



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 14 квітня 2020 року № 10-4

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності впровадження проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України «Про Рахункову палату» розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності впровадження проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку

За результатами розгляду Рахункова палата

В С Т А Н О В И Л А:

1. За п'ять років впровадження проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» (далі – Проект) за рахунок позики Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – МБРР) загальним обсягом 300 млн дол. США Мінсоцполітики не забезпечено його успішної реалізації і досягнення головної мети – удосконалення існуючої громіздкої системи соціальної допомоги та соціальних послуг. Мінсоцполітики як відповідальний виконавець Проекту і головний розпорядник бюджетних коштів за КПКВК 2501630 у встановлених аудитором випадках управляло ними з порушенням бюджетного законодавства, керівних вимог МБРР щодо закупівель і Операційного посібника проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» (далі – ОПП), внаслідок чого 94,1 млн грн використано непродуктивно та не досягнуто запланованих результатів.

Через слабкий менеджмент Проекту та організаційні недоліки на початок 2020 року за частинами 2, 3 Проекту не виконано більшості запланованих заходів, що призвело до використання лише 24,3 відс. сум позики на визначену мету (24,1 із 99,25 млн дол. США) за 9 місяців до встановленого

терміну закриття Проєкту (01.10.2020). За частиною 1 Проєкту до загального фонду державного бюджету надійшло 135 із передбачених позикою 200 млн дол. США (67,5 відс.), оскільки виконавцем Проєкту досягнуто тільки 10 із 17 індикаторів, які обумовлюють такі виплати. При цьому за шістьма із семи недосягнутих індикаторів терміни виконання прострочено, що унеможливило надходження до загального фонду державного бюджету 55 млн дол. США.

Заходи Проєкту виконувалися непослідовно, із значними затримками. Переважну більшість заходів на початок 2020 року так і не завершено, деякі скасовано, а їх результати під час реформування системи соціального захисту можуть бути використані лише частково, за окремими із заходів щодо реформування інтернатних установ утворено істотний ризик невикористання результатів.

На початок 2020 року виконувалося 18 із 20 заходів, але завершено тільки 4. Основні заходи, розпочаті для реформування системи, на час аудиту не завершено. Зокрема, пілотування лише 12 із 213 ділових процесів Єдиної інформаційно-аналітичної системи управління соціальною підтримкою населення України E-Social (далі – система E-Social), яка мала забезпечити підвищення ефективності адміністрування соціальних виплат та послуг, заплановано у трьох регіонах з лютого 2020 року. Державна соціальна служба України, створена у грудні 2018 року, не розпочала функціонування, а перевірки отримувачів соціальних виплат, як і раніше, здійснюють соціальні інспектори – фахівці місцевих органів соціального захисту населення зі супроводу платних надавачів послуг. Апробовані за результатами пілотного проєкту «Рука допомоги» стимулюючі механізми до працевлаштування та економічної незалежності малозабезпечених сімей вже понад рік після його завершення так і не поширено в країні. Із чотирьох пілотних регіонів лише в одному – Тернопільській області успішно реалізуються заходи з підтримки дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, однак жодного інтернатного закладу в цих пілотних регіонах не реформовано. Розроблено тільки 12 із 42 планів трансформації інтернатних закладів для пілотних регіонів, договори на розроблення і впровадження яких є типовими і відрізняються лише кількістю закладів. Зважаючи на зміну бачення шляхів трансформації інтернатних закладів, відсутність впроваджених планів трансформації та ознаки зловживань з боку виконавців договорів, Мінсоцполітики ініціювало розірвання трьох незавершених договорів за якими станом на 01.01.2020 сплачено 56,1 млн грн, що може призвести до втрат державного бюджету. Причини – контрпродуктивні управлінські рішення та неналежне виконання посадовими особами Мінсоцполітики службових обов'язків (заступники Міністра соціальної політики – координатори Проєкту Устименко С. О., Шамбір М. І.), що завдало істотної шкоди охоронюваним законом державним інтересам і містить ознаки кримінального правопорушення, передбаченого статтею 367 «Службова недбалість» Кримінального кодексу України.

Комп'ютерне обладнання та меблі для створення центрів надання соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» майже половині об'єктів Проєкту поставлено до закінчення ремонтно-оздоблювальних робіт. У результаті на момент аудиту повноцінно функціонують 18 із 22 фактично забезпечених обладнанням та меблями центрів, що становить третину загальної кількості міст та об'єднаних територіальних громад (далі – ОТГ), у яких нормативно передбачено їх створення. Станом на 01.01.2020 комп'ютерним обладнанням забезпечено 273 із 1045 ОТГ, створених, за даними Мін'юсту, на цю дату, але розширення їх переліку призупинено у кінці 2019 року, оскільки відмінено нову закупівлю, яка тривала понад 8 місяців. Не проведено кампанії з інформування громадськості, прес-конференцій та круглих столів з питань реформи управління соціальною підтримкою населення тощо.

Зазначені факти стали головною причиною ініціювання Мінсоцполітики наприкінці 2019 року реструктуризації позики: збільшення її обсягу на 100 млн дол. США за частиною 1, продовження терміну реалізації Проєкту до 31.03.2023 і перегляду заходів із реформування інтернатних закладів за частиною 3.

2. Незважаючи на певне прискорення реалізації Проєкту в 2018 році Мінсоцполітики як відповідальному його виконавцеві не вдалося повністю надолужити темпи, втрачені упродовж усього терміну реалізації Проєкту, і виправити допущені у попередній період помилки щодо невизначення пріоритетів і черговості виконання заходів за частинами 2, 3, оперативного та якісного проведення процедур закупівель, укладання та виконання договорів і впровадження їх результатів. Суттєвим ризиком на початку 2020 року залишалася недостатня обґрунтованість системи заходів впровадження Проєкту щодо використання додаткового фінансування та реформування інтернатних закладів на вже пролонгований період його дії – до 31.03.2023, як наслідок – бачення іншої концепції реалізації.

У результаті станом на 01.01.2020 не використано 140,1 млн дол. США позики. З початку реалізації Проєкту за частиною 2 непродуктивно використано 31,4 млн грн, з них у 2018, 2019 роках – 17,5 млн грн, за частиною 3 – 62,7 і 18,6 млн грн відповідно.

З порушеннями вимог МБРР щодо закупівель і ОПП станом на 01.01.2020 Мінсоцполітики у 2018, 2019 роках укладено договорів із змінами на загальну суму 16 млн дол. США і 42,1 млн грн, за якими у 2018 році використано 7,3 млн дол. США (203,3 млн грн), у 2019 році – 4,1 млн дол. США (105,5 млн гривень). При цьому державою з початку реалізації Проєкту сплачено разову комісію за відкриття позики (0,75 млн дол. США), відсотки за користування нею (9,3 млн дол. США) і з грудня 2019 року розпочато погашення основної суми (7,9 млн дол. США). Сплата зазначених коштів з державного бюджету без досягнення більшості визначених Проєктом цілей є непродуктивним їх використанням.

Головним розпорядником бюджетних коштів за КПКВК 2501630 допущено випадки порушення законодавства на етапі формування показників бюджетного запиту (у 2018 році – 27,3 млн грн) і кошторису (у 2018 році – на 26 млн грн, 2019 році – на 45,6 млн грн), неефективного управління коштами позики (понад 17 млн грн на спеціальному рахунку Проєкту і 3,4 млн грн на рахунку відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету Мінсоцполітики) і використання 4,3 млн грн на оплату договорів, не передбачених кошторисом на 2019 рік.

3. Управління Проєктом (заступники Міністра соціальної політики – координатори Проєкту Шамбір М. І., Коваль О. П.) у 2018, 2019 роках відбувалося у встановлених випадках із порушеннями керівних положень МБРР із закупівлі, ОПП, а також термінів звітування, передбачених Угодою про позику від 09.07.2014 № 8404-UA (далі – Угода), що спричинено системними організаційними недоліками у роботі створених органів управління (Групи управління Проєктом (далі – ГУП) і Комітету з конкурсних торгів (далі – ККТ)), при складанні та поданні планових і звітних документів, непослідовною організацією проведення процедур закупівель і гальмуванням укладання та виконання договорів. Як наслідок – незавершення багатьох заходів Проєкту в заплановані терміни. Управління операційними ризиками ГУП взагалі не здійснювала, що призвело до непродуктивного витрачання коштів позики за частинами 2, 3 Проєкту з початку його реалізації у сумі 94,1 млн грн, у т. ч. 36,1 млн грн у 2018, 2019 роках, зокрема:

- **ККТ у 2018, 2019 роках майже всі процедури закупівлі за частинами 2, 3 Проєкту здійснено з недотриманням планових термінів, встановлених Планом закупівель частин 2 та 3 Проєкту на 2014–2020 роки (далі – План закупівель), і майже кожен – вимог керівних положень МБРР із закупівлі та / або ОПП. Так, не дотримано орієнтовних термінів проведення закупівель; здійснено оцінку пропозицій, граничний термін яких закінчився або які не містили всіх передбачених документів; включено до короткого списку кандидатів, що не відповідали всім обов'язковим вимогам; не опубліковано оголошення про результати торгів; не надіслано до МБРР копій укладених договорів тощо. При цьому через невизначення Мінсоцполітики чіткої системи заходів впровадження Проєкту впродовж 2018, 2019 років нерозподілений залишок на початок 2020 року в Плані закупівель збільшився в 14 разів (з 0,3 до 4,2 млн дол. США), а в Плані заходів з реалізації частин 2 та 3 інвестиційного Проєкту на 2014–2020 роки – у 95 разів (з 83,4 до 7923,8 тис. дол. США), що свідчить про неефективне управління коштами;**

- **у 2019 році відбулося лише два із 4 нормативно передбачених (не рідше ніж раз на квартал) засідань ГУП (06.03.2019, 19.07.2019) проти 12 у 2018 році.**

Склад наглядової ради Українського фонду соціальних інвестицій (далі – УФСІ) у зв'язку зі зміною Уряду не оновлювався, внаслідок чого

діяльність УФСІ, у т. ч. із реалізації частини 3 Проєкту, в II півріччі 2019 року залишилася поза контролем Уряду та Мінсоцполітики. Працівників патронатної служби Міністра включено до складу керівних органів Проєкту (ГУП і ККТ), що суперечить їх повноваженням, визначеним частиною другою статті 12 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади», і створило високі ризики перешкод/необґрунтованого їх втручання в управління Проєктом;

- за відсутності належного контролю Мінфіну за діяльністю Мінсоцполітики та останнього за наданням послуг консультантами Проєкту в окремих періодах 2018–2019 років передбачена за Проєктом звітність складалася з непоодинокими дрібними недоліками і подавалася несвоєчасно, що свідчить про формальне ставлення всіх залучених до цього сторін. Так, звіт про виконання закупівель за 2018 рік складено, але до МБРР не надіслано (розглянуто за іншою процедурою), за 2019 рік станом на 25.02.2020 не підготовлено.

4. Незважаючи на доступність коштів позики, через неефективно використаний час з початку реалізації Проєкту за частинами 2, 3 не досягнуто мети і не виконано основних заходів Проєкту на заплановану дату його закриття. Водночас, незважаючи на значну затримку у виконанні основних заходів Проєкту, спрямованих на реформування соціальної сфери, оплата послуг консультантів, що супроводжували їх виконання, здійснювалася регулярно і не залежала від досягнутих результатів. Зокрема:

- на початок 2020 року відставання у впровадженні системи E-Social від графіка становило 7–12 місяців. За етапом I виконано роботи за шістьма з 12 компонентів (планова дата впровадження – 31.05.2019), етапом II – за двома із семи (30.11.2019). За два роки виконання базового договору створено ядро системи E-Social і розроблено специфікації створення та налаштування підсистеми ведення на тестовому середовищі Мінсоцполітики лише 12 із 213 передбачених ділових процесів у цілому та із 107 передбачених на 2018–2019 роки. Пілотування програмного забезпечення модуля соціальних послуг за 12 розробленими діловими процесами заплановано з лютого 2020 року в м. Києві, Київській та Вінницькій областях – із запізненням на 8 місяців. Не наповнено створеного дослідного зразка Єдиного державного реєстру соціальної сфери для надання, призначення та виплати соціальної підтримки, який складається з двох підреєстрів – отримувачів та надавачів послуг. Не розпочато процесу автоматизованої інтеграції системи E-Social та існуючих інформаційних систем, які експлуатуються іншими установами, та отримання даних із зовнішніх систем у режимі онлайн. Не прийнято до 31.05.2019 програми-методики міграції даних і програми дослідної експлуатації (проєкти подано із запізненням на 3,5 та 1,5 місяця відповідно і через наявність зауважень триває їх доопрацювання);

- за відсутності належного контролю Мінсоцполітики та координації роботи з місцевими органами влади **понад половині об'єктів Проєкту до завершення на них ремонтних робіт завчасно поставлено обладнання і меблі на суму 31,2 млн грн для створення центрів соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс», що свідчить про непродуктивне використання коштів позики.** Зокрема, усіма шістьма охопленими аудитом об'єктами Проєкту в Тернопільській, Дніпропетровській областях та м. Хмельницькому допущено невикористання або використання не за призначенням таких матеріальних цінностей, а трьома з них – порушення законодавства у сфері бухгалтерії щодо їх своєчасного та коректного відображення в обліку на суму 3,4 млн гривень. Так, управлінням праці та соціального захисту населення Хмельницької міськради 38 од. обладнання для IP-телефонії на суму 210,5 тис. грн не використовувалися 18 місяців у зв'язку з відсутністю у кошторисі видатків на суму 15 тис. грн для завершення його встановлення;

- **недотримання термінів виконання окремих договорів унеможливило подальшу закупівлю товарів і послуг для забезпечення реалізації трьох заходів щонайменше на суму 44,4 млн дол. США, або майже 45 відс. сум, передбачених на реалізацію частин 2, 3 Проєкту;**

- загалом на оплату послуг консультантів із координації та управління Проєктом з початку його реалізації вже використано **808,1 тис. дол. США**, з них у 2018, 2019 роках – **44,2 відсотка**. Аудит засвідчив: кількість індивідуальних консультантів, залучених до реалізації частин 2, 3 Проєкту, незважаючи на недотримання термінів виконання його заходів, наприкінці 2019 року – на початку 2020 року **стрімко збільшувалась**: до п'яти осіб для створення системи E-Social (у січні – лютому 2020 року – до 9 осіб), трьох (договори на суму 52,5 тис. дол. США) за компонентом «Удосконалення комунікаційної, промоційної та просвітницької роботи» і на одного (29 тис. дол. США) за компонентом «Координація та управління Проєктом». Завдання цих консультантів у встановлених аудитом випадках були тотожні і дублювали завдання працівників Міністерства та / або один одного, що призвело до **непродуктивного використання коштів на суму 221 тис. гривень**. Відсутність чіткого розмежування компетенції та визначення їх завдань і надалі залишає ризик непродуктивного використання коштів позики;

- **заходи частини 3 Проєкту, спрямовані на підтримку розвитку сімейних форм опіки, виконано на 17,1 відс., використано 77,7 млн грн (3 млн дол. США), але жодного інтернатного закладу не реформовано.** На початок 2020 року розроблено лише два плани трансформації інтернатних закладів у м. Києві, вісім – у Київській та два – в Тернопільській областях. При цьому технічні завдання на послуги з розроблення таких планів, з огляду на можливість їх масштабування для типових закладів, є **практично ідентичними**;

- **відсутність результатів за частиною 3 Проєкту відтермінувала до кінця 2018 року початок УФСІ ремонтних робіт в інтернатних закладах,**

що підлягали реформуванню, а у зв'язку зі зміною пріоритетів новим керівництвом Міністерства у II півріччі 2019 року взагалі зупинено такі роботи. Як наслідок, УФСІ тільки у 2019 році здійснено видатки на обслуговування підготовки проведення ремонтних робіт на суму 2,6 млн грн, з них 1,4 млн грн у II півріччі 2019 року не відображено в обліку та Міністерством не профінансовано. Це та зволікання Мінсоцполітики з прийняттям рішень щодо продовження участі УФСІ в реалізації Проекту призвело до непродуктивного витрачання коштів позики у сумі 1,2 млн грн і накопичення заборгованості перед виконавцями, частини якої можна було б уникнути у разі прийняття оперативного управлінського рішення;

- **виключення з 2020 року з Угоди умов щодо фінансування робіт із ремонту / реконструкції інтернатних закладів за рахунок коштів позики підвищило ризики відмови місцевих органів влади від подальшого їх реформування.** При цьому не враховано максимальних витрат на ремонтні роботи закладів єдиного успішного регіону за частиною 3 Проекту, які становитимуть за рахунок коштів місцевих бюджетів щонайменше **36,3 млн грн** (Тернопільський обласний спеціалізований будинок дитини) і **32,5 млн грн** (Збаразька санаторна загальноосвітня школа-інтернат I–III ступенів), що створює **ризик надмірного фінансового навантаження** на місцеві бюджети і, як наслідок – відмови місцевої влади від реформування закладів із підтримки дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування.

5. Мінфіном і Мінсоцполітики не забезпечено обґрунтованого планування щорічної вибірки коштів позики у 2018, 2019 роках, що призвело до нерезультативного впровадження Проекту за КПКВК 2501630.

Планові показники за КПКВК 2501630 на 2018, 2019 роки Мінсоцполітики сформовано узагальнено і за різними підходами: потреби – у розрізі заходів Проекту, бюджетного запиту – за пакетами закупівель / договорами, що суперечить пункту 2.1 Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Мінфіну від 06.06.2012 № 687, зареєстрованим у Мін'юсті 26.06.2012 за № 1057/21369, і спричинило необґрунтоване включення до бюджетного запиту та кошторису на 2018 рік 27,3 і 26 млн грн відповідно і до кошторису на 2019 рік – 45,6 млн грн капітальних видатків на виконання заходів Проекту, які фактично були поточними видатками.

Надалі внаслідок порушення планових термінів проведення закупівель, несвоєчасного укладання договорів та неналежного їх виконання та інших недоліків кошти позики в окремих випадках накопичувалися на рахунках і тривалий період очікували підстав для використання, що призвело до неефективного управління ними. При цьому показники кошторису виконано у 2018 році лише на 64,5 відс., що дало змогу досягти 13 із 34 результативних показників, визначених паспортом бюджетної програми, у 2019 році – на 35,1 відс., внаслідок чого досягнуто тільки 7 із 45 показників. Зокрема:

- до загального фонду державного бюджету за частиною 1 Проекту у 2018 році несвоєчасно надійшло 30 млн дол. США, у 2019 році – 20 млн дол. США, оскільки порушено терміни досягнення індикаторів, пов'язаних з виплатами, на 2–4 роки;

- для оплати двох договорів щодо забезпечення меблями і комп'ютерним обладнанням центрів соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс», укладених та виконаних з порушенням планових термінів, замовлено за 22 заявками із серпня 2018 року по грудень 2019 року загалом 5239,8 тис. дол. США, а фактично у 2018, 2019 роках використано 1280,3 тис. дол. США;

- порушення Мінсоцполітики і Мінфіном терміну проходження документів за заявкою № 54 від 04.12.2018, задоволеною 07.01.2019, зменшило суму витрат, включених до витратних відомостей у 2018 році, на 295,4 тис. дол. США і унеможливило ефективне використання на цілі Проекту 143,3 тис. дол. США, які надійшли на його спеціальний рахунок для оплати двох договорів уже після проведення розрахунків за ними (оплату договору ІС-С7 завершено 19.12.2018, а частину оплати за договором ІСВ-А5 здійснено прямими платежами з рахунку позики);

- у 2019 році здійснено 4,3 млн грн видатків за 8 договорами Проекту, які не передбачалися у розрахунках до кошторису за КПКВК 2501630, що не узгоджується з вимогами пунктів 3, 11, 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228;

- кількість встановлених паспортом бюджетної програми за КПКВК 2501630 на 2018, 2019 роки результативних показників (25 і 45 відповідно) відрізнялася від визначеної у бюджетному запиті (36 і 30), що за незмінних у цих роках сум видатків суперечило вимогам пункту 5 розділу II Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом Мінфіну від 29.12.2002 № 1098, зареєстрованим Мін'юстом 21.01.2003 за № 47/7368 (далі – Правила), та абзацу другого пункту 8 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Мінфіну від 10.12.2010 № 1536, зареєстрованим Мін'юстом 27.12.2010 за № 1353/18648. При цьому, оскільки Мінсоцполітики не розроблено методики, показники визначалися за різними підходами, застосовувалися некоректні назви, допускалися технічні помилки, показники були численними і складними не лише для сприйняття, а й виконання, що унеможливлювало релевантну оцінку стану їх досягнення.

Так, показник «рівень готовності програмного забезпечення «E-Social» визначено на підставі власних міркувань консультантів Проекту, відповідальних у 2018, 2019 роках за цей захід, які постійно змінювалися. У результаті планове значення показника на 2019 рік розраховано, виходячи із кількості етапів (5), а фактичне – із кількості ділових процесів (213).

6. Мінсоцполітики не вжито вичерпних заходів для виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту щодо активізації реалізації заходів Проекту і забезпечення ефективного

використання придбаних у межах попереднього проєкту матеріальних цінностей. Водночас у кінці 2019 року ініційовано внесення змін до Угоди з метою реструктуризації позики: продовження терміну реалізації Проєкту, отримання додаткового фінансування на 100 млн дол. США за досягнення індикаторів за частиною 1 і перегляд виконання заходів частини 3 Проєкту (виключення УФСІ та здійснення завдань із фінансування ремонтних робіт інтернатних закладів за рахунок коштів місцевих бюджетів). Зокрема:

- зважаючи на існуючу практику управління Проєктом, непередбачене планування шляхів його реалізації та втрачений час у попередніх роках, залишаються високі ризики невиконання його заходів і подальшого неефективного витрачання кредитних ресурсів. Так, додаткове фінансування у розмірі 100 млн дол. США за досягнення визначених Мінсоцполітики трьох індикаторів, які, зокрема, передбачають необмеження максимального розміру державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям і спрощення правил її отримання, за відсутності належного контролю і функціонуючої інформаційної системи створить високі ризики втрати мотивації до офіційного працевлаштування працездатного населення та сприятиме тіньовій зайнятості. Крім того, Мінсоцполітики повідомлено, що наприкінці березня 2020 року МБРР надано дозвіл на отримання Проєктом ще 50 млн дол. США на фінансування витрат, пов'язаних із протидією поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), але на сьогодні розрахунки і напрями використання цих коштів не надано;

- на дату аудиту підтверджено наявність лише 8 відс. (за розрахунками) первинної вартості матеріальних цінностей, придбаних у 2012 році на суму 52 млн дол. США (включаючи обладнання та стандартне програмне забезпечення на суму майже 35 млн дол. США) в межах проєкту МБРР «Удосконалення системи соціальної допомоги» із майже аналогічними із Проєктом завданнями, фактичний знос яких становив більше двох третин. При цьому з оприбуткованих у центральному апараті Міністерства матеріальних цінностей первинною вартістю 22,2 млн грн (залишковою – 6,7 млн грн) фактично використано для побудови E-Social 13,3 млн грн (3,9 млн грн), застосування решти Міністерством з'ясовується.

Стан використання матеріальних цінностей, переданих структурним підрозділам з питань соціального захисту населення, Міністерством не досліджено, тобто є ризик втрати належного державі майна на суму, за розрахунками, 34 млн дол. США, переданого структурним підрозділам з питань соціального захисту населення, та відповідних зловживань. У разі невжиття заходів для збереження майна, придбаного за Проєктом, такий ризик буде наявний і щодо цього майна, що вже підтверджено аудитом.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності впровадження проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що

підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку, затвердити.

2. Про результати аудиту поінформувати Верховну Раду України та рекомендувати:

- пришвидшити прийняття законопроекту «Про внесення змін до деяких законів України щодо підвищення соціальних гарантій для певних категорій осіб» від 25.11.2019 № 2494;

- розглянути результати аудиту на засіданнях комітетів Верховної Ради України з питань бюджету, з питань соціальної політики та захисту прав ветеранів і з питань зовнішньої політики та міжпарламентського співробітництва, провести спільне засідання з цієї проблематики.

3. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту надіслати комітетам Верховної Ради України з питань бюджету і з питань соціальної політики та захисту прав ветеранів, рішення Рахункової палати – Комітету Верховної Ради України з питань зовнішньої політики та міжпарламентського співробітництва.

4. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України і рекомендувати розглянути питання:

- вжиття заходів щодо забезпечення повноцінного функціонування системи соціального інспектування; розвитку сімейних форм опіки та визначення підходів до реформування інтернатних закладів;

- оновлення складу наглядової ради УФСІ;

- надання доручення Мінфіну щодо підготовки пропозиції про внесення змін до Порядку казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 05.09.2007 № 1090 (далі – Порядок № 1090), у частині удосконалення форми звіту про рух коштів на спеціальному рахунку Проекту, яка б враховувала існуючий порядок використання через рахунки Казначейства коштів за проектами, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями.

5. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту надіслати Міністерству соціальної політики України та рекомендувати забезпечити усунення виявлених під час аудиту недоліків і виконати надані за результатами аудиту рекомендації:

- вжити заходів щодо забезпечення повноцінного функціонування системи соціального інспектування, визначення підходів до реформування інтернатних закладів;

- посилити відповідальність ГУП і ККТ, підвищити вимоги до їх персонального складу та забезпечити документування їхньої роботи;

- посилити контроль за дотриманням вимог МБРР щодо закупівель і ОПП, планових строків проведення закупівель; актуалізувати План заходів з

реалізації частин 2, 3 Проєкту на 2014–2020 роки і привести План закупівель у відповідність із ним;

- забезпечити повноту та достовірність досягнення результативних показників Проєкту, підтвердження їх звітністю, обґрунтований перегляд з урахуванням додаткового фінансування;

- забезпечити дотримання термінів звітування відповідно до вимог Угоди, Бюджетного кодексу України, Порядку підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проєктів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 № 70 (далі – Порядок № 70), Порядку № 1090 та Правил;

- вжити заходів щодо своєчасного та повного залучення коштів позики у встановлені Угодою терміни та посилити контроль за їх надходженням для поповнення спеціального рахунку Проєкту;

- посилити контроль за плануванням видатків за КПКВК 2501630, управлінням і використанням бюджетних коштів на всіх рівнях;

- вжити заходів щодо встановлення наявності та стану використання структурними підрозділами з питань соціального захисту населення матеріальних цінностей, придбаних у 2012 році в межах проєкту МБРР «Удосконалення системи соціальної допомоги»;

- удосконалити результативні показники паспорта бюджетної програми за КПКВК 2501630 та забезпечити належне формування звіту про його виконання;

- вжити заходів для пришвидшення темпів впровадження системи E-Social, забезпечити ефективну координацію роботи всіх залучених сторін для пришвидшення впровадження окремих складових цієї системи із визначенням відповідальності за несвоєчасне та неякісне виконання необхідних заходів, посилити контроль за дотриманням умов договорів;

- надати методичні рекомендації щодо обліку матеріальних цінностей об'єктами Проєкту згідно з положеннями ОПП та нормами чинного законодавства, а також забезпечити контроль за належним їх збереженням після завершення Проєкту;

- забезпечити координацію роботи зі створення центрів надання соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» із місцевими органами влади;

- вжити заходів щодо забезпечення координації при реалізації взаємопов'язаних заходів Проєкту, зокрема створенні системи E-Social і забезпеченні ОТГ комп'ютерним обладнанням;

- врахувати вимоги Порядку № 70 у договорах з індивідуальними консультантами; переглянути доцільність їх відбору, перелік визначених їм завдань для уникнення дублювання функцій, а також у подальшому утриматися від недостатньо обґрунтованих управлінських рішень з цього питання;

- вирішити питання оплати послуг, наданих у 2019 році за договорами УФСІ, підтвердні документи за якими перебувають на розгляді Мінсоцполітики;

- урахувати ідентифіковані під час аудиту ризику реалізації Проекту, визначити відповідальних посадових осіб за регулярний моніторинг та переоцінку ризиків;

- поінформувати Рахункову палату про вжиті заходи в місячний строк з дня отримання рішення і Звіту.

6. Повідомити Державне бюро розслідувань і Офіс Генерального прокурора про виявлені ознаки кримінальних правопорушень.

7. Звіт про результати аудиту, рішення Рахункової палати та результати його розгляду оприлюднити на офіційному вебсайті Рахункової палати.

8. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Невідомого В. І.

Голова Рахункової палати

В. В. Пацкан