рентгенівські апарати.

Частина 2. Підтримка надання послуг

Забезпечення вакцинації проти COVID-19 за Проєктом пріоритетним групам населення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

Станом на 31 липня 2025 року, та за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року
у доларах США

2. ФІНАНСУВАННЯ ПРОЄКТУ

Для фінансування Проєкту 17 травня 2021 року було укладено Угоду про позику № 9250-UA між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку у сумі 90,000,000 доларів США

Позика

Позичальник та Банк домовились про таке:

- Банк погоджується надати Позичальнику позику сумою дев'яносто мільйонів доларів США (90 000 000 доларів США) («Позику») для сприяння у фінансуванні Проєкту.
- Комісія за надання позики дорівнює одній чверті одного відсотка (0,25 %) від суми Позики.
- Комісія за резервування дорівнює одній чверті одного відсотка (0,25 %) на рік від Незнятого залишку Позики, за умови, що Комісія за резервування за період, що починається з дати нарахування Комісії за резервування і закінчується 9 листопада 2022 року, дорівнює нуль відсотків (0%).
- Ставка відсотка - це Референтна ставка плюс Змінний спред або така ставка, яка може застосовуватися після Конверсії відповідно до Розділу 3.02(e) Загальних умов.
- Датами платежу є 15 квітня та 15 жовтня кожного року.
- Погашення основної суми Позики здійснюється згідно з графіком погашення, наведеним у Додатковій статті 3 до Угоди.

Позичальник заявляє про свою прихильність цілям Проєкту і Програмі БПП. З цією метою Позичальник, через своє Міністерство охорони здоров'я, та за допомогою Національної служби здоров'я України (надалі - «НСЗУ») в рамках Частини 2 Проєкту, виконує Проєкт відповідно до положень Статті V Загальних умов та Додаткової статті 2 до Угоди.

Порядок зняття коштів Позики

Позичальник може вибирати кошти Позики для:

- а) фінансування Прийнятих видатків; та
- б) оплати:
 - i. Комісії за надання позики; та
 - ii. премії за встановлення кожного відсоткового кепа або відсоткового колара; у межах виділеної суми та, якщо застосовно, у розмірі відсотка, визначеного для кожної Категорії у наведеній далі таблиці: Категорії та бюджет Проєкту:

Категорія	Сума виділених коштів Позики (в доларах США)	Відсоток витрат, що фінансуються (з урахуванням Податків)
(1) Товари, роботи, неконсультаційні послуги, консультаційні послуги, навчання та операційні витрати за Частиною 1 Проєкту	76,801,830	100 %
(2) Виплати на вакцинацію COVID-19 за Проєктом за Частиною 2 Проєкту	12,973,170	100 %
(3) місія за надання позики	225,000	Сума, що підлягає сплаті на підставі Розділу 2.03 цієї Угоди згідно з Розділом 2.07 (b) Загальних умов
(4) Премія за встановлення відсоткового кепа або всоткового колара	-	Сума, що сплачується згідно Розділу 4.05 (c) Загальних умов.
ВСЬОГО	90,000,000	

Період закриття проєкту та термін використання коштів

Дата закриття проєкту - 31 березня 2025 року. Термін використання коштів - 31 липня 2025 року.

Графік погашення

У наведеній нижче таблиці зазначено Дати погашення основної суми Позики та відсоткова частка від загальної основної суми Позики, що підлягає сплаті на кожну Дату погашення основної суми («Частка внеску»).

Дата погашення основної суми боргу	Частка внеску
Кожного 15 квітня та 15 жовтня, починаючи з 15 жовтня 2025 року, до 15 квітня 2040 року	3,23 %
Станом на 15 жовтня 2040 року	3,10 %

Договір про безповоротну передачу коштів позики

В рамках виконання Проєкту 15 червня 2021 року було укладено Договір № 13110-05\361 про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України та Міністерством охорони здоров'я України стосовно використання коштів, наданих Україні МБРР. Згідно з Угодою, Мінфін передає кошти Позики МОЗ для фінансування заходів з реалізації Проєкту.

Предмет Договору

Мінфін зобов'язується безповоротно здійснити передачу коштів позики у сумі 76,801,830 доларів США МОЗ для фінансування Заходів, передбачених Угодою в рамках Частини 1 Проєкту. МОЗ зобов'язується з належною старанністю здійснити усі передбачені Угодою, цим Договором та чинним законодавством України дії з реалізації Проєкту, забезпечити цільове використання коштів Позики у відповідності до положень Угоди та цього Договору.

Кошти Позики передаються Мінфіном МОЗ з урахуванням вимог, умов та термінів (строків), що зазначені в Угоді, а також вимог, умов та термінів (строків), погоджених між Мінфіном та МОЗ у Договорі про безповоротну передачу коштів.

Строк, цілі та умови надання Позики

Позика надається на строк, який не перевищує строк, що визначається у відповідності до положень Угоди, або на такий пізніший термін, який встановить МБРР.

Позика надається для фінансування виключно витрат, визначених для досягнення цілей Проєкту відповідно до Угоди.

Кошти Позики вважаються наданими Мінфіном Відповідальному виконавцю відповідно до цього Договору на день їх списання з Рахунку позики відповідно до платіжних документів, підписаних уповноваженими представниками МОЗ згідно з пунктом 4.2 цього Договору, в тій самій валюті та сумі.

Відповідальна установа набуває право здійснювати вибірку коштів Позики після набрання чинності цим Договором, Угодою та за умови виконання своїх зобов'язань за ними.

Закупівля товарів, робіт та послуг Проєкту, фінансування яких здійснюється за рахунок коштів Позики, повинна здійснюватися відповідно до положень Угоди.

Порядок надання доступу до коштів Позики

Надання коштів Позики здійснюється у відповідності до вимог МБРР, Угоди та у порядку, передбаченому в Договорі.

Вибірка МОЗ коштів Позики здійснюється з урахуванням положень Угоди шляхом перерахування коштів Позики з Рахунку позики постачальнику (виконавцю, надавачу) товарів (робіт, послуг) або шляхом перерахування коштів Позики з Рахунку позики на відповідний Спеціальний рахунок, відкритий Державною казначейською службою України в АТ «Укресімбанк».

Державна казначейська служба України у термін, визначений постановою Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 1090 «Деякі питання виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проєктів економічного та соціального розвитку, які підтримуються міжнародними

фінансовими організаціями» (далі - Постанова № 1090) на підставі письмового повідомлення Мінфіну відкриває Спеціальний рахунок в іноземній валюті в АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України».

Кошти на день їх зняття з Рахунку позики, що підтверджується у системі Client Connection відповідними документами, вважаються коштами Позики, що передані Мінфіном Відповідальній установі в той самий день, у тій самій валюті та сумі.

Обов'язки МОЗ

МОЗ зобов'язаний:

- Використовувати кошти Позики з дотриманням цілей, узгоджених між Україною та МБРР, виключно на фінансування витрат, передбачених частиною А Розділу III Додаткової статті 2 до Угоди.
- Забезпечити цільове використання коштів Позики, здійснювати Заходи із належною старанністю та ефективністю, надавати МБРР та Мінфіну всю інформацію про здійснення Заходів та використання коштів Позики, яку МБРР та/або Мінфін можуть запросити, а також періодично обмінюватися із представниками МБРР та Мінфіну інформацією щодо ходу виконання та результатів Заходів.
- Надавати Мінфіну звіти щодо реалізації Проєкту, передбачені Порядком казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проєктів економічного та соціального розвитку, які підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 1090, а також звіти, передбачені Порядком підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проєктів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2016 р. № 70.

Угода про реалізацію Частин 2 Проєкту

У рамках угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції і розвитку укладено угоду між Міністерством охорони здоров'я України та Національною службою здоров'я України про реалізацію частини 2 Проєкту.

Предмет угоди:

МОЗ:

- Співпрацює з НСЗУ за частиною 2 Проєкту з питань забезпечення вакцинації проти COVID-19 пріоритетним групам населення та виконує Проєкт відповідно до положень статті V Загальних умов та Додаткової статті 2 до Угоди про позику, з метою досягнення цілей Проєкту щодо запобігання, виявлення та реагування на загрозу, що становить COVID-19, та зміцнення національної системи охорони здоров'я для забезпечення готовності у сфері охорони здоров'я в Україні, на умовах, визначених цією Угодою.
- Зобов'язується належним чином виконувати функції відповідального виконавця Проєкту, зокрема, забезпечити виконання зобов'язань за Угодою, крім тих, що безпосередньо належать до компетенції НСЗУ, в тому числі забезпечити прийняття, у разі потреби, відновних нормативно-правових актів, забезпечити належну реалізацію НСЗУ завдань, передбачених цією Угодою та, в межах своєї компетенції, належне виконання умов Угоди про позику та цієї Угоди здійснювати контроль за належним впровадженням Проєкту та інше.
- Надає НСЗУ інформацію про зобов'язання НСЗУ за Частиною 2 Проєкту, в тому числі, серед іншого, зобов'язання НСЗУ укласти Угоди щодо постачання медичних послуг стосовно забезпечення вакцинації проти COVID-19 для пріоритетних груп населення, які включають:
 - i. персонал закладів охорони здоров'я (медичний та немедичний);
 - ii. працівників соціальної сфери, включаючи соціальних працівників;

- iii. осіб, які проживають у закладах (установах) з надання довгострокового догляду та підтримки та працівники таких закладів (установ);
- iv. людей похилого віку від шістдесяти (60) років;
- v. вчителів та працівників сфери освіти;
- vi. Доросле населення із супутніми захворюваннями та
- vii. Будь-які інші групи, які можуть бути охоплені під час реалізації Проєкту, за умови відсутності заперечень з боку Банку, як зазначено в Посібнику з доставки та розподілу вакцин (Дорожньої карти з впровадження вакцини від гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, і проведення масової вакцинації у відповідь на пандемію COVID-19 в Україні у 2021-2022 роках, що затверджена наказом МОЗ від 24 грудня 2020 року №3018).

НСЗУ:

- Забезпечує укладення договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій з надавачами медичних послуг для забезпечення вакцинації проти COVID-19 відповідно до чинного законодавства України у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення, а також, забезпечує дотримання надавачем медичних послуг (який відповідає вимогам чинного законодавства України в сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення) щодо здійснення заходів, передбачених Частиною 2 Проєкту, відповідно до чинних положень Угоди про позику, Операційного посібника проєкту, Посібника з доставки та розподілу вакцин, Керівництва щодо запобігання шахрайству й корупції та їх подолання на проєктах, що фінансуються за рахунок позик Міжнародного банку реконструкції та розвитку та кредитів і грантів Міжнародної асоціації розвитку, затверджена 15 жовтня 2006 року зі змінами і доповненнями від січня 2011 року та від 1 липня 2016 року (далі - Керівництво з протидії корупції) та Плану екологічних та соціальних зобов'язань перед початком будь-якої діяльності, передбаченої Частиною 2 Проєкту та базуючись на типовій формі договору, визначеній національним законодавством України;
- Забезпечує належне та ефективне досягнення показників виконання (performance based conditions), визначених в Додатковій статті 4 Угоди про позику (далі - РВС), згідно з належними технічними, економічними, фінансовими, управлінськими, екологічними та соціальними стандартами й практиками, прийнятними для Банку, - зокрема, згідно з положеннями Операційного посібника проєкту, Посібника з доставки та розподілу вакцин, Керівництва із протидії корупції та Плану екологічних та соціальних зобов'язань;
- Запроваджує положення та процедури, що дають змогу здійснювати моніторинг та оцінку перебігу цієї Угоди та досягнення цілей Угоди про позику, відповідно до Операційного посібника проєкту;
- Забезпечує надання звітності щодо досягнення показників виконання РВС за Частиною 2 Проєкту до МОЗ та Банку, в порядку формою, визначеними в Операційному посібнику проєкту, та копію фінансової звітності, що підтверджує здійснені видатки щодо досягнення показників РВС за Частиною 2 Проєкту
- Забезпечує належне ведення документації та обліку стосовно досягнення показників виконання РВС; надає МОЗ та Банку можливість перевіряти стан виконання укладених НСЗУ Угод щодо постачання медичних послуг, а також надає усю інформацію на вимогу МОЗ та/або Банк у зв'язку з зазначеними вище питаннями із дотримання вимог чинного законодавства України.
- Забезпечує комунікацію з МОЗ та Банком стосовно заходів спрямованих на досягнення показників РВС.
- Забезпечує можливість ознайомлюватися представникам Мінфіну, Світового банку або залученим відповідно до законодавства аудиторам з усією пов'язаною з реалізацією Проєкту документацією та надсилати на їх запити належним чином завірені копії такої документації, а також здійснювати відвідування об'єктів, що використовуються для реалізації Проєкту, та перевіряти товари, що фінансуються Проєктом.

3. Порядок використання коштів

Реалізація Проєкту «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні» відбувається відповідно вимог постанов КМУ, а саме:

Постанова № 1090

Постановою КМУ № 1090 від 5 вересня 2007 року було затверджено Порядок казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проєктів економічного та соціального розвитку, які підтримуються міжнародними фінансовими організаціями.

Порядок визначає механізм казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проєктів економічного та соціального розвитку, які підтримуються МБРР та/або МАР, виконуються розпорядниками і одержувачами бюджетних коштів та набрали чинності в установленому законодавством порядку починаючи з 1 липня 2007 року.

Постанова № 70

Постановою № 70 від 27 січня 2016 року було затверджено Порядок підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проєктів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями.

Порядок регулює питання підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проєктів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються за рахунок фінансових ресурсів міжнародних фінансових організацій, крім Міжнародного валютного фонду, які залучаються як позики чи кредит державою або під державні гарантії, або як грант.

Кошти позики МБРР використовуються з таких рахунків:

- Рахунок Позики.
- Спеціальний рахунок Проєкту (Designated Account) - рахунок в іноземній валюті, відкритий на ім'я Державної казначейської служби України в АТ «Державний експортно-імпортний банк України» (далі - Укрексімбанк) для фінансування видатків Проєкту.
- Рахунок в іноземній валюті МОЗ в Укрексімбанку (за КПКВ 2301610 «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей»).
- Реєстраційний рахунок МОЗ за коштами спеціального фонду в ДКСУ (за КПКВК 2301610 «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей»).

4. Основні положення облікової політики

Спеціальні рахунки

Для досягнення цілей Проєкту Державна казначейська служба України на вимогу Міністерства охорони здоров'я України відкрила та утримує окремий Спеціальний рахунок у доларах США для реалізації Проєкту в Публічному акціонерному товаристві «Державний експортно-імпортний банк України» (Укрексімбанк).

Зняття виділених коштів та наступні зняття для поповнення Спеціального рахунку здійснюються Одержувачем, який надсилає до Банку заявки про переказ коштів на Спеціальний рахунок.

Визнання надходжень та витрат

Ведення обліку надходжень і витрат та складання фінансових звітів по Проєкту відбувається за касовим методом.

Надходження показані, коли вони здійснювались на банківських рахунках, які підтримуються авансами від Банку. Витрати реєструються на дату, коли має місце зняття коштів з рахунків.

Валюта звітності

Згідно вимог Банку валютою звітності є долар США.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

Станом на 31 липня 2025 року, та за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року
у доларах США

Переоцінка витрат в національній валюті

Витрати, що фактично були понесені протягом звітного періоду в національній валюті - українській гривні, було конвертовано у долари США та відображено у фінансовій звітності спеціального призначення за курсом конвертації валюти на дату здійснення операції.

Період звітності

Згідно вимог Банку даний звіт включає період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року.

5. РАХУНОК ПОЗИКИ

Згідно з умовами Угоди про Позику № 9250-UA від 17 травня 2021 року між Україною та Банком, одразу після дати набрання Угодою чинності Банк від імені Позичальника знімає з рахунку Позики та виплачує собі комісію за надання позики у розмірі однієї чверті одного відсотка (0.25%) від суми Позики.

6. СПЕЦІАЛЬНІ БАНКІВСЬКІ РАХУНКИ

В Публічному акціонерному товаристві «Державний експортно-імпортний банк України» Київ, Україна (Укресімбанк) було відкрито Спеціальний рахунок для реалізації Проєкту «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні» відповідно до Угоди про Позику № 9250-UA.

Відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 5 вересня 2007 р. N 1090 «Деякі питання виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію Проєктів економічного та соціального розвитку, які підтримуються міжнародними фінансовими організаціями» спеціальний рахунок - це рахунок в іноземній валюті, відкритий в уповноваженому банку на ім'я Державної казначейської служби на строк дії угоди про позику.

Для конвертації валюти та перерахування коштів МОЗ готує та подає Державній казначейській службі України письмове звернення щодо зарахування на рахунки спеціального фонду державного бюджету гривневого еквівалента іноземної валюти.

7. РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА РАХУНКАХ В УКРАЇНСЬКИХ БАНКАХ

Рух грошових коштів на рахунках в ДКСУ Категорія 1 Проєкту, в гривнях та Доларах США протягом звітного періоду:

Гривневий рахунок в національній валюті	Долар США	Гривень УАН
Залишок на 01 січня 2024 року	97	3,624
Надходження:		
Надходження з валютного рахунку	3,437,646	139,547,581
Надходження разом:	3,437,646	139,547,581
Витрати:		
Витрати, здійснені протягом звітного періоду	3,437,743	139,551,205
Витрати разом:	3,437,743	139,551,205
Залишок за станом на 31 липня 2025 року	-	-

8. МАТЕРІАЛЬНІ ЦІННОСТІ

За кошти Позики протягом звітного періоду було придбано наступні матеріальні цінності:

Категорія	Сума
Частина 1. Зміцнення системи громадського здоров'я	
1.1. Підтримка вакцинації проти COVID-19	1,269,870
1.2. Тестування на COVID-19	13,858,149
Всього	15,128,019

9. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ**Економічне середовище**

В Україні продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану. У 2024 році тривало відновлення економіки України, яке підтримував передусім стійкий внутрішній споживчий попит. Економічному зростанню також сприяли значні державні капітальні

видатки, зокрема в оборонно-промисловому комплексі, та збільшення експорту з огляду на стабільну роботу морських портів і розширення виробництва в металургії й добувній промисловості. За оцінками НБУ, реальний ВВП України зріс на 3.4% у 2024 році. Темпи економічного зростання сповільнилися порівняно з 2023 роком. Це пояснюється не тільки гіршими врожаєм та дещо слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак росії та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало значний дефіцит робочої сили. Враховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, НБУ знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік - до 3.6%. Водночас базовий сценарій прогнозу НБУ, як і раніше, передбачає поступове повернення економіки до нормальних умов функціонування.

У 2024 році інфляція пришвидшилася до 12% у річному вимірі, що перевищило попередні прогнози. Така цінова динаміка зумовлювалася збільшенням витрат бізнесу на сировину, матеріали й електроенергію, а також підвищенням зарплат на тлі збереження дефіциту кадрів. Водночас в останні місяці зростання цін певною мірою стримувалося зміцненням курсу гривні до євро, що має вагоме значення для українського імпорту. За прогнозами, інфляція сповільниться до 8.4% у 2025 році та до 5% - у 2026 році. Цьому сприятимуть заходи процентної та валютно-курсової політики Національного банку, а також вищі врожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск.

Національний банк у грудні підвищив облікову ставку на 0.5 в. п. до 13.5%, щоб уникнути розбалансування інфляційних очікувань. Посилення монетарних умов зупинить зниження комерційних ставок банків, що тривало більше року.

Завдяки значній міжнародній підтримці, а також високому рівню адаптивності бізнесу та населення до умов війни економіка України й надалі відновлюється. У 2024 році Україна отримала 42 млрд дол. США від міжнародних партнерів у формі кредитів і грантів. Очікується, що у 2025 році Україна отримає 38,4 млрд дол. США зовнішнього фінансування. Ураховуючи заходи уряду з нарощування власних надходжень і залучення на внутрішньому борговому ринку, цих коштів має вистачити для повного покриття запланованого дефіциту бюджету на наступний рік без звернення до емісійних джерел.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія зумовлює ризики подальшого зниження економічного потенціалу, зокрема через втрати людей, територій і виробництва. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій.

Зберігаються також ризики зниження ритмічності міжнародної допомоги та менш сприятливих, ніж очікується зараз, зовнішньоекономічних тенденцій, зокрема через більшу геополітичну поляризацію країн і відповідну фрагментацію світової торгівлі.

Триває пошук формули миру для України за участю міжнародних партнерів. Результати американських виборів поліпшили оцінку міжнародними інвесторами перспектив завершення війни. Зокрема, це відобразилося у зростанні вартості українських єврооблігацій. Проте нині параметри та можливі часові рамки досягнення миру залишаються невизначеними, а ризики затягування війни - високими.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Керівництво та персонал Міністерства та Проєкту розташовані поза зоною відкритих бойових дій та продовжують працювати у відносно нормальному робочому режимі.

Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Міністерства та Проєкту у майбутніх періодах. Керівництво Міністерства та Проєкту стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї Фінансової звітності спеціального призначення по Проєкту враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на Фінансову звітність спеціального призначення по Проєкту у звітному періоді.

Керівництво Міністерства та Проєкту не можуть передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на Фінансову звітність спеціального призначення по Проєкту та Міністерства в майбутньому. Керівництво Міністерства та Проєкту вважають, що здійснюють всі можливі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності. Однак, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Міністерства та Проєкту, характер та наслідки якого, на поточний момент, визначити неможливо. Ця фінансова звітність спеціального призначення по Проєкту відображає поточну оцінку управлінського персоналу, щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Міністерства та Проєкту. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від поточної оцінки управлінського персоналу. На дату затвердження до випуску цієї Фінансової звітності спеціального призначення по Проєкту існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.

З початку військової агресії РФ та до дати затвердження цієї фінансової звітності спеціального призначення, частина активів, які були придбані в рамках реалізації Проєкту зазнали пошкоджень внаслідок ракетних обстрілів РФ. Загальна вартість зруйнованих активів 7,784 доларів США.

Банкрутство постачальника

У рамках проєкту «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні» 11 січня 2023 року Міністерство уклало договір з компанією CROWN AGENTS LIMITED № DS-1.1.18/1 на суму 16,353,404.17 доларів США на закупівлю, поставку установам, організаціям, закладам охорони здоров'я 1126 генераторів резервного електроживлення, а також їх введення в експлуатацію. Відповідно до умов договору 20 березня 2023 року МОЗ здійснено авансовий платіж у розмірі 8,176,702.09 доларів США, що складало 50% від загальної суми договору.

Оскільки поставки товару здійснювалися із порушенням визначених договором термінів, а також в окремих випадках до постачання постачальник пропонував товари, що за своїми технічними характеристиками не відповідали договору, сторонами було укладено додаткові угоди від 05.07.2023 № 1 та від 09.02.2024 № 2 до Договору, в результаті чого обсяг постачання товару зменшився до 432 генераторів і, відповідно, сума договору зменшилась до 8,194,700.96 доларів США.

В період з 15 серпня 2023 року по 29 лютого 2024 року постачальником здійснена у передбаченому договором (зі змінами) обсязі поставка генераторів у кількості 432 од. на загальну суму 8 194 700,96 доларів США. За порушення постачальником строків поставки товару МОЗ нараховано неустойку у розмірі 659 413,97 доларів США, що відображено у підписаних між МОЗ та постачальником Актах приймання - передачі товару. Незважаючи на неодноразові вимоги МОЗ, постачальником не повернуто зазначену суму штрафів на рахунок позики №9250-UA.

26 липня 2024 року компанією CROWN AGENTS LIMITED листом №CA111794D/163 було повідомлено МОЗ про призупинення надання послуг організаціями, які здійснюють введення в експлуатацію генераторних установок, поставлених відповідно до договору, у зв'язку з фінансовими проблемами постачальника. 31 липня 2024 року компанія CROWN AGENTS LIMITED із супровідним листом №CA111794D/164 надала МОЗ оригінали підписаних Актів введення в експлуатацію 224 генераторних установок, тобто постачальником не виконано у повному обсязі передбачені договором зобов'язання щодо введення в експлуатацію поставлених генераторів - із 432 поставлених не були інстальовані 208 генераторів на загальну суму 147,200 доларів США. З огляду на те, що компанія CROWN AGENTS LIMITED знаходиться в стадії ліквідації, МОЗ 27 серпня 2024 листом №12/33446/2-24 надіслано до ліквідатора компанії CROWN AGENTS LIMITED вимогу за встановленою формою (PROOF OF DEBT - GENERAL FORM) щодо сплати кредиторської заборгованості у розмірі 788,615.10 дол. США на рахунок позики 9250-UA. Наразі кошти не були повернуті МОЗ.

09 квітня 2025 року отримано лист від Світового банку, згідно з яким необхідно повернути на рахунок позики 147,200 доларів США, а сума неустойки має бути сплачена на рахунок, визначений Урядом.

10. Події після звітної дати

Продовження повномасштабної війни з росією

Як зазначено у примітці 9, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Наразі немає можливості передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Міністерство та реалізацію Проєкту і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Керівництво та персонал Міністерства охорони здоров'я України та Проєкту розташовані поза зоною відкритих бойових дій та продовжують працювати в нормальному робочому режимі.

КОНТРОЛЬНИЙ ПЕРЕЛІК ДОКУМЕНТАЦІЇ БАНКУ З АУДИТУ

Name of Loan/Credit:	Проект «Екстрене реагування на COVID-19 та вакцинація в Україні»
Loan/Credit #	# 9250-UA
Audit Report:	за період з 01 січня 2024 року по 31 липня 2025 року

	Check if Included	Check if N/A
I. Audit report (Opinion):		
A. Applicable accounting standards noted	☒	☐
B. Applicable auditing standards noted	☒	☐
C. Opinion rendered on all forms of withdrawals:		
1. Statement of Expenditures	☒	☐
2. Designated Account	☒	☐
D. All sources of financing for the project are noted	☒	☐
II. Financial Reports:		
A. Revenue Earning Entity (all of the following are required):		
1. Balance sheet	☐	☒
2. Cash Flow Statement	☐	☒
3. Income Statement	☐	☒
B. Non-Revenue Earning Entity (all of the following are required):		
1. Balance sheet	☐	☒
2. Summary of Sources and Uses of Funds	☒	☐
C. If applicable (refer to Loan Agreement):		
1. Statement of Expenditure (SOE) Statement	☒	☐
2. Designated Account Statement	☒	☐
III. Notes to the Financial Statements	☒	☐
IV. Reconciliation between World Bank records and project records	☒	☐
V. Management Letter	☒	☐

ТОВ «БДО»

вул. Лазаря Глоби, 4,
6-й поверх
м. Дніпро, 49000, Україна
Тел.: +380 56 370 30 43
Факс: +380 56 370 30 45

Харківське шосе, 201/203,
10-й поверх
м. Київ, 02121, Україна
Тел.: +380 44 393 26 87, 88
Факс: +380 44 393 26 91

ТОВ «БДО» — Товариство з обмеженою відповідальністю, що зареєстровано в Україні, є членом BDO International Limited, британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантіями його членів, а також входить до складу міжнародної мережі незалежних фірм-членів BDO.

BDO — це бренд мережі BDO та кожної Фірми-члена BDO.

2025 © ТОВ «БДО». Усі права захищені.
Опубліковано в Україні.

BDO LLC

4, Lazar Globa Street,
6th floor
Dnipro, 49000, Ukraine
Tel.: +380 56 370 30 43
Fax: +380 56 370 30 45

201-203, Kharkivske Road,
10th floor
Kyiv, 02121, Ukraine
Tel.: +380 44 393 26 87, 88
Fax: +380 44 393 26 91

BDO LLC, a Ukrainian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and each BDO Member Firms.

2025 © BDO LLC. All rights reserved.
Published in the Ukraine.

info@bdo.ua
www.bdo.ua