

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства охорони
здоров'я України
від 31 серпня 2023 року № 129-Адм

План заходів

Міністерства охорони здоров'я з виконання рекомендацій Рахункової палати України
за результатами фінансового аудиту проєкту «Додаткове фінансування Проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі
у людей», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні виконавці	Кінцевий строк виконання
1.	Передбачити в Операційному посібнику проєкту «Додаткове фінансування Проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» (далі - Проєкт), затвердженому наказом МОЗ від 28 липня 2020 року № 1685, положення щодо порядку формування планових показників у звітності до Міжнародного банку реконструкції та розвитку, підписання звітності, застосування спеціальних зобов'язань ООН, подання заявок з авансування (в частині підтвердних документів).	Група консультаційної підтримки проєктів	IV квартал 2023 року
2.	Ініціювати перед Мінфіном і Міжнародним банком реконструкції та розвитку перегляд звітних форм за Проєктом та зміст їх показників з урахуванням фактичного стану справ.	Група консультаційної підтримки проєктів	IV квартал 2023 року
3.	За валютними операціями, які здійснені поза казначейським обслуговуванням, подавати до Казначейства довідки відповідно до вимог підпункту 12 пункту третього Порядку казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм,	Управління бухгалтерського обліку та звітності	I квартал 2024 року

	<p>спрямованих на реалізацію проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку, затвердженого постановою КМУ від 05 вересня 2007 року № 1090 та пункту 13.6 Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом МФУ від 24 грудня 2012 року № 1407 на підставі записів, внесених до бухгалтерського обліку.</p> <p>Вжити заходів щодо чіткого розподілу обов'язків за сферами обліку та поліпшити контроль за його веденням.</p>	Група консультаційної підтримки проектів	
4.	<p>Забезпечити імплементацію вимог Інструкції з організації та здійснення внутрішнього контролю в Міністерстві охорони здоров'я України, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров'я України, затвердженої наказом МОЗ від 22 квітня 2021 року № 794 у діяльність МОЗ.</p> <p>При розробленні системи управління ризиками, зокрема в частині Проєкту, урахувати ризики, ідентифіковані під час аудиту.</p>	<p>Управління бухгалтерського обліку та звітності</p> <p>Група консультаційної підтримки проектів</p>	І квартал 2024 року
5.	<p>Посилити внутрішній контроль за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - веденням загального і бухгалтерського обліку та формуванням бюджетної звітності (у т .ч. за операціями в іноземній валюті, які здійснені поза казначейським обслуговуванням); - своєчасним відображенням у бухгалтерському обліку господарських операцій (зокрема передачі); - здійсненням записів у бухгалтерському обліку, які підтверджено документально. 	<p>Управління бухгалтерського обліку та звітності</p> <p>Група консультаційної підтримки проектів</p>	І квартал 2024 року
6.	<p>Вдосконалити Положення про облікову політику МОЗ, передбачивши в ньому посилання на посібник із реалізації проектів Міжнародного банку реконструкції та розвитку, привести Робочий план субрахунків МОЗ у відповідність до Порядку застосування Плану рахунків та обов'язково визначити в ньому субрахунки для кожного проєкту Міжнародного банку реконструкції та розвитку, що реалізується в складі бюджетної програми за КПКВК 2301610 «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей».</p>	Управління бухгалтерського обліку та звітності	І квартал 2024 року

	<p>Видати наказ про організацію бухгалтерського обліку, порядок обліку та розподілу транспортно-заготівельних витрат, розробити нетипову кореспонденцію субрахунків за операціями Проекту, врегулювати питання документообігу (затвердити графік документообігу).</p> <p>Забезпечити реєстрацію всіх документів щодо Проекту, у т. ч. дозволів Міжнародним банком реконструкції та розвитку, сформулювати належним чином матеріали за 2020–2022 роки для архівного зберігання.</p>	Група консультаційної підтримки проектів	
7.	<p>Забезпечити синхронізацію загального та бухгалтерського обліку за Проектом з метою забезпечення відповідності даних у них для подальшого використання при формуванні звітності.</p> <p>Вжити заходи щодо чіткого розподілу обов'язків за сферами обліку та поліпшити контроль за його веденням.</p> <p>Забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проектом відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур Міжнародного банку реконструкції та розвитку з використанням ІСУД та/або окремого модуля в комп'ютерній програмі "МІА".</p>	<p>Група консультаційної підтримки проектів</p> <p>Управління бухгалтерського обліку та звітності</p>	І квартал 2024 року
8.	<p>Дотримуватися при здійсненні прямих платежів та спеціальних зобов'язань вимог щодо мінімальної вартості заявки, визначених розділом 2 Листа з витрачання коштів (<i>Лист про процедури вибірки коштів і фінансову інформацію (Позика № 9110-UA)</i>).</p>	Група консультаційної підтримки проектів	І квартал 2024 року
9.	<p>Не допускати порушень вимог щодо застосування бюджетної класифікації, визначеної Інструкцією щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженою наказом МФУ від 12 березня 2012 року № 333; затвердження у кошторисі за КПКВК 2301610 «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями; а також порушень Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом МФУ від 29 грудня 2002 року № 1098 (далі - Правила № 1098); при складанні звітності</p>	<p>Група консультаційної підтримки проектів</p> <p>Управління бухгалтерського обліку та звітності</p> <p>Фінансово-економічний департамент</p>	І квартал 2024 року

	(підстава – дані бухгалтерського обліку).		
10.	Вжити заходи щодо підвищення кваліфікації працівників МОЗ, які відповідають за ведення обліку та складання звітності, та організувати навчання щодо можливостей комп'ютерної програми «МІА».	Група консультаційної підтримки проектів Управління бухгалтерського обліку та звітності	I квартал 2024 року
11.	Забезпечити визначення 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. За валютними операціями з повернення коштів на рахунок Позики, які відбулися 01.12.2021 року і 22.06.2022 року, визначити курсову різницю, з урахуванням дати надходження коштів, як це передбачено вимогами Стандарту НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом МФУ від 11.08.2011 № 1022, і здійснити відповідні записи в бухгалтерському обліку (за розрахунками на суму 11116,65 грн). Забезпечити належний контроль за правильністю здійснення розрахунків вартості придбаного товару (за одиницю медичного обладнання з витратними матеріалами).	Управління бухгалтерського обліку та звітності Група консультаційної підтримки проектів	I квартал 2024 року
12.	Здійснити коригувальні записи та виправлення у даних бухгалтерського обліку 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.	Управління бухгалтерського обліку та звітності	IV квартал 2023 року
13.	Здійснити коригування показників звіту про використання коштів з розбивкою за основними видами діяльності за Проектом і категорії витрат за 2022 рік поданого до Міжнародного банку реконструкції та розвитку, з урахуванням проведеного фінансового аудиту.	Група консультаційної підтримки проектів	I квартал 2024 року
14.	Посилити контроль за складанням витратних відомостей та		I квартал

	формуванням підтвердних документів до них. Спільно з Мінфіном визначити порядок заповнення позиції «примітка» у видатковій відомості з урахуванням фактичного стану справ.	Група консультаційної підтримки проектів	2024 року
15.	Покращити ведення загального обліку на всіх рівнях руху коштів Проекту із можливістю формування єдиного файлу касових видатків у валюті Позики та національній валюті (зокрема в розрізі категорій/частин Проекту, КЕКВ тощо).	Група консультаційної підтримки проектів Управління бухгалтерського обліку та звітності	I квартал 2024 року
16.	Забезпечити неухильне дотримання Угоди про позику «Додаткове фінансування Проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, при здійсненні операційних видатків.	Група консультаційної підтримки проектів	I квартал 2024 року
17.	Забезпечити чітке розмежування обсягів наданих послуг у договорах з консультантами за проектами для здійснення їх оплати. МОЗ та індивідуальними консультантами дотримуватись умов укладених договорів щодо надання консультаційних послуг (у частині звітування, обліку робочого часу тощо).	Група консультаційної підтримки проектів Юридичний департамент Управління бухгалтерського обліку та звітності	I квартал 2024 року
18.	За операціями Проекту забезпечити повноту формування реєстру планових зобов'язань і змісту платіжних доручень із зазначенням у позиції «призначення платежу» назви Проекту.	Група консультаційної підтримки проектів Управління бухгалтерського обліку та звітності	I квартал 2024 року
19.	МОЗ спільно з НСЗУ вирішити питання надання структурним підрозділам МОЗ, які визначені відповідальними за виконання частин		I квартал 2024 року

	<p>2 і 3 Проекту, права доступу до знеособлених даних про пацієнтів*, що містяться у ЕСОЗ, з метою проведення постійного моніторингу досягнення показників Матриці.</p> <p>*реалізація пункту шляхом забезпечення доступу до інформації та даних показників Матриці (в рамках чинного законодавства Про захист персональних даних).</p> <p>При складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» забезпечити дотримання Правил № 1098 і включити до підстав виконання програми Угоду про позику. Привести у відповідність вимоги Додаткової статті 4 Угоди про позику та Посібника (додаток 3 «Матриця результатів та моніторингу») в частині термінів подання до МБРР інформації про досягнення показників.</p> <p>У подальшому при укладанні з Міжнародним банком реконструкції та розвитку угод про позику визначати показники матриці, цільове значення яких можна виміряти і перевірити.</p>	<p>НСЗУ</p> <p>Група консультаційної підтримки проектів</p> <p>Фінансово-економічний департамент</p> <p>Департамент медичних послуг</p>	
20.	<p>Відбір консультантів здійснювати з урахуванням встановлених кваліфікаційних вимог.</p> <p>Забезпечити дотримання погодження з Міжнародним банком реконструкції та розвитку специфікацій та технічних завдань відповідно до Плану закупівель і вимог Посібника.</p>	<p>Комісія з відбору консультантів, товарів, робіт та неконсультаційних послуг спільних зі Світовим банком проектів</p> <p>Група консультаційної підтримки проектів</p>	IV квартал 2024 року
21.	<p>Під час проведення інвентаризації, забезпечити підтвердження сум дебіторської заборгованості листами від іноземних підприємств дебіторів.</p>	<p>Управління бухгалтерського обліку та звітності</p> <p>Група консультаційної підтримки проектів</p>	IV квартал 2024 року
22.	<p>Вжити заходів щодо ефективного використання закупленого за</p>	<p>Департамент громадського</p>	IV квартал

кошти Проекту медичного обладнання. Доручити ДП «Укрвакцина» встановити причини невикористання лабораторними центрами наборів для ПЛР діагностики SARS-CoV-2 на суму 2 892 321,0 грн, термін придатності яких завершився у 2022 році.	здоров'я ДП «Укрвакцина» МОЗ України»	2024 року
--	---	-----------

В.о. заступника начальника Відділу внутрішнього аудиту

Олексій БУРЯЧЕНКО