

Звіт
про результати фінансового аудиту
проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки
населення України»,
що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції
та розвитку

Київ-2021

<http://www.ac-rada.gov.ua>

ЗМІСТ

Список скорочень	3
Висновки	8
Вступна частина	12
Основні результати аудиту	17
Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту	19
Значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності	24
Інші результати аудиту	38
Перелік помилок, що не потребують коригування	63
Перелік помилок, що потребують коригування	67
Внутрішній контроль	68
Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	68
Рекомендації, надані об'єкту контролю	73
Рекомендації Кабінету Міністрів України	77
Інші питання, які мають бути повідомлені	78
Додатки	79

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Скорочення	Повна назва
ГУП	група управління проектом “Модернізація системи соціальної підтримки населення України”, що забезпечує керування і його поточну реалізацію (включає персонал Мінсоцполітики та консультантів – фізичних осіб – підприємців, за винятком обов’язків, що їх виконуватиме Український фонд соціальних інвестицій)
ДКТ	документація з конкурсних торгів
E-SOCIAL	Єдина інформаційно-аналітична система управління соціальною підтримкою населення України
Закон № 294	Закон України від 14.11.2019 № 294 “Про Державний бюджет України на 2020 рік”
Закон № 996	Закон України від 16.07.99 № 996 “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”
звітність до МБРР	фінансова звітність спеціального призначення, що подається МБРР
Інструкція № 333	Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затверджена наказом Мінфіну від 12.03.2012 № 333, зареєстрованим в Мін’юсті 27.03.2012 за № 456/20769
ІПВ	індикатори, пов’язані з виплатами за частиною 1 проекту “Модернізація системи соціальної підтримки населення України” (за результатами їх виконання кошти позики спрямовуються до загального фонду державного бюджету)
Казначейство, ДКСУ	Державна казначейська служба України
Керівництво МБРР із закупівлі товарів	Керівництво із закупівлі товарів, робіт і неконсультаційних послуг позичальниками Світового банку за позиками МБРР, кредитами та грантами МАР, затверджене у січні 2011 року (перегляньте у липні 2014 року)
Керівництво МБРР із закупівлі послуг	Керівництво з відбору та залучення консультантів позичальниками Світового банку за позиками МБРР, кредитами та грантами МАР, затверджене в січні 2011 року (перегляньте у липні 2014 року)

Скорочення	Повна назва
ККТ	комітет з конкурсних торгів
КПКВК 2501630	бюджетна програма за КПКВК 2501630 “Модернізація системи соціальної підтримки населення України”
Лист МБРР	лист МБРР “Додаткові інструкції: вибірка коштів” від 09.07.2014 (зі змінами від 14.03.2018)
Мінсоцполітики	Міністерство соціальної політики України
Методичні рекомендації № 11	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11 (зі змінами)
МБРР, Світовий банк	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Наказ № 41	наказ Мінфіну від 30.01.2018 № 41 “Про організацію роботи зі складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя”
Наказ № 755	наказ Мінфіну від 08.09.2017 № 755 “Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання”, зареєстрований в Мін'юсті 20.11.2017 за № 1416/31284
об'єкти Проєкту	управління праці та соціального захисту населення облдержадміністрацій, об'єднані територіальні громади, Пенсійний фонд України, які отримують матеріальні цінності за проєктом “Модернізація системи соціальної підтримки населення України”
Положення про облікову політику	Положення про облікову політику апарату Міністерства соціальної політики України, затверджене наказом Мінсоцполітики від 06.03.2017 № 346
Положення про організацію бухобліку	Положення про організацію бухгалтерського обліку та звітності в апараті Міністерства соціальної політики України, затверджене наказом Мінсоцполітики від 06.03.2017 № 347

Скорочення	Повна назва
Положення № 88	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.1995 № 88, зареєстрованим у Мін'юсті 05.06.1995 за № 168/704
Положення № 879	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879, зареєстрованим в Мін'юсті 30.10.2014 за № 1365/26142
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Мінфіну від 24.01.2012 № 44, зареєстрованим у Мін'юсті 09.02.2012 за № 196/20509
Порядок № 70	Порядок підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 № 70
Порядок № 228	Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228
Порядок № 309	Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затверджений наказом Мінфіну від 02.03.2012 № 309, зареєстрованим у Мін'юсті 20.03.2012 за № 419/2073
Порядок № 818	Наказ Мінфіну від 13.09.2016 № 818 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектора та порядку їх складання» зареєстрований у Мін'юсті 07.10.2016 за № 1336/29466
Порядок № 1090	Порядок 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,

Скорочення	Повна назва
Порядок № 1314	затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05.09.2007 № 1090 Порядок списання об'єктів державної власності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 № 1314
Порядок № 1407	Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом Мінфіну від 24.12.2012 № 1407, зареєстрованим у Мін'юсті 17.01.2013 за № 130/22662
Посібник	Операційний посібник проекту “Модернізація системи соціальної підтримки населення України”, затверджений наказом Мінсоцполітики від 08.09.2014 № 631 (зі змінами)
Правила закупівель	Правила закупівель для позичальників у рамках фінансування інвестиційних проєктів МБРР від липня 2016 року зі змінами від листопада 2017 року та серпня 2018 року
програмне забезпечення «ІС-ПРО»	система автоматизації обліку та управління підприємств та бюджетних організацій «ІС-ПРО»
Проєкт	проєкт “Модернізація системи соціальної підтримки населення України”
рахунок відкритих асигнувань	рахунок відкритих асигнувань Мінсоцполітики за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету, відкритий в Казначействі
рахунок відкритих асигнувань № 9076	рахунок відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету Мінсоцполітики, відкритий в Казначействі
Спецрахунок	спеціальний рахунок проєкту “Модернізація системи соціальної підтримки населення України”, відкритий на ім'я Казначейства в ПАТ “Укрексімбанк”
Стандарт 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Мін'юсті 01.11.2010 за № 1017/18312
Стандарт 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим у Мін'юсті 01.11.2010 за № 1019/18314

Скорочення	Повна назва
Стандарт 130	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Мінфіну від 11.08.2011 № 1022, зареєстрованим у Мін'юсті 02.09.2011 за № 1040/19778
Угода про позику № 8404, позика № 8404	Угода про позику від 09.07.2014 № 8404-UA. Проєкт “Модернізація системи соціальної підтримки населення України” між Україною та МБРР
Угода про позику № 9107, позика № 9107	Угода про позику від 05.05.2020 № 9107-UA. Додаткове фінансування для Проєкту “Модернізація системи соціальної підтримки населення України”
Угода про позику № 9196, позика № 9196	Угода про позику від 14.12.2020 № 9196-UA. Друге додаткове фінансування, спрямоване на подолання наслідків пандемії COVID-19, для Проєкту “Модернізація системи соціальної підтримки населення України”
УФСІ	Український фонд соціальних інвестицій
типова кореспонденція субрахунків	Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну від 29.12.2015 № 1219, зареєстрованим у Мін'юсті 16.01.2016 за № 86/28216



I. Думка щодо фінансової звітності спеціального призначення, що подається МБРР, за 2019, 2020 роки

Відповідно до Закону України “Про Рахункову палату”, Плану роботи Рахункової палати на 2021 рік, на виконання доручення члена Рахункової палати Невідомого В. І. від 08.07.2021 № 05-303, 20.08.2021 № 05-399, 07.10.2021 № 05-521, а також згідно з **Технічним завданням на фінансовий аудит** проєкту “Модернізація системи соціальної підтримки населення України” за період з **01.01.2019 по 31.12.2020**, погодженим МБРР, проведено аудит звітності до МБРР за 2019, 2020 роки (відповідальний виконавець – Мінсоцполітики), що складається зі звітів “Джерела коштів та їх використання”, “Використання коштів за статтями”, видаткових відомостей та акта звіряння Спецрахунку.

Фінансова звітність спеціального призначення, що подається МБРР, за 2019, 2020 роки, сформована у валюті позики за касовим методом на підставі даних бухгалтерського обліку **відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в межах звітування з дотриманням вимог, встановлених Угодами про позику № 8404, 9107, 9196, Посібником, Листом МБРР, і забезпечує достовірність даних в усіх суттєвих аспектах** щодо надходжень коштів позики і проведених за рахунок неї видатків, а також фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проєкту.

Аудит засвідчив: кошти позики визначалися джерелом фінансування Проєкту в день їх списання з рахунку позики. Усі операції з використання коштів позики в межах Проєкту проведено на дату здійснення платежів. Наявна вся документація, що підтверджує надіслані МБРР заявки на поповнення Спецрахунку, у т. ч. на відшкодування витрат, що дійсно мали місце, а зазначені в заявках витрати відповідали напрямкам використання коштів та категоріям за Проєктом. Між даними бухгалтерського обліку та звітами, які щокварталу надавалися МБРР протягом 2019, 2020 років, розбіжностей не встановлено.

Використання коштів Проєкту у 2019, 2020 роках здійснювалося Мінсоцполітики та УФСІ. Кошти позики використано за цільовим призначенням.

Водночас недостатній рівень внутрішнього контролю спричинив випадки недотримання термінів проходження заявок на поповнення Спецрахунку, завчасного та необґрунтованого замовлення коштів на поповнення Спецрахунку, що призводило до їх накопичення та використання на мету, відмінну від заявленої.

II. Думка щодо бюджетної звітності Проєкту за 2019, 2020 роки

Відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на 2021 рік і на виконання доручення члена Рахункової палати Невідомого В. І. від 08.07.2021 № 05-303, 20.08.2021 № 05-399, 07.10.2021 № 05-521 проведено аудит бюджетної звітності Мінсоцполітики за КПКВК 2501630 за 2019, 2020 роки, що складається зі Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. 4-3д), Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій (ф. 4-3 д. 1), Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (ф. 7д), облікової політики та пояснювальної записки.

Бюджетна звітність Мінсоцполітики за КПКВК 2501630 за 2019, 2020 роки складена на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до Бюджетного кодексу України з дотриманням вимог Порядку № 44 і **забезпечує достовірність даних в усіх суттєвих аспектах** щодо надходжень і видатків бюджетних коштів, а також фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проєкту.

Кошти за КПКВК 2501630 використано за цільовим призначенням.

Водночас аудитом встановлено **неоднозначні підходи до відображення сум позик**, що залучаються в межах Проєкту.

Так, за однакових умов надання та використання за Проєктом двох позик № 9107



і 9196, які не потребували ратифікації, позику № 9196 на суму 300 млн дол. США у Державному бюджеті України на 2020 рік **не виокремлено та віднесено до загальної суми зовнішніх запозичень**. Такий стан не дає об'єктивного уявлення користувачам звітності про обсяги залучених за Проектом позик (750 млн дол. США проти відображених 450 млн дол. США) і є випадком, що підлягає повідомленню як суспільний інтерес.

III. Думка із застереженнями щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат за 2019, 2020 роки

На думку Рахункової палати, за винятком впливу питань, висвітлених у розділі “Підстава для надання думки із застереженнями щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат”:

- кошти державного бюджету за КПКВК 2501630 використано Мінсоцполітики в усіх суттєвих аспектах на цілі, визначені Угодою про позику, законами України “Про Державний бюджет України на 2019 рік” і “Про Державний бюджет України на 2020 рік”, Посібником, а також з урахуванням керівних положень МБРР із закупівель та використання коштів;
- фінансово-господарські операції проведено відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють використання бюджетних коштів, і керівних положень МБРР.

Підстава для думки із застереженнями щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

Аудит засвідчив, що неналежне виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту призвело до недотримання вимог Бюджетного кодексу України, Закону № 996, Порядку № 228, Інструкції № 333, Посібника, керівних положень МБРР із закупівель та неврахування вимог Методичних рекомендацій № 11.

Через неналежне реагування на рекомендації Рахункової палати і надалі не дотримуються вимоги Інструкції № 333 щодо застосування бюджетної класифікації як на етапі планування, так і використання коштів спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2501630, що згідно з пунктом 31 статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.

Так, у розрахунках до проекту кошторису Мінсоцполітики за КПКВК 2501630 на 2019 рік поточні видатки на оплату консультаційних послуг за 10 договорами у сумі 31437,7 тис. грн і на 2020 рік – за 9 договорами у сумі 50925,2 тис. грн некоректно віднесено на капітальні (КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування») замість КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».

Це спричинено, зокрема, відсутністю достатньо деталізованих та обґрунтованих розрахунків до показників кошторису на 2019 (559 984 тис. грн) і 2020 (1150000 тис. грн) роки, чим не дотримано пункти 29, 37 Порядку № 228.

У 2019 році видатки з поліпшення (реконструкції) адміністративної будівлі Мінсоцполітики в сумі 133,9 тис. грн віднесено на поточні видатки (КЕКВ 2240) замість капітальних (КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів»), що призвело до викривлення бюджетної звітності за КПКВК 2501630 (ф. 4-3 д) за 2019 рік у розрізі КЕКВ та показників фінансової звітності центрального апарату Мінсоцполітики.

Недоліки облікової політики Мінсоцполітики, складання первинних документів з порушенням Положень № 88, 879, Порядків № 818, 1314 внаслідок нездійснення керівництвом повноцінного внутрішнього контролю негативно вплинули на прозорість обліку за операціями Проекту та призвели до застосування нетипової кореспонденції субрахунків, некоректного проведення операцій за окремими сферами обліку доходів і видатків, окремі з яких,



зокрема, потребуватимуть коригування у наступному звітному періоді.

Порушення вимог Посібника у частині закупівель (зокрема, непогодження з МБРР окремих етапів закупівель, недотримання орієнтовних термінів їх проведення) встановлено майже за кожною закупівлею, що проводилася у 2019, 2020 роках.

У всіх охоплених аудитом об'єктах Проєкту комп'ютерне обладнання та меблі, отримані в межах Проєкту, в обліку відображалися несвоєчасно або взагалі не відображалися, що є порушенням низки нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку, зокрема Закону № 996, Положення № 88 тощо, і призвело до неналежного використання цих матеріальних цінностей.

Зазначене вище дає підстави для надання думки із застереженнями щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат Проєкту за 2019, 2020 роки.

Підстава для аудиту

Рахункова палата провела фінансовий аудит Проєкту за 2019, 2020 роки відповідно до Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затвердженого рішенням Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-9, що ґрунтується на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту ISSAI та інших стандартах фінансового аудиту, у частині, що не суперечить Конституції України та законодавству України. Про відповідальність Рахункової палати згідно з ISSAI йдеться в розділі “Відповідальність Рахункової палати за аудит бюджетної звітності та фінансової звітності спеціального призначення, що подається до МБРР”.

Відповідальність керівництва Мінсоцполітики як відповідального виконавця Проєкту за бюджетну звітність та фінансову звітність спеціального призначення, що подається МБРР

Міністр соціальної політики України і начальник управління бухгалтерського забезпечення – головний бухгалтер відповідно до Бюджетного кодексу України, Закону № 996 є відповідальними за організацію

бухгалтерського обліку та звітності, а також за цільове використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами та внутрішній контроль, здійснення якого вважає необхідним для забезпечення складання фінансової та бюджетної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилок.

Відповідальність Рахункової палати за аудит бюджетної звітності та фінансової звітності спеціального призначення, що подається до МБРР

Відповідальність Рахункової палати при наданні висновку щодо фінансової звітності спеціального призначення та бюджетної звітності визначена Законом України “Про Рахункову палату”. Згідно із Законом України “Про Рахункову палату” член Рахункової палати забезпечує здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) відповідно до рішення Рахункової палати і несе персональну відповідальність за результати своєї роботи. Планом роботи Рахункової палати на 2021 рік відповідальним за фінансовий аудит Проєкту визначено члена Рахункової палати Невідомого В. І.

Під час проведення аудиту отримано прийнятні докази щодо сум та інформації, відображених у бюджетній звітності та фінансовій звітності спеціального призначення, в обсязі, достатньому для отримання обґрунтованої впевненості, що вони не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит завжди дає змогу виявити суттєві викривлення, якщо такі існують. Викривлення, спричинені шахрайством або помилками, можуть вважатися суттєвими, якщо, взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть достатньо впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової та бюджетної звітності.

Рахункова палата згідно з міжнародними стандартами вищих органів фінансового контролю (ISSAI) під час проведення аудиту застосовує професійні судження та



дотримується принципів сумніву і професійного скептицизму, а також:

- ідентифікує та оцінює ризики суттєвих викривлень фінансової звітності спеціального призначення та бюджетної звітності внаслідок шахрайства чи помилок, розробляє та виконує аудиторські процедури як відповідь на ці ризики; отримує аудиторські докази, достатні та прийнятні для використання їх як підстави для надання висновку. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлень внаслідок помилок, оскільки шахрайство може містити змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування засобами внутрішнього контролю;
- отримує розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розроблення відповідних аудиторських процедур, а не для надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінює прийнятність застосованої облікової політики;
- оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності спеціального призначення та бюджетної звітності, у т. ч. розкриття інформації, та чи відображено операції і події, на підставі яких складено звітність, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Рахункова палата повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні аудиторські знахідки, виявлені під час аудиту, зокрема будь-які виявлені значні недоліки системи внутрішнього контролю.

Рахункова палата також повинна отримати належні докази для обґрунтованої впевненості, що надходження і витрати, відображені у фінансовій та бюджетній звітності, відповідають цілям, визначеним Угодами про позику № 8404, 9106, 9197, законами України “Про Державний бюджет України на 2019 рік”,

“Про Державний бюджет України на 2020 рік”, Посібником і керівним положенням МБРР, а фінансово-господарські операції проведено згідно з вимогами нормативно-правових актів і керівних положень МБРР.

Вступна частина

Вступ

Цей Звіт підсумовує основні питання аудиту фінансової звітності спеціального призначення за Проектом (Угодами про позику № 8404, 9107, 9196) та бюджетної звітності за КПКВК 2501630 “Модернізація системи соціальної підтримки населення України” за 2019, 2020 роки. Питання, висвітлені у Звіті, детально обговорені з керівництвом Мінсоцполітики та консультантами Проекту.

Рахункова палата дякує керівництву Мінсоцполітики, консультантам Проекту та представникам МБРР за співпрацю під час проведення аудиту.

Що зроблено

Аудит проведено відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2021 рік, Технічного завдання на фінансовий аудит Проекту за період з 01.01.2019 по 31.12.2020, погодженого МБРР, підходу, відображеного у Звіті про планування аудиту, наданому Мінсоцполітики 28.08.2021, Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затвердженого рішенням Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-9, що ґрунтується на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту та інших стандартах фінансового аудиту, зокрема ISSAI 2240 / MCA 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”, ISSAI 2250 / MCA 250 “Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності”, ISSAI 2260 / MCA 260 “Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями”, ISSAI 2700 / MCA 700 “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності” тощо. Крім того, Звіт підготовлено з урахуванням вимог стандарту ISSAI 2800 / MCA 800 “Особливі положення – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення”.

Яким є стан виконання аудиту

Аудит завершено у строки, визначені у програмі фінансового аудиту Проекту.

Вступна частина

Мета аудиту	Перевірка, аналіз та оцінка правильності ведення повноти обліку і достовірності звітності за Проектом, що підтримується позицією МБРР, за 2019, 2020 роки щодо надходжень і витрат коштів Проекту, встановлення фактичного стану справ щодо їх цільового використання, дотримання Мінсоцполітики як відповідальним виконавцем законодавства при здійсненні операцій з коштами Проекту.
Предмет аудиту	Звітність за Проектом за 2019, 2020 роки у складі звітності до МБРР: підсумок коштів Проекту, отриманих від МБРР (Джерела коштів та їх використання); підсумок витрат за основними заходами Проекту та за категоріями витрат за 2019, 2020 роки і наростаючим підсумком (Використання коштів за статтями); підсумок витратних відомостей, використаних як підстава для надання заявок на зняття коштів (Видаткова відомість); відомість ведення Спецрахунку; бюджетна звітність за КПКВК 2501630 (Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. 4-3д); Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (ф. 4-3д.1); Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (ф. 7д), пояснювальна записка; документи за операціями з рахунку позик; облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку; накази та інші розпорядчі документи; планові документи; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку – книги і картки; книга “Журнал-головна”; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання коштів Проекту; система внутрішнього контролю; внутрішнє середовище Проекту, тобто наявні процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, які спрямовані на впровадження Проекту; плани закупівель за Проектом та зміни до них; пакети документів щодо закупівель; рішення ККТ; договори; рахунки; акти здачі-приймання та інші документи з питань аудиту.
Початкові обмеження аудиту	часові – з 01.01.2019 по 31.12.2019 та з 01.01.2020 по 31.12.2020, з окремих питань – 2021 рік, територіальні – міста Київ, Тернопіль, Житомир, Нова Каховка, Балта, селище міського типу Ширяєве.
Кошти, охоплені аудитом	Касові видатки , проведені Мінсоцполітики для реалізації частин 2 і 3 Проекту за рахунок спеціального фонду державного бюджету, у 2019 році становили 7592,5 тис. дол. США за позицією № 8404 (196 466,7 тис. грн) у 2020 році – 4386,6 тис. дол. США за позиками № 8404, 9107, 9196 (усього 120 902,7 тис. грн) і включені до показників звітності до МБРР та бюджетної звітності за КПКВК 2501630 . У межах частини 1 Проекту згідно з Угодою про позику № 8404 у 2019, 2020 роках до загального фонду державного бюджету після досягнення конкретних результатів у сфері надання соціальної підтримки населенню перераховано 20000 і 100000 тис. дол. США відповідно, у 2020 році згідно з Угодами про позику № 9107 – 80000 тис. дол. США , № 9196 – 169250 тис. дол. США . Ці кошти включено до звітності до МБРР, але вони не мають цільового призначення і відображаються в розділі IV «Фінансування» Звіту про виконання Державного бюджету України (підрозділи IV.1 та IV.2) за формами, визначеними наказом Мінфіну № 41, що унеможливило підтвердження в межах аудиту здійснених за рахунок таких коштів видатків, але під час аудиту досліджено обґрунтованість підстав для спрямування таких коштів до загального фонду державного бюджету.

Вступна частина: загальна характеристика Проєкту

Період реалізації Проєкту	02.10.2014–31.08.2024
Мета Проєкту	Підвищення ефективності соціальної допомоги та системи соціальних послуг в Україні для малозабезпечених сімей, підтримка поступової деінституалізації послуг для догляду за дітьми та зміцнення адміністрування надання соціальної допомоги та соціальних послуг.
Правова підстава	Угоди про позику № 8404 і 9107 зі змінами, № 9196, які не підлягали ратифікації; Договір про безповоротну передачу коштів між Мінфіном, Мінсоцполітики та УФСІ від 06.10.2014 № 13010-05/82, Порядки № 70, 1090, Посібник, керівні положення МБРР із закупівель та використання коштів на фінансування проєктів, а також законодавство України у частині, що не суперечить вимогам МБРР.
Позичальник	В особі Мінфіну, який згідно з Угодою про позику № 8404 (додаткова стаття 2) відповідає, зокрема, за загальне впровадження Проєкту через Мінсоцполітики і забезпечує його виконання відповідно до процедур, визначених у Посібнику, і дотримання Посібника без змін, призупинень, відхилень і скасувань таким чином, щоб жодне положення Посібника не залишилося невиконаним без попередньої згоди МБРР.
Відповідальний виконавець Проєкту	Мінсоцполітики (головний розпорядник бюджетних коштів за КПКВК 2501630) згідно з Положенням про Міністерство соціальної політики України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 17.06.2015 № 423 зі змінами, є центральним органом виконавчої влади, який забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері соціальної політики.
Бенефіціари / співвиконавці	Мінсоцполітики (виконання частин 1, 2 і 3 Проєкту), до 25.02.2020 УФСІ (частина 3 Проєкту)
Позика № 8404, умови її залучення	Сума – 300 000 тис. дол. США, у т. ч. за частиною 1 Проєкту – 200 000 тис. дол. США (66,67 відс.), за частинами 2, 3 – 99 250 тис. дол. США (33,08 відс.), одноразова комісія – 750 тис. дол. США (0,25 відсотка). Умови залучення: період – 18 років, пільговий період – 5 років. Порядок погашення позики: з 15.12.2019 по 15.12.2031 – щороку 15 червня та 15 грудня сплачується по 3,85 відс. основної суми, з 15.06.2032 – по 3,75 відсотка. Дата закриття позики – 31.08.2024.

Вступна частина: загальна характеристика Проєкту

Позики № 9107, 9196, умови їх залучення	Сума – 150 000 і 300 000 тис. дол. США відповідно за частиною 1 Проєкту, з них 375 і 750 тис. дол. США – одноразова комісія (0,25 відсотка). Умови залучення: період – 18 і 13 років відповідно, пільговий період – 5 і 4 років, сплата комісії за резервування, що сплачується позичальником у розмірі 0,25 відс. річних на суму незнятого залишку позики. Порядок погашення щороку 15 лютого та 15 серпня: для позики № 9107: з 15.08.2025 по 15.08.2037 сплачується по 3,85 відс. основної суми, а 15.02.2038 – 3,75 відс., для позики № 9196 з 15.02.2024 по 15.08.2033 – 5 відсотків. Дата закриття – 31.08.2024.
Стан залучення коштів за позиками	№ 8404: станом на 01.01.2019 залучено 132516,5 із 300000 тис. дол. США, з них 16766,5 тис. дол. США за частинами 2, 3 Проєкту, на 01.01.2020 – 160 927,5 тис. дол. США, з них 25177,5 тис. дол. США, на 01.01.2021 – 175 104,5 тис. дол. США, з них 29 354,5 тис. дол. США відповідно; № 9107: на 01.01.2021 – 80375 тис. дол. США, з них за частиною 1 80000 із 150000 тис. дол. США, решта одноразова комісія; № 9196: на 01.01.2021 – 170 000 із 300 000 тис. дол. США, з них за частиною 1 169250 дол. США, решта одноразова комісія.
Залишок коштів на рахунку позик станом на 01.01.2021	№ 8404 – 124 895,5 тис. дол. США (41,6 відс. загального обсягу коштів позики), у т. ч. за частиною 1 Проєкту – 55000 тис. дол. США (27,5 відс. сум, передбачених на її реалізацію), за частиною 2 і 3 – 69 895,5 тис. дол. США (70,4 відс.); № 9107 – 69625 тис. дол. США (46,4 відс.); № 9196 – 130 000 тис. дол. США (43,3 відсотка).
Залишок залучених, але невикористаних коштів позики	Станом на 01.01.2021 загальний залишок коштів за позикою № 8404 становив 1945,1 тис. дол. США.

Вступна частина

Суттєвість

Концепція суттєвості передбачає, що фінансова та бюджетна звітність рідко є абсолютно правильною і аудит планується таким чином, щоб одержати достатню, але неабсолютну впевненість у тому, що ця звітність не містить суттєвих викривлень, помилок і випадків недотримання вимог чинного законодавства. З цією метою враховувалося, можуть чи ні сума помилок, характер (сутність) і причини виникнення викривлень і помилок вплинути на рішення користувачів фінансової та бюджетної звітності.

Суттєвість визначено окремо за 2019, 2020 роки відповідно:

- ✓ для фінансової звітності спеціального призначення – на рівні **1 відс. надходжень** (сума залученої позики № 8404), що становить **284,1 і 141,8 тис. дол. США; 1 відс. витрат** за категоріями частин 2, 3 Проекту – **199,4 і 95,8 тис. дол. США; 1 відс. залишків** на рахунках Проекту – **10,3 і 19,5 тис. дол. США;**
- ✓ для бюджетної звітності – на рівні **1 відс. касових видатків** за КПКВК 2501630 за рахунок спеціального фонду державного бюджету – **1964,7 і 1209,0 тис. грн; 1 відс. дебіторської заборгованості** на 01.01.2021–**51,0 тис. грн; 1 відс. кредиторської заборгованості** – **168,9 і 556,7 тис. гривень.**

При цьому будь-які суми порушень, пов'язані з операціями, проведеними з недотриманням вимог Бюджетного кодексу України і правил МБРР, а також пов'язані з підтвердженням наданих індивідуальними консультантами послуг, придбанням обладнання, предметів довгострокового користування, нематеріальних активів та їх переданням на об'єкти Проекту, вважатимуться суттєвими за характером (сутністю), оскільки є особливо важливими для користувачів звітності.

У цьому Звіті відображено всі виявлені аудиторські знахідки щодо ідентифікованих значних ризиків суттєвих викривлень звітності до МБРР та бюджетної звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства та керівних положень МБРР (ідентифіковані значні ризики відображено у Звіті про планування аудиту Мінсоцполітики). Згідно з пунктом 4(е) МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» **значні ризики – це ідентифіковані та визначені ризики суттєвих викривлень, що, на думку аудиторів, потребують спеціального розгляду під час аудиту.**

При цьому **внаслідок невиконання або несвочасного виконання рекомендацій**, наданих Рахунковою палатою за результатами попереднього аудиту (звіт про результати фінансового аудиту Проекту за 2017, 2018 роки, затверджений рішенням Рахункової палати від 03.12.2019 № 36-2), **всі значні ризики суттєвих викривлень звітності до МБРР та бюджетної звітності, ідентифіковані під час попереднього аудиту, залишилися актуальними, що підтверджено під час проведення цього аудиту (стор. 17 – 23).**

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (всеохоплюючі ризики)

Система внутрішнього контролю недосконала, засоби внутрішнього контролю функціонують неефективно

Недосконале програмне забезпечення (застосування одночасно двох програм, не інтегрованих між собою (однієї для обліку і бюджетної звітності та іншої для звітності до МБРР), перенесення даних здійснюється в ручному режимі)

Процедури закупівлі товарів і послуг за Проектом є складними для сприйняття і специфічними (зміна підходів до здійснення процедур закупівель товарів та послуг у середині реалізації Проекту, часткове узгодження чинних документів між собою створює умови для порушення встановлених вимог і можливого шахрайства)

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (специфічні ризики)

Зміни ключового персоналу Проекту без документального оформлення передавання справ у разі звільнення такого персоналу

Наявність діяльності, яка за своєю природою традиційно є чутливою до шахрайства або корупції (високовартісні договори, зокрема, на постачання комп'ютерного обладнання)

Значне збільшення на 01.01.2021 обсягів запасів (у 177 разів) та кредиторської заборгованості (у 3,3 раза) свідчить про необхідність посиленої уваги за адмініструванням договорів

Операції з передавання матеріальних цінностей на об'єкти Проекту (управління праці та соціального захисту населення ОДА, об'єднані територіальні громади) належним чином не відображені в обліку, проведені несвоєчасно і з порушенням законодавства

Матеріальні цінності не встановлені на об'єктах Проекту, зберігаються неналежним чином, або використовуються не за призначенням, що свідчить про ризики можливого шахрайства

Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
Усі сфери	<p>До Посібника внести зміни у зв'язку із скасуванням ведення в бухгалтерському обліку Мінсоцполітики операцій за Спецрахунком; передбачити кореспонденцію субрахунків за операціями з передання матеріальних цінностей на баланс об'єктів Проекту і методичні рекомендації щодо їх обліку об'єктами Проекту</p>	<p>Частина третя «Фінансові процедури» Посібника затверджена в новій редакції наказами Мінсоцполітики від 03.12.2020 № 791 і 14.12.2020 № 806, зокрема включено кореспонденцію субрахунків за операціями з передання матеріальних цінностей на баланс об'єктів Проекту та методичні рекомендації щодо їх обліку об'єктами Проекту, врегульовано порядок обліку коштів, що надходять на Спецрахунок з рахунку позики.</p> <p>Разом з тим оновлені положення частини третьої Посібника лише унормували у кінці року некоректні субрахунки другого рівня, які застосовувалися для відображення операцій за окремими сферами обліку доходів і видатків Проекту та не були узгоджені з Положенням про облікову політику Мінсоцполітики у частині Робочого плану субрахунків, що призвело до невірної відображення подвійних записів на взаємопов'язаних рахунках.</p>	Виконано частково
Усі сфери	<p>Забезпечити ведення бухгалтерського обліку за всіма сферами у двох валютах у єдиному програмному забезпеченні; дотримання при веденні обліку та формуванні звітності вимог Закону № 996, Методичних рекомендацій № 11, Посібника та інших нормативних актів з питань обліку; належну підтримку та своєчасну актуалізацію програмного забезпечення</p>	<p>Ведення бухгалтерського обліку за Проектом у 2019–2020 роках здійснювалося у програмному забезпеченні «ІС-ПРО» у двох валютах (валюті позики і національній валюті), але лише за операціями на рахунку МБРР та валютних рахунках. Звітність до ДКСУ формувалася за допомогою програми «Є-звітність», а для її консолідації Мінсоцполітики застосовує програмне забезпечення «Звіт Корпорація».</p> <p>Разом з тим фінансова звітність для МБРР продовжує складатися за допомогою комп'ютерної системи фінансового управління Проекту, встановленої в Мінсоцполітики і розробленої на базі програмного забезпечення «ІС: Підприємство 8. Комплексний облік для бюджетних установ України», яка використовується автономно і не підтримується (за рішенням РНБО включена до санкційного списку). Консультації Мінсоцполітики з розробником програмного забезпечення «ІС-ПРО» з метою його доопрацювання для підготовки звітності до МБРР у валюті позики тривають.</p>	Виконано частково

Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
Закупівля товарів, послуг	Посилити внутрішній контроль за дотриманням положень Посібника, керівництв МБРР із закупівлі послуг, товарів, а також рекомендацій МБРР при проведенні закупівель за Проектом	Встановлені окремі випадки недотримання вимог Посібника та керівництва МБРР у частині порушення термінів проведення етапів закупівель у 2019 році. Із затвердженням наказом Мінсоцполітики від 15.05.2020 № 303 у новій редакції частини другої «Організація закупівель» Посібника згадані вимоги виключено, що сприяло уникненню порушень термінів, але зумовило затягування реалізації Проекту. Разом з тим включено положення, згідно з якими всі закупівлі за Проектом у період після підписання Угоди про позику № 9107 (05.05.2020) регулюються Правилами закупівель, норми якого містять спрощені вимоги до проведення окремих закупівель. Наприклад, для відбору індивідуальних консультантів замість «із не менше трьох прийнятних пропозицій» достатньо однієї, що послаблює конкуренцію. При цьому частину другу Посібника у новій редакції неповною мірою узгоджено з Правилами закупівель (стор. 29), що призвело до неоднозначного тлумачення вимог до проведення закупівель і сприяє ймовірному шахрайству.	Виконано частково
Товари	Посилити контроль за ефективністю використання товарів, придбаних у межах Проекту; не допускати випадків завчасного придбання комп'ютерної техніки та меблів до завершення реконструкції приміщень; вивчити питання перерозподілу придбаного обладнання між іншими об'єктами Проекту в разі тривалого його невикористання.	У зв'язку з підпорядкуванням Мінцифрі центрів соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» (постанова Кабінету Міністрів України від 18.09.2019 № 856) Мінсоцполітики призупинило виконання відповідного заходу. Виконання пропозиції щодо перерозподілу обладнання між зазначеними центрами, у яких не завершено реконструкцію приміщень, що має здійснюватися за кошти місцевих бюджетів (м. Харків, понад 4 роки), неможливе, оскільки зазначене обладнання відразу після доставки передано з державної до комунальної власності.	Виконано частково

Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
<p>Послуги консультантів, консалтингові послуги, товари</p>	<p>Посилити внутрішній контроль за дотриманням умов договорів, укладених для реалізації частин 2, 3 Проекту; забезпечити дотримання Порядку № 70 у частині передбачення в договорах з індивідуальними консультантами відповідальності за якість здійснених заходів; у договорах, укладених з консалтинговими компаніями, передбачити застосування санкцій за неякісне та несвоєчасне виконання завдань</p>	<p>У 2019 році мали місце непоодинокі випадки недотримання умов договорів, але в окремих випадках штрафні санкції не виставлялися. У 2020 році такі порушення були поодинокими.</p> <p>Ініціювання Мінсоцполітики внесення змін до договорів з індивідуальними консультантами про встановлення відповідальності за несвоєчасне і неякісне надання послуг, як це передбачено пунктом 41 Порядку № 70, не погоджено МБРР, хоча продовжуються випадки неякісного надання послуг.</p> <p>Зміни до договорів з надання консалтингових послуг не вносилися, натомість Мінсоцполітики повідомило консорціум ПП «АЙ ТІ ЛЕНД» про розірвання договору № QCBS-3.4 з 24.03.2020, консорціум «Euro-Link Consultants S.R.L. – № QCBS-3.3 з 09.04.2020, ТОВ «Консалт Про» – № QCBS-3.2 з 09.04.2020. При цьому, незважаючи на витребування Міністерством та встановлення термінів подання, будь-які документи (акти прийому-передачі, договори про передачу майна та акти звірки розрахунків тощо) за вказаними трьома договорами не склалися.</p>	<p>Виконано частково</p>

Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
Усі сфери	Посилити внутрішній контроль за відображенням операцій за Проектом з дотриманням робочого плану субрахунків Мінсоцполітики за всіма сферами обліку, а також за використанням комп'ютерної техніки, придбаной за Проектом. Забезпечити неупередженість при прийнятті рішень на всіх етапах реалізації Проекта	Для забезпечення контролю за використанням комп'ютерної техніки, придбаной за Проектом, розробником програмного забезпечення «ІС-ПРО» відповідно до договорів від 23.12.2019 № 0391/145, 0391/146 розширено електронну систему обліку обладнання для двох працівників ІТ підрозділу та налаштовано конфігурації обладнання в електронній системі обліку. Разом з тим залишаються слабкі місця у системі внутрішнього контролю за відображенням операцій за Проектом, зокрема обліком основних засобів (див. стор. 59).	Виконано частково
Послуги консультантів	Передбачити у договорах з індивідуальними консультантами умови щодо документального оформлення передання справ у разі закінчення строку договору або його розірвання	У січні 2020 року внесено зміни до ТЗ індивідуальних консультантів Проекту у частині встановлення зобов'язання здійснити передавання (оформити акт приймання-передачі справ) будь-яких досліджень, звітів та інших матеріалів, підготовлених протягом усього періоду надання послуг за договором, перед припиненням їх надання. Проте до аудиту надано лише 4 із 12 актів, оформлених індивідуальними консультантами, договори на надання послуг яких припинено з 07.02.2020 по 10.09.2020.	Виконано частково
Усі сфери	Не допускати порушення вимог щодо застосування бюджетної класифікації, а також прийняття у кошторисі сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями	Через неналежне реагування на рекомендації Рахункової палати і надалі мають місце випадки недотримання вимог Інструкції № 333 як на етапі планування, так і використання коштів спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2501630, що згідно з пунктом 31 статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства .	Не виконано

Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
Усі сфери	Не допускати порушення вимог щодо застосування бюджетної класифікації, а також прийняття кошторисі сум, не підтверджених розрахунками економічними обґрунтуваннями	<p>Так, у розрахунках до проєкту кошторису Мінсоцполітики за КПКВК 2501630 на 2019 рік поточні видатки на оплату консультаційних послуг за 10 договорами в сумі 31437725 грн та на 2020 рік – за 9 договорами у сумі 50925206 грн віднесено на капітальні видатки за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» замість КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».</p> <p>У 2019 році видатки в сумі 133860 грн на виконання будівельних робіт з виготовлення та встановлення внутрішніх скляних перегородок в адміністративній будівлі Міністерства віднесено на поточні видатки за КЕКВ 2240 замість КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів», оскільки ці видатки за характером і суттю є капітальними видатками з поліпшення (реконструкції) будівлі, що підтверджено відповідними первинними документами (акт приймання-виконання будівельних робіт № КБ-2в, довідка про вартість виконання будівельних робіт та витрат № КБ-3 тощо). Це призвело до викривлення бюджетної звітності за КПКВК 2501630 (ф.4-3д) за 2019 рік у розрізі КЕКВ, а також показників фінансової звітності центрального апарату Мінсоцполітики. Надано рекомендацію № 4 (стор. 74).</p>	Не виконано
Усі сфери	Забезпечити удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку Проєкту, зокрема, запровадження графіка документообігу за всіма сферами обліку, затвердження порядку відображення нетипових операцій	У Посібнику (в ред. від 03.12.2020) врегульовано порядок відображення нетипових операцій. Упродовж 2019, 2020 років зміни до Положення про облікову політику Мінсоцполітики не вносилися. Наказом Мінсоцполітики від 30.03.2021 № 155 «Про облікову політику Міністерства соціальної політики України» затверджено її у новій редакції, норми якої не поширюються на операції за Проєктом і не містять посилання на частину 3 Посібника.	Виконано частково

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (всеохоплюючий ризик 1)

Система внутрішнього контролю неадекватна, засоби внутрішнього контролю функціонують неефективно

Опис ризику: всеохоплюючий 1

Згідно з ISSAI викривлення у фінансовій звітності можуть виникнути внаслідок шахрайства або помилки. При цьому допускається наявність значного ризику, пов'язаного з можливістю управлінського персоналу вчинити шахрайство шляхом маніпулювання прямо або опосередковано обліковими засобами, подавати неправдиву фінансову інформацію. Створена в межах Проекту система внутрішнього контролю не є ефективною.

Реагування

- Отримано розуміння стану функціонування системи внутрішнього контролю в межах Проекту. Збільшено кількість вибірки.

Аудиторські знахідки

Створена в межах Проекту система внутрішнього контролю є достатньою, але засоби контролю працюють неефективно, що негативно впливає на управління Проектом (ведення обліку, прийняття рішень тощо), зокрема:

- ✓ незважаючи на систематичні перевірки відповідальними особами Мінсоцполітики фінансових документів Проекту, мали місце непоодинокі випадки некоректного та невірної відображення операцій за окремими сферами обліку доходів і видатків Проекту. Це не вплинуло на показники звітності до МБРР і бюджетної звітності за КПКВК 2501630 на кінець періоду, але викривило деякі показники фінансової звітності центрального апарату Мінсоцполітики;
 - ✓ окремі господарські операції з обліку нефінансових активів (основних засобів, запасів і нематеріальних активів) оформлено за нетиповими формами документів та неналежно (відсутні обов'язкові реквізити). Це стосується оформлення результатів інвентаризації (Положення № 879) і інвентарних карток, типові форми яких затверджено Порядком № 818, списання основних засобів (Порядок № 1314);
 - ✓ на первинних документах за Проектом відсутні відмітки про обробку документа, передбачені у пунктах 2.17, 3.2 Положення № 88, зокрема не вказувалася кореспонденція субрахунків для відображення в обліку подвійних записів на взаємопов'язаних субрахунках, що призвело до недоліків відображення операцій в обліку;
 - ✓ оцінка та аналіз ризиків впровадження Проекту здійснюється фахівцями МБРР, але Мінсоцполітики не запроваджено;
 - ✓ підрозділ внутрішнього аудиту Мінсоцполітики до оцінки звітності до МБРР і бюджетної звітності за КПКВК 2501630 не долучався.
- Надана рекомендація № 10 щодо посилення внутрішнього контролю.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (всеохоплюючий ризик 2)

Недостатнє програмне забезпечення

Опис ризику:

всеохоплюючий 2

Перенесення даних для формування звітності здійснюється в ручному режимі, що збільшує вірогідність викривлення показників звітності (заниження / завищення).

Реагування

✓ перевірка курсу долара США за операціями з надходження та використання коштів позики;
✓ перевірка подвійних записів на взаємопов'язаних субрахунках бухгалтерського обліку за операціями Проекту (у т. ч. за нетиповими операціями), порядку систематизації даних первинних документів у регістрах синтетичного та аналітичного обліку, перенесення підсумків до книги "Журнал-головна" та звітності Проекту (за її видами).

Аудиторські знахідки

За результатами аудиту системних недоліків з формування показників звітності до МБРР та бюджетної звітності за 2019, 2020 роки не виявлено.

Водночас аудит засвідчив: відсутність у програмному забезпеченні з формування звітності блоку захисту інформації щодо внесення інформації за результатами закриття періоду; неможливість програмного забезпечення «ІС-ПРО» формувати окремі облікові регістри, зокрема, ведення книги аналітичного обліку касових видатків здійснюється в ручному режимі; некоректні алгоритми розрахунку амортизації основних засобів зумовили недотримання Стандарту 121 та викривлення показників фінансової звітності центрального апарату Мінсоцполітики за 2019, 2020 роки (ф.1-дс, ф.2-дс).

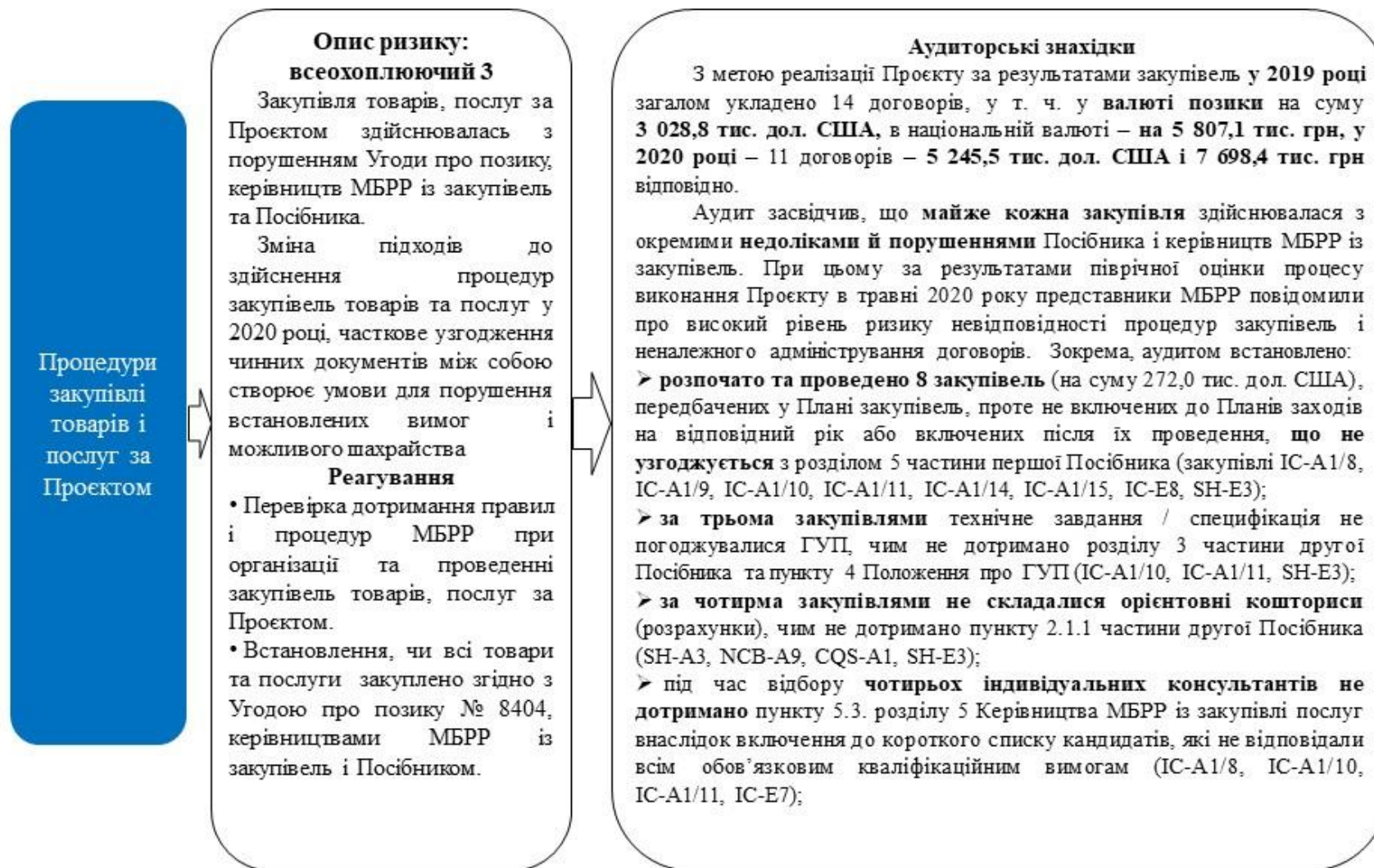
Так, розрахунок амортизації основних засобів за 2019 рік проведено без урахування ліквідаційної вартості, визначеної Положенням про облікову політику в розмірі 5 відс. (застосовується з 01.01.2019), а **коригування зайво нарахованої амортизації у сумі 31 749,64 грн частково** здійснено лише в січні талютному **2021 року** (зменшено на 4757,97 і 26991,67 грн відповідно).

При цьому ліквідаційна вартість 6 од. основних засобів в 2019, 2020 роках продовжувала визначатись неправильно (2,5 відс. замість 5 відс.), а ліквідаційна вартість ще 12 од. у 2020 році взагалі не розраховувалась. Сума зайво нарахованої в обліку амортизації за 2019 рік становила **294,06 грн**, за 2020 рік – **2199,96 гривень**. Виявлені недоліки усунені під час аудиту.

Присвоєння інвентарних номерів у програмному забезпеченні «ІС-ПРО» для 534 од. основних засобів, введених в експлуатацію в 2019, 2020 роках за КПКВК 2501630 балансовою вартістю на 01.01.2021 **13923,4 тис. грн**, здійснено некоректно – довідник «Класифікатор ОФ» програмного забезпечення «ІС-ПРО» не відповідав Методичним рекомендаціям № 11 з обліку основних засобів. Під час аудиту внесено зміни до довідника «Класифікатор ОФ» програмного забезпечення «ІС-ПРО», але інвентарні номери не змінено.

Надана рекомендація № 6 щодо забезпечення підтримки та своєчасної актуалізації програмного забезпечення.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (всеохоплюючий ризик 3)



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 3)

Процедури закупівлі товарів і послуг за Проектом

- за 14 закупівлями не дотримано строків проведення окремих етапів закупівель, визначених орієнтовним графіком проведення закупівель, встановленим у розділі 3 частини другої Посібника (в ред. до 15.05.2020), що гальмувало реалізацію Проекту. Зокрема, закупівля товарів та послуг для створення тестового середовища для системи E-Social (SH-A3) тривала понад 8,5 місяця, замість передбачених 2–2,5 місяця (наприклад, запрошення до подання цінових пропозицій опубліковано через 7 місяців після погодження ГУП технічних вимог, з яких погодження з МБРР тривало 4 місяці); при закупівлі послуг з розроблення та впровадження регіонального плану реформування інтернатних закладів у Тернопільській області (QCBS-3.8) підготовка короткого списку тривала майже 1,5 місяця замість передбачених 10 днів, оцінка технічних пропозицій та затвердження звіту тривала 4 місяці замість одного, договір з переможцем підписаний через два місяці після проведення переговорів; звіт з оцінки при проведенні закупівлі комп'ютерного обладнання для ОТГ за закупівлею ICB-A7 затверджений через 125 днів замість 50 днів, договір з переможцем торгів за цим пакетом закупівель укладено на 2,5 місяця пізніше передбаченого терміну через довготривале погодження проекту договору з Мінцифри (видатки за договором у 2020 році не здійснювалися);
- три закупівлі проведено з недотриманням окремих положень типової конкурсної документації. Так, за пакетом SH-E3, зокрема, оцінка цінових пропозицій проведена серед трьох учасників, дві з трьох пропозицій яких не відповідали заявленим технічним специфікаціям (запропоновано ноутбуки з об'ємом жорсткого диску вдвічі меншим ніж мінімальні вимоги (512 ГБ замість 1024 ГБ), але не були відхилені, що не узгоджується з пунктом 4.3.2.1 частини другої Посібника. Оцінка технічних пропозицій за закупівлею QCBS-3.8 проведена після закінчення граничного терміну її дії, чим не дотримано пункту 12.4 запиту на їх надання та пункту 2.11 Керівництва МБРР із закупівель послуг, аналогічна ситуація мала місце за закупівлею CQS-C6;
- копії 15 укладених договорів Мінсоцполітики не надіслано МБРР / не завантажено в електронній системі закупівель МБРР STEP, чим не дотримано підпунктів 4.5.3 частини другої Посібника (у ред. до 15.05.2020) та 3.5.3 частини другої Посібника (у ред. після 15.05.2020);

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 3)

Процедури закупівлі товарів і послуг за Проектом

- оголошення про результати 13 торгів не опубліковано, чим не дотримано розділу 3 частини другої Посібника та пункту 7 додатків № 1, 2 керівництв МБРР із закупівлі послуг і товарів відповідно;
- при закупівлі послуг індивідуального консультанта з питань спрямування діяльності Проекту та забезпечення контролю виконання договорів (IC-E8) ККТ застосовано Правила закупівлі, чинні згідно з частиною другою Посібника (у ред. з 15.05.2020) з дати підписання Угоди про позику № 9107 (05.05.2020), і відбір здійснено з одного кандидата, який відповідав всім кваліфікаційним вимогам. При цьому процедура закупівлі розпочата у квітні 2020 року (технічне завдання ГУП затверджено 27.04.2020 і у подальшому на її розгляд після внесення виправлень, запропонованих МБРР, не виносилося), а у всіх редакціях частини другої Посібника збережено вимогу щодо здійснення відбору не менш ніж з трьох кандидатів (пункти 4.3.7.1 / 3.3.5.1). Як наслідок, не дотримано пункту 5.3 розділу 5 Керівництва МБРР із закупівель послуг та частини другої Посібника (у ред. до 15.05.2020 і після).

Касові видатки за договорами, за якими при закупівлі послуг і товарів встановлено порушення, у 2019 році становили 1607,1 тис. дол. США (еквівалент 41840,4 тис. грн), у 2020 році – 1 823,5 тис. дол. США (50973,7 тис. гривень).

Надана рекомендація № 7 щодо вжиття дієвих заходів за дотриманням при проведенні закупівель за Проектом положень Посібника, керівних документів та рекомендацій МБРР.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (специфічний ризик 1)

Зміни ключового персоналу Проекту без документального оформлення передання справ у разі звільнення такого персоналу

Опис ризику: специфічний 1

- Зміни ключового персоналу Проекту негативно впливають на стан його реалізації.
- Система закупівель Проекту є специфічною, вразливою для помилок, а окремі її елементи нечітко врегульовано Посібником та керівництвами МБРР із закупівель (щодо процедур погодження МБРР етапів закупівель і термінів їх проведення).

Реагування

- Оцінка пакетів закупівель, закріплених за консультантами з питань закупівель, договори з якими розірвано.
- Запити до персоналу, перевірка документів.

Аудиторські знахідки

Аудит засвідчив:

- зміну координатора Проекту та структурні зміни в Мінсоцполітики у зв'язку зі зміною у 2019 – 2020 роках Уряду. Такі повноваження з 23.05.2017 по 06.09.2019 покладалися на заступника Міністра Шамбіра М. І., з 07.09.2019 по 04.03.2020 – на заступника Міністра Ковалю О. П., з 16.03.2020 по 31.12.2020 – заступника Міністра Музиченка В. В.;
- на дату аудиту **припинено надання послуг двох із трьох консультантів** із питань закупівель та з травня 2020 року змінено консультанта з питань впровадження Проекту та координації роботи консультантів з додаванням додаткових функцій. При цьому акти приймання–передачі документів з ними не склалися. Як результат, окремі документи з впровадження Проекту за 2019 – 2020 роки, зокрема з питань закупівель, не упорядковані, а план заходів Проекту на 2020 рік направлено Мінфіну лише у січні 2021 року;
- на виконання рекомендацій Рахункової палати щодо забезпечення неупередженості ГУП і ККТ до їх складу у 2019, 2020 роках радники не включалися.

Надана рекомендація № 5 щодо забезпечення документального оформлення передання справ у разі закінчення строку договору з індивідуальними консультантами та своєчасного погодження документів, передбачених в рамках Проекту.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (специфічний ризик 2)

Наявність діяльності, яка за своєю природою традиційно є чутливою до шахрайства або корупції (високовартісні договори, зокрема, на придбання комп'ютерного обладнання)

Опис ризику: специфічний 2

Придбання складного високовартісного обладнання, прикладного програмного забезпечення, створення електронних реєстрів за відсутності достатнього досвіду персоналу з цього питання для перевірки наданих послуг.

Реагування
Збільшення вибірки для перевірки дотримання умов договорів та їх адміністрування.

Аудиторські знахідки

У межах компонента А частини 2 Проєкту за шістьма договорами, спрямованими переважно на придбання високовартісного обладнання, касові видатки у 2019 році становили **100 308,5 тис. грн** (або 3 761,9 тис. дол. США), у 2020 – 33 240,5 тис. грн (1203,7 тис. дол. США). Проте за відсутності належного внутрішнього контролю в окремих випадках не забезпечено економії коштів та ефективності здійснення закупівель, передбачених додатком 1 до Правил закупівель, та належного адміністрування договорів:

✓ за договорами від 27.07.2020 NCB-A13 та від 31.07.2020 NCB-A14 придбавалися меблі за однаковими позиціями та технічними вимогами (параметрами). При цьому порівняльний аналіз цін за кожною окремою позицією засвідчив в окремих випадках різницю у вартості за одиницю продукції, а саме: вартість лавки для очікування за договором NCB-A13 становила 3231 грн, а за договором № NCB-A14 – 1514,61 грн, або більше ніж вдвічі, стільця для працівника 1 607,0 і 2 616,23 грн, столика для відвідувачів 1452,56 і 329,6 грн, відповідно;

✓ змінами від 29.12.2020 до договору від 23.09.2020 № ICB-A8, зокрема, змінено:
- модель 1307 од. багатофункціонального пристрою А4 з HP LaserJet HP Pro MFP M428fdw вартістю 702,08 дол. США на HP LaserJet HP Pro MFP M428dw – 700,08 дол. США, функціональність якого є меншою, внаслідок чого ціна за од. зменшилася лише на 2 дол. США, а сума договору – на 2,6 тис. дол. США. Водночас моніторинг цін за даними інтернет-ресурсів засвідчив, що на дату укладання додаткової угоди різниця у вартості вищевказаних двох моделей коливалася від 73 до 82 дол. США за од. залежно від постачальників, тобто загальне зменшення суми договору за цією позицією товару (за розрахунками) становило від 95,4 до 107 тис. дол. США;

- тип 1372 од. програмного забезпечення Microsoft Office 2019 Standard на Microsoft Office 2019 Home and Business зі зниженням ціни на 12 відс. (з 325 до 290 замість 286 дол. США за од.), тобто внаслідок неправильного розрахунку суми знижки сума договору завищена на 5488 дол. США. При цьому аналогічний моніторинг цін на зазначене програмне забезпечення засвідчив, що різниця у його вартості коливалася від 7 до 79 дол. США за од. залежно від постачальників, тобто загальне зменшення суми договору відповідно (за розрахунками) становило від 289,5 до 388,2 тис. дол. США.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (продовження опису знахідок специфічного ризику 2)

Наявність діяльності, яка за своєю природою традиційно є чутливою до шахрайства або корупції (високівартісні договори, зокрема, на придбання комп'ютерного обладнання)

Аудиторські знахідки

- ✓ в порушення статті 27.1 «Загальні Умови» Спеціальних умов договору за договором NCB-A9 не стягнуто неустойку за несвоєчасне (на 63 календарних дні з дати повідомлення про готовність приміщення) надання супутніх послуг, за розрахунками, у сумі **6,4 тис. грн**;
- ✓ згідно з умовами договорів № NCB-A10, NCB-A13, NCB-A14 розрахунок штрафних санкцій за несвоєчасну поставку товарів / надання послуг здійснюється з дати доставки. При цьому видаткові накладні за договорами із придбання товарів затверджуються координатором Проекту і містять лише підпис та прізвище, ім'я і по батькові матеріально відповідальної особи, на яку виписана довіреність, **що не дає змоги встановити фактичні дати доставки товарів до кінцевих пунктів призначення** (об'єктів Проекту), визначених договором, та унеможливорює застосування штрафних санкцій у разі порушення термінів доставки.

Разом з тим договорами не передбачено складання товарно-транспортних накладних, які згідно з Правилами перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні, затвердженими наказом Мінтранспорту від 14.10.1997 № 363 (зі змінами), в обов'язковому порядку містять дату отримання товару (вантажу);

- ✓ встановлено численні випадки відсутності усіх віз відповідальних консультантів Проекту на видаткових накладних або їх часткове візування. Так, за договором № ICB-A5 – 77 видаткових накладних на загальну суму **4723,7 тис. грн** не містять жодної візи, 90 накладних на загальну суму **3717,5 тис. грн** – завізовані частково (відсутня віза консультанта з питань впровадження Проекту та координації роботи консультантів І. Калачової); за договором № NCB-A13 – одна видаткова накладна на суму **45,9 тис. грн** без жодної візи, вісім видаткових накладних на загальну суму **387,1 тис. грн** – завізовані частково; за договором № NCB-A14 – дев'ять видаткових накладних на загальну суму **697 тис. грн** без жодної візи.

Надана рекомендація № 8 вжити заходів щодо відшкодування неправомірно завищеної суми договору поставки № ICB-A8 та стягнення неустойки за договором поставки № NCB-A9 за несвоєчасне надання супутніх послуг; забезпечити оформлення первинних документів за договорами поставки (товарно-транспортної документації), що дозволять однозначно ідентифікувати дату фактичної доставки матеріальних цінностей (у разі необхідності внести відповідні зміни до договорів).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (специфічний ризик 3)

Значне збільшення на 01.01.2021 обсягів запасів (у 177 разів) та кредиторської заборгованості (у 3,3 раза) свідчить про необхідність посиленої уваги за адмініструванням договорів

Опис ризику: специфічний 3

• Недостатні заходи контролю за адмініструванням укладених договорів за наявності коштів на рахунках Проекту.

• Несвоєчасне виконання договорів.
• Викривлення показників звітності.

Реагування

▪ 100-відс. тестування достовірності відображення у звітності зобов'язань за договорами.
▪ Оцінка підстав включення показників до звітності Проекту.

Аудиторські знахідки

У межах Проекту у 2019, 2020 роках кредиторська заборгованість рахувалася за 7 договорами, укладеними для придбання комп'ютерного обладнання та меблів для Пенсійного фонду України, центрів соціальних послуг у форматі "Прозорий офіс" та ОТП, а також створення системи E-SOCIAL.

За даними обліку та бюджетної звітності за КПКВК 2501630 (ф. 7д), кредиторська заборгованість на початок 2019 року становила 20 151,8 тис. грн (договори NCB-A1, NCB-A10, ICB-A1/1, ICB-A2/1), на початок 2020 року – 16 887,5 тис. грн (договори NCB-A1, NCB-A10, NCB-A9, ICB-A1/1) і впродовж року збільшилася до **55 668,2 тис. грн** (договори NCB-A1, NCB-A9, ICB-A1/1, ICB-A8, NCB-A14). Аудиторські процедури підтвердили, що зобов'язання за договорами у повному обсязі та своєчасно відображено в обліку та звітності. Вся заборгованість відображена як поточна, облік якої за термінами виникнення здійснювався з огляду на умови укладених договорів, що не врегульовано у Положенні про облікову політику. Разом з тим терміни виникнення кредиторської заборгованості за окремими договорами становили **від 2 до 3,5 року**, зокрема:

➤ за договором **NCB-A1** кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 становить **90,9 тис. грн** і рахується в обліку понад **3,5 року** у зв'язку з відсутністю монтажу комп'ютерного обладнання, що поставлене у 2017 році для об'єднаного «Прозорого офісу» Холодногірського і Новобаварського районів (м. Харків) через неготовність приміщення для його монтажу, що є умовою для завершення розрахунків за договором. Ступінь його готовності в серпні 2020 року становила 28 відс., а в травні 2021 року – 30 відс., що свідчить про високі ризики непогашення кредиторської заборгованості.

Майже аналогічна ситуація склалася за договорами **NCB-A10, NCB-A9**, оскільки остаточні розрахунки за цими договорами залежали від **монтажу** придбаного комп'ютерного обладнання/ меблів та **термінів складання узагальнених актів**, які є підставою завершення розрахунків за договорами, і **склалися в окремих випадках через 2–10 місяців** після отримання товарів / надання супутніх послуг кінцевим отримувачам. Причиною є непередбачення умовами договорів термінів складання таких актів, що значно відстрочило фактичні терміни погашення заборгованості. Наприклад, до акта відповідності товарів від **15.05.2020 № 2** на суму **433,0 тис. грн** за договором **NCB-A9** включені акти перевірки і випробувань товарів та надання послуг з монтажу і навчання, які складені кінцевими **отримувачами ще в липні-листопаді 2019 року** (акт Мельнице-Подільської селищної ради від 09.07.2019, акт управління праці та соціального захисту населення виконкому Тернівської районної у м. Кривому Розі ради від 18.10.2019, акт управління соціального захисту населення Мирноградської міської ради від 15.11.2019), тобто термін погашення цієї заборгованості відстрочено з липня-листопада 2019 року до травня 2020 року;

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (продовження опису знахідок специфічного ризику 3)

Значне збільшення на 01.01.2021 обсягів запасів (у 177 разів) та кредиторської заборгованості (у 3,3 раза) свідчить про необхідність посиленої уваги за адмініструванням договорів

➤ за договором від 28.02.2018 ICB-A1/1, в рамках якого розроблялася і впроваджувалася система E-SOCIAL, кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 становила 15 377,2 тис. грн, яка виникла впродовж 2018 – 2019 років, і не погашена через непроведення 30.11.2020 Комплексних випробувань системи E-SOCIAL.

Слід зазначити, що Мінсоцполітики у серпні 2020 року прийняло рішення щодо припинення створення системи E-SOCIAL. **Всі процедури, пов'язані з розірванням цього договору, здійснювалися у 2021 році та на дату аудиту не завершені.** Зокрема, виконавець договору Консорціум в особі компанії Belintech Ltd листом від 24.12.2020 повідомив Мінсоцполітики про припинення дії договору № ICB-A1/1 та звернення до Радника по вирішенню спорів за цим договором з метою вирішення спору, як це передбачено умовами договору. Мінсоцполітики, в свою чергу, враховуючи наявність відкритого спору щодо неналежного виконання Консорціумом своїх обов'язків, а також у зв'язку із незатвердженням Мінсоцполітики відповідних звітів Консорціуму та не підписанням сторонами актів здачі-приймання послуг, листом від 22.01.2021 направило Консорціуму повідомлення про наявність спору та пропозиції щодо його позасудового врегулювання, в якому запропонувало повернути раніше сплачені кошти в розмірі 620,0 тис. дол. США (50 відс. ціни ліцензій на програмне забезпечення), сплатити неустойку в сумі 161,8 тис. дол. США на рахунок Мінсоцполітики та повідомило про припинення дії договору ICB-A1/1 на 15 день з моменту отримання цього повідомлення.

Такий стан справ може призвести до витрат майбутніх періодів (відповідно до рішення Радника по вирішенню спорів від 23.03.2021 Мінсоцполітики зобов'язано сплатити Консорціуму кошти у сумі 14 709,4 тис. грн і 851,3 тис. дол. США (з них 5,6 тис. дол. США штраф) і компенсувати половину понесених Консорціумом витрат на надання правових послуг Радником по вирішенню спорів у сумі 30,1 тис. гривень). При цьому в 2018 – 2019 роках за цим договором сплачено виконавцю 23764 тис. грн (969,6 тис. дол. США), у 2020 році видатки не здійснювалися.

У відповідь Мінсоцполітики листом від 21.04.2021 № 7380/0/2-21/13 надіслано заперечення Раднику по вирішенню спорів на зазначене рішення, в яких повідомлено, що Мінсоцполітики не погоджується з рішенням від 23.03.2021 в повному обсязі через його необґрунтованість; листом від 21.04.2021 № 7379/0/2-21/13 надіслані повідомлення Консорціуму та Раднику по вирішенню спорів про намір розпочати арбітражне провадження, оскільки Мінсоцполітики не задовольняє рішення та дії Радника по вирішенню спорів.

Надана рекомендація № 11 вжити невідкладних заходів з метою уникнення витрат майбутніх періодів; передбачення в договорах для забезпечення комп'ютерним обладнанням / меблями ОТГ термінів складання узагальнюючих актів, на підставі яких здійснюються розрахунки за договорами; врегулювати у Положенні про облікову політику процедури відображення кредиторської заборгованості за термінами її виникнення (поточна, прострочена), виходячи із умов укладених договорів за Проектом.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (продовження опису знахідок специфічного ризику 3)

Значне збільшення станом на 01.01.2021 обсягів запасів (у 177 разів) та кредиторської заборгованості (у 3,3 раза) свідчить про необхідність посиленої уваги за адмініструванням договорів

Аудиторські знахідки

Аудит засвідчив, що загальна вартість матеріальних цінностей, придбаних упродовж 2019, 2020 років в рамках Проекту для об'єктів Проекту (структурних підрозділів, ОТГ), становила 132577,5 тис. грн, у т. ч. для структурних підрозділів – 34476,6 тис. грн, ОТГ – 98100,9 тис. гривень.

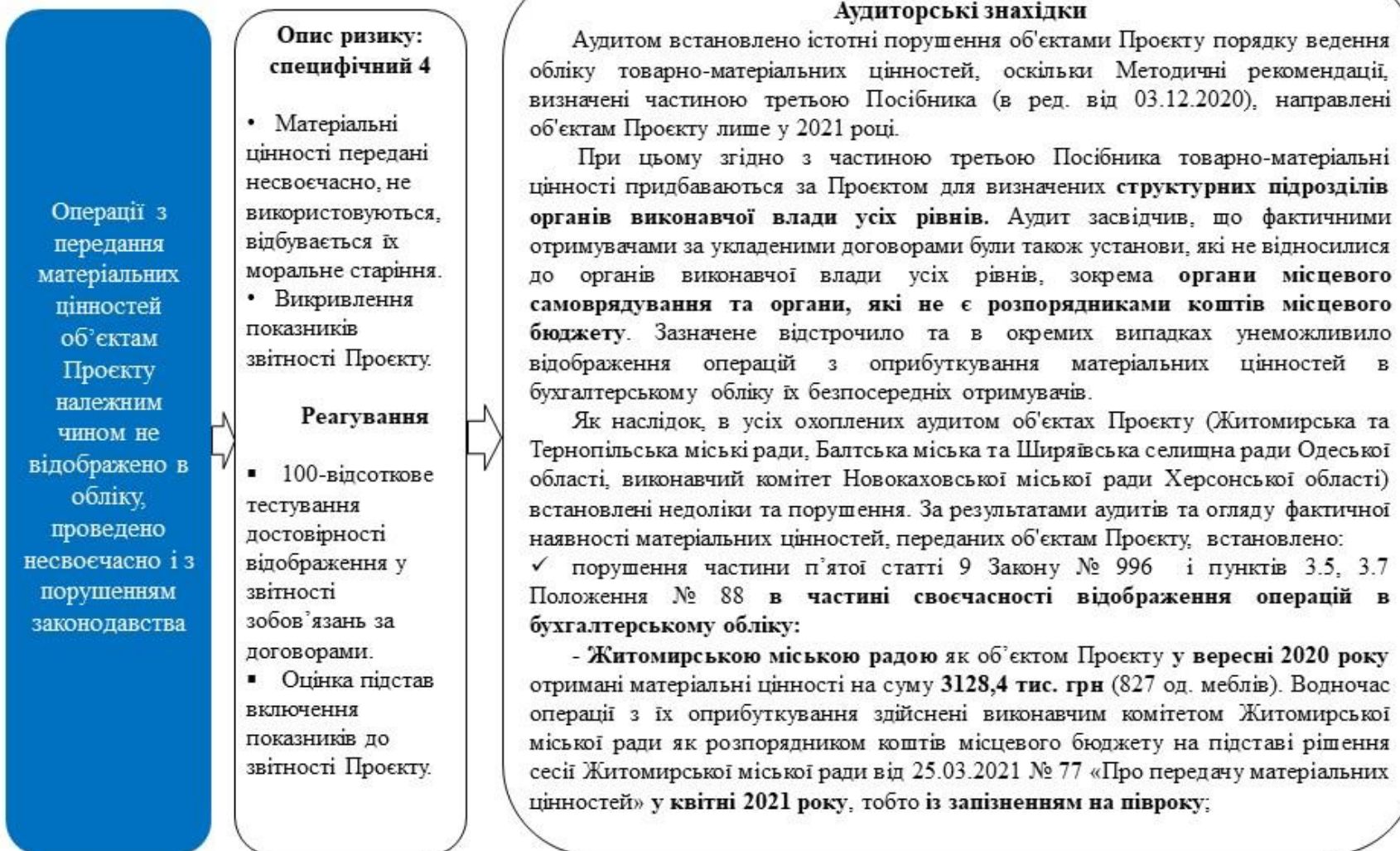
Станом на 31.12.2019 на рівні Мінсоцполітики вартість непереданих матеріальних цінностей становила **252,4 тис. грн і впродовж 2020 року збільшилася до 44727 тис. грн, (або в 177 разів).** **Обсяги** непереданих матеріальних цінностей **обліковувалися Мінсоцполітики** на субрахунку 1815014 «Активи для розподілу, передачі, продажу» і містили придбану у 2020 році комп'ютерну техніку та меблі за договорами № **ICB-A8** і **NCB-A14** на суму **36174,5** і **8320,1 тис. грн** відповідно. Зазначені товари не були поставлені об'єктам Проекту та відповідно до укладених Мінсоцполітики договорів та актів приймання-передачі перебували на відповідальному зберіганні у постачальників. Під час аудиту встановлено, що 99,5 відс. обсягу запасів, які рахувалися на 31.12.2020, вже були передані об'єктам Проекту, що унеможливило їх інвентаризацію чи огляд.

Аналіз стану обліку Мінсоцполітики запасів у рамках Проекту у 2019, 2020 роках засвідчив окремі недоліки та порушення:

- інвентаризацію запасів у 2020 році проведено з порушенням підпункту 4.3 пункту 4 розділу III Положення № 879: на матеріальні цінності за **Проектом на суму 44494,6 тис. грн, що перебували на відповідальному зберіганні**, не складено окремі інвентаризаційні описи та не перевірялася обґрунтованість сум, відображених на рахунках бухгалтерського обліку, оскільки такі суми не були підтверджені належно оформленими документами, зокрема рахунками постачальників тощо, які переоформлені на дату проведення інвентаризації або близьку до неї. Натомість застосовано стандартні форми інвентаризаційних описів, за якими матеріально відповідальними особами Мінсоцполітики завірено, що «цінності, перелічені в описі, знаходяться на їх відповідальному зберіганні», **що не відображали фактичного стану справ;**
- в примітках до фінансової звітності за 2019, 2020 роки не наведено інформацію про методи оцінки запасів, що не узгоджується з пунктом 2 розділу V Стандарту 123.

Надана рекомендація № 2 при обліку запасів дотримуватись вимог законодавства, зокрема при оформленні результатів інвентаризації запасів, які перебувають на відповідальному зберіганні.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (специфічний ризик 4)



Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (продовження опису знахідок специфічного ризику 4)

Операції з передання матеріальних цінностей об'єктам Проекту належним чином не відображено в обліку, проведено несвоечасно і з порушенням законодавства

- **Тернопільською міською радою** операції з безоплатного надходження у листопаді 2020 року матеріальних цінностей на суму **188,1 тис. грн** відображені у бухгалтерському обліку у грудні 2020 року;

✓ **Балтською міською радою** Одеської області (**94,0 тис. грн**), **Ширяївською селищною радою** Одеської області (**71,9 тис. грн**), виконавчим комітетом **Новокаховської міської ради** Херсонської області (**121,7 тис. грн**) **не дотримано вимоги розділу II Порядку № 818**, згідно з яким безоплатна передача матеріальних цінностей має оформлятися актом приймання-передачі; оприбуткування отриманих матеріальних цінностей **не відображено в облікових регістрах бухгалтерського обліку як надходження в натуральній формі** за наявності первинних документів. Як наслідок, цими об'єктами Проекту в порушення **пункту 12.7** Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого наказом Мінфіну від 23.08.2012 № 938, зареєстрованим у Мін'юсті 12.09.2012 за № 1569/21881, довідка про надходження у натуральній формі **не складалася та до органів ДКСУ не подавалася**, а суми отриманих доходів **не відображено у складі річної фінансової звітності** (ф. № 4-дс) (Ширяївська селищна рада Одеської області, виконавчий комітет Новокаховської міської ради Херсонської області). При цьому аудит засвідчив, що послуги постачальника ТОВ «Комфортзон» щодо розвантаження, занесення у приміщення, регулювання, складання і монтажу меблів на місцях, включені до актів приймання товарів та супутніх послуг від 02.11.2020, фактично ним не надано, а здійснено самостійно цими об'єктами Проекту. Водночас відповідні претензії до постачальника не виставлялися;

✓ **невстановлення** Посібником до 03.12.2020 вимоги щодо **направлення** Мінсоцполітики об'єктами Проекту **копій інвентаризаційних описів матеріальних цінностей, отриманих за Проектом**, за результатами проведеної щорічної інвентаризації **привело до неналежного їх обліку та використання;**

✓ **порушення абзацу третього пункту 2.5 Положення № 88** Ширяївською селищною радою Одеської області та **виконавчим комітетом Новокаховської міської ради** Херсонської області щодо отримання меблів на загальну суму **71,9 та 121,7 тис. грн** відповідно здійснено згідно з актами приймання товарів та супутніх послуг від 02.11.2020 № 267 та № 313 матеріально відповідальними особами за довіреностями від 02.11.2020, дійсними до 11.11.2020 та 12.11.2020 відповідно, термін яких закінчився, оскільки **фактично** доставка меблів на ці об'єкти Проекту здійснена у грудні 2020 року (01.12.2020).

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової та бюджетної звітності (специфічний ризик 5)

Матеріальні цінності не використовуються об'єктами Проєкту, зберігаються неналежним чином або використовуються не за призначенням, що свідчить про можливе шахрайство

Опис ризику: специфічний 5

- Матеріальні цінності передані несвоєчасно, не використовуються, відбувається їх моральне старіння,
- Матеріальні цінності використовуються не за призначенням через відсутність кваліфікованого персоналу з цих питань.

Реагування

- Оцінка стану введення в експлуатацію та використання за призначенням.
- Огляд фактичної наявності та використання придбаних матеріальних цінностей за призначенням.

Аудиторські знахідки

Аудит засвідчив факти використання об'єктами Проєкту матеріальних цінностей, отриманих за Проєктом, **не за призначенням або їх невикористання:**

✓ Ширяївською селищною радою Одеської області:

- отримані у листопаді 2020 року меблі на загальну суму 71,9 тис. грн зібрані, але не використовувалися, частина меблів недоукомплектована фурнітурою (відсутня ручка дверцят шухлядки тумби під багатофункціональній пристрій). Доукомплектування меблів буде здійснено за рахунок селищної ради, а використання отриманих меблів передбачене після закінчення робіт з реконструкції приміщення за адресою розміщення у відремонтованих приміщеннях Служби у справах дітей, сім'ї та соціального захисту населення Ширяївської селищної ради;

✓ Виконавчим комітетом Житомирської міської ради частина отриманих у вересні 2020 року меблів не використовувалася. У 2021 році ці матеріальні цінності за договором позички від 19.04.2021 передано управлінню міграційної служби України на суму 102,4 тис. грн, що свідчить про відсутність потреби в них.

Надано рекомендацію № 5 вжити дієвих заходів щодо дотримання об'єктами Проєкту Методичних рекомендацій з обліку товарно-матеріальних цінностей.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Облікова політика та звітування за Проектом **Процедури ведення облікової політики Мінсоцполітики та організації бухгалтерського обліку і звітності в апараті Мінсоцполітики у 2019, 2020 роках визначалися відповідно наказами Мінсоцполітики: від 06.03.2017 № 346 зі змінами від 10.04.2018 № 487 (затверджено Положення про облікову політику, додатком 1 до якого є Робочий план субрахунків бухгалтерського обліку Мінсоцполітики) та від 06.03.2017 № 347 (Положення про організацію бухобліку). Наказом Мінсоцполітики від 30.03.2021 № 155 затверджено нове Положення про облікову політику.**

Водночас **положення цих документів у частині операцій Проекту, через невиконання рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами попереднього аудиту, і надалі є недосконалими та актуальними до виконання, а окремі виконані із значним запізненням, зокрема:**

➤ Положення про облікову політику не містить в частині операцій за Проектом посилань на Посібник, який у 2020 році перезатверджувався тричі в новій редакції (накази Мінсоцполітики від 15.05.2020 № 303, від 03.12.2020 № 791, від 14.12.2020 № 806). Положеннями частини третьої Посібника врегульовано основні питання відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій за Проектом, визначено умови щодо ведення обліку за всіма напрямками використання коштів у межах Проекту у валюті позики і національній валюті, додано Робочий план субрахунків Проекту (додаток № 2) і кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку, в т. ч. нетипову (додаток № 3).

Як результат, процедури облікової політики за Проектом визначалися у двох документах – Положенні про облікову політику та у частині третій Посібника, але за окремими позиціями їх зміст відрізнявся (зокрема, у частині кодування субрахунків другого рівня за КПКВК 2501630), що спричинило недотримання Мінсоцполітики Робочого плану субрахунків при відображенні за КПКВК 2501630 обмінних операцій (операцій з надходження бюджетних асигнувань, за валютними коливаннями та з переоцінки зобов'язань) і видатків. Внесені наказом Мінсоцполітики від 03.12.2020 № 791 зміни до частини третьої Посібника унормували більшість фактично діючих підходів до застосування в обліку субрахунків 2 класу з відображенням в обліку операцій за Проектом. При цьому Мінсоцполітики у березні 2021 року під час затвердження нового Положення усунуто недоліки у частині застосування субрахунків другого рівня, але і надалі відсутні посилання на Посібник.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Облікова політика та звітування за Проектом	<p>Аудит засвідчив, що нетипові операції зі сплати одноразової комісії за позиками № 9107, 9196 унормовано у частині третій Посібника лише 03.12.2020, або через 7 місяців після підписання Угоди про позику № 9107 (05.05.2020), що призвело до неврегулювання порядку обліку операцій за цією позикою;</p> <ul style="list-style-type: none">➤ з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів за Проектом, у порушення пункту 5.1. і 5.2 Положення № 88, Мінсоцполітики не визначено у Положенні про організацію бухобліку та Посібнику графіка документообороту дати створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передання в обробку та до архіву. При цьому пунктом 3.25 Інструкції з діловодства у Міністерстві соціальної політики України, затвердженої наказом Мінсоцполітики від 26.04.2012 № 241 (зі змінами, внесеними наказами Мінсоцполітики від 01.09.2015 № 885, від 16.11.2016 № 1337, від 23.11.2018 № 1769 (введено в промислову експлуатацію систему електронного документообігу (автоматизована система управління документами «ДОК ПРОФ»)), передбачено реєстрацію лише вихідних бухгалтерських документів (рахунки, акти про надані послуги, накладні, довіреності на отримання матеріальних цінностей, довідки про доходи) в управлінні бухгалтерського забезпечення; фінансових звітів – у фінансово-економічному департаменті та в управлінні адміністративного забезпечення – договорів щодо господарської діяльності. Процедури реєстрації вхідних первинних документів та їх подальшого руху не визначено.<p>Це свідчить про відсутність всеохоплюючого контролю керівництва Мінсоцполітики за веденням бухгалтерського обліку, існування істотних ризиків із несвоечасного відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку та слабкість функцій внутрішнього контролю;</p><ul style="list-style-type: none">➤ положення, що передбачають ведення обліку операцій за Спецрахунком, який фактично припинено з березня 2018 року, скасовано з прийняттям у 2021 році нового Положення про облікову політику;➤ і надалі у Положенні про організацію бухобліку не упорядковано порядок використання у бухгалтерському обліку реєстрів бухгалтерського обліку (фактично Мінсоцполітики реєстрацію господарських операцій здійснює у 21 меморіальному ордері (з них 13 за Проектом) замість 17, визначених Наказом № 755).<p>Надана рекомендація № 2 розробити та затвердити графік документообороту відповідно до вимог підпункту 5.1 пункту 5 Положення № 88, ознайомити з ним уповноважених посадових осіб; внести зміни до Положення про облікову політику в частині уточнення, що процедури ведення бухгалтерського обліку за Проектом здійснюються з урахуванням вимог, визначених частиною третьою Посібника.</p>
--	--

Основні результати аудиту: підтвердження даних звітності до МБРР

Звітність
до МБРР
за 2019,
2020 роки

Аудиторські знахідки

Аудит засвідчив, що звітність, подана за Проектом за 2019, 2020 роки до МБРР, складена Мінсоцполітики за **касовим методом** окремо за кожною позикою Проекту у валюті позик (дол. США) за **єдиними формами звітів**: Джерела коштів та їх використання, Використання коштів за статтями. Звітність, за складання якої відповідає Мінсоцполітики, підготовлена ним за допомогою консультантів ГУП загалом з **дотриманням вимог і внутрішніх процедур МБРР**. Подання звітності за кожен звітний квартал 2019, 2020 років Мінсоцполітики здійснено з **дотриманням термінів**, установлених Угодами про позику № 8404, 9107, 9196 (не пізніше ніж через 45 днів після завершення відповідного звітного періоду).

Подані звіти за 2019, 2020 роки у всіх суттєвих аспектах достовірно відображають джерела та напрями використання коштів позики, визначені Угодами про позику № 8404, 9107, 9196.

Зняття коштів з рахунків позик здійснювалося виключно на підставі заявок за ф. 2380, підготовлених в електронному вигляді на захищеному вебсайті для клієнтів МБРР Client Connection, які за позикою № 8404 містили заявки за усіма їх видами, передбаченими частиною третьою Посібника (за винятком авансування коштів позики в межах Санкціонованої суми, яка згідно з Листом про використання коштів становить 300 тис. дол. США), за позиками № 9107, 9196 – лише заявки з відшкодування витрат до загального фонду державного бюджету на валютний рахунок загального фонду.

Зняття коштів позики визнано джерелом фінансування Проекту в день їх списання з рахунку позики на підставі заявок за ф. 2380. Операції з використання коштів позики в національній валюті, або у валюті іншій, ніж валюта позики, відображено за курсом продажу валюти позики для здійснення таких операцій.

Використання у 2019 – 2020 роках коштів позик за статтями, які включали надходження коштів до загального фонду державного бюджету, підтверджено документами з досягнення ППВ, а за частинами 2 і 3 Проекту – даними бухгалтерського обліку (з первинними документами).

Використання коштів на оплату наданих послуг, отриманих товарів, операційних витрат здійснювалося з рахунку позики, реєстраційного та валютних рахунків Мінсоцполітики відповідно до Угоди про позику № 8404, Посібника та Листа МБРР, включаючи керівні документи МБРР із закупівель, через Мінсоцполітики та УФСІ.

Виявлені під час аудиту недоліки і порушення були несуттєвими та не вплинули на показники звітності. З огляду на обмеження, визначені в стратегії аудиту і предметі аудиту, Рахунковою палатою не підтверджувалися видатки за частиною 1 Проекту. Крім того, Рахункова палата не отримала достатніх доказів щодо планових показників у звіті «Використання коштів за статтями».

Основні результати аудиту: підтвердження даних звітності до МБРР

Таблиця 1

Показники звітності до МБРР, наданої за Проектом за 2019, 2020 роки «Джерела коштів та їх використання» за позиками № 8404, 9107, 9196 (грн)

Показники	Станом на 31.12.2018	2019 рік	Станом на 31.12.2019	2020 рік	Станом на 31.12.2020	2020 рік	
	позика № 8404				позика № 9107	позика № 9196	
Баланс на початок, усього:	211 143,75	-	1 029 717,23	-	1 945 070,95	-	-
у т. ч.							
Спецрахунок Казначейства в іноземній валюті	203 044,71	-	969 414,40	-	1 666 042,01	-	-
валютний рахунок							
Мінсоцполітики в іноземній валюті	0,00	-	0,00	-	0,00	-	-
реєстраційний рахунок							
Мінсоцполітики в національній валюті	8 099,04	-	60 302,83	-	279 028,94	-	-
реєстраційний рахунок УФСІ в національній валюті в Казначействі	-	-	-	-	-	-	-
Джерела коштів Проекту, всього:	132 516 507,83	28 411 028,66	160 927 536,49	14 176 940,12	175 104 476,61	80 375 000,00	170 000 000,00
у т. ч.							
кошти позики	132 516 507,83	28 411 028,66	160 927 536,49	14 176 940,12	175 104 476,61	80 375 000,00	170 000 000,00
Витрати Проекту за категоріями, всього	132 305 364,08	27 592 455,18	159 897 819,26	13 261 586,40	173 159 405,66	80 375 000,00	170 000 000,00
у т. ч.							
платежі за ППВ у межах частини 1 Проекту	115 000 000,00	20 000 000,00	135 000 000,00	10 000 000,00	145 000 000,00	80 000 000,00	169 250 000,00
товари, роботи, неконсультаційні послуги, послуги консультантів, операційні витрати та навчання в межах частин 2, 3 Проекту	16 555 364,08	7 592 455,18	24 147 819,26	3 261 586,40	27 409 405,66	-	-
разова комісія за надання позики	750 000,00	-	750 000,00	-	750 000,00	375 000,00	750 000,00

Основні результати аудиту: підтвердження даних звітності до МБРР

Таблиця 2

Показники звітності до МБРР за 2019, 2020 роки за усіма позиками «Використання коштів за статтями» (дол. США)

	Показники	Наростаючим підсумком з часу реалізації Проекту станом на 31.12.2020			Станом на 31.12.2019			Станом на 31.12.2020		
		план	факт	відхилення від плану	план	факт	відхилення від плану	план	факт	відхилення від плану
Позика № 8404										
I	Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення	145 000 000,00	145 000 000,00	-	20 000 000,00	20 000 000,00	-	10 000 000,00	10 000 000,00	-
II	Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної підтримки населення	29749011,42	23 907 343,57	-5 841 667,85	5 792 403,49	6 567 312,21	774 908,72	5 820 207,14	2 725 364,57	-3 094 842,57
II.1	Зміцнення інституцій і поліпшення управління інформацією	20587794,48	15069265,5	-5 518 528,98	3 084 533,98	4 594 408,69	1 509 874,71	4 895 861,97	1 354 941,61	-3 540 920,36
II.2	Розробка, створення та впровадження механізмів зміцнення нагляду та контролю	4439661,03	4264573,3	-175 087,73	1 702 082,42	1 058 035,59	-644 046,83	471 114,23	938 134,47	467 020,24
II.3	Вдосконалення механізмів надання соціальної допомоги та соціальних послуг	3065189,66	2917724,95	-147 464,71	740 421,60	646 775,78	-93 645,82	176 244,32	154 608,19	-21 636,13
II.4	Удосконалення комунікаційної, промоційної та просвітницької роботи	493680,47	493948,05	267,58	30 408,77	30 542,00	133,23	59 828,51	59 643,54	-184,97
II.5	Координація та управління Проектом	1162685,78	1161831,77	-854,01	234 956,72	237 550,15	2 593,43	217 158,11	218 036,76	878,65
III	Інвестиції на підтримку розвитку сімейних форм опіки для забезпечення підтримки дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей-інвалідів та соціально вразливих сімей в обраних областях	3 728 100,96	3 502 062,09	-226 038,87	1 775 807,90	1 025 142,97	-750 664,93	-1 023 548,30	536 221,83	1 559 770,13
III.1	Через Мінісопштинки	3 629 839,90	3 403 801,03	-226 038,87	1 434 569,90	978 148,29	-456 421,61	-726 481,36	484 955,45	1 211 436,81
III.2	Через УФСІ	98 261,06	98 261,06	0,00	341 238,00	46 994,68	-294 243,32	-297 066,94	51 266,38	348 333,32
	Одноразова комісія за надання позики	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Загальні витрати Проекту	179 227 112,38	173 159 405,66	-6 067 706,72	27 568 211,39	27 592 455,18	24 243,79	14 796 658,84	13 261 586,40	-1 535 072,44
Позика № 9107										
I	Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення	80 000 000,00	80 000 000,00	-	-	-	-	80 000 000,00	80 000 000,00	-
	Одноразова комісія за надання позики	375 000,00	375 000,00	-	-	-	-	375 000,00	375 000,00	-
	Загальні витрати Проекту	80 375 000,00	80 375 000,00	-	-	-	-	80 375 000,00	80 375 000,00	-
Позика № 9196										
I	Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення	169 250 000,00	169 250 000,00	-	-	-	-	169 250 000,00	169 250 000,00	-
	Одноразова комісія за надання позики	750 000,00	750 000,00	-	-	-	-	750 000,00	750 000,00	-
	Загальні витрати Проекту	170 000 000,00	170 000 000,00	-	-	-	-	170 000 000,00	170 000 000,00	-

Основні результати аудиту: підтвердження даних звітності до МБРР

Аудиторські знахідки

Станом на 31.12.2020 за підтвердженими під час аудиту даними звітів, поданих МБРР, за Угодами про позику:

➤ № 8404 з часу реалізації Проекту загалом вибрано (знято) **175 104 476,61 дол. США** (з яких у 2019 році 28 411 028,66 дол. США, у 2020 році – 14 176 940,12 дол. США). Із отриманих сум загалом **використано 173 159 405,66 дол. США** (з яких у 2019 році 27 592 455,18 дол. США та 13 261 586,4 дол. США у 2020 році, в тому числі:

- за частиною 1 Проекту загальна вибірка і використання становили 145 000 000 дол. США (з них 20 000 000 дол. США у 2019 році та 10 000 тис. дол. США у 2020 році);

- за частинами 2 і 3 Проекту вибрано загалом **29 354 476,61 дол. США**, використано (залучено до спеціального фонду державного бюджету кошти позики як кредитування) **27 409 405,66 дол. США**, в т. ч.:

- **23 907 343,57 дол. США** – за частиною 2 «Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної підтримки населення» (6 567 312,21 дол. США у 2019 році та у 2020 році 2 725 364,57 дол. США);

- **3 502 062,09 дол. США** – за частиною 3 «Інвестиції на підтримку розвитку сімейних форм опіки для забезпечення підтримки дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей-інвалідів та соціально вразливих сімей в обраних областях» (у 2019 році 1 025 142,97 дол. США та 536 221,83 дол. США у 2020 році). У складі сум, використаних за частиною 3 Проекту, через Мінсоцполітики використано 340 380,03 дол. США (з них у 2019 році 97 814,29 дол. США і у 2020 році 48 495,45 дол. США) та через УФСІ – 98 261,06 дол. США (у 2019 році 46 994,68 дол. США та у 2020 – 51 266,38 дол. США);

- **750 000 дол. США** знято та використано на сплату **одноразової комісії за надання позики**;

➤ № 9107 лише у 2020 році вибрано і використано **80 375 000 дол. США**, у т. ч. за частиною 1 Проекту 80 000 000 дол. США та **375 000 дол. США** становить одноразова комісія за надання позики;

➤ № 9196 лише у 2020 році знято і використано 170 000 000 дол. США, в т. ч. за частиною 1 Проекту 169 250 000 дол. США і 750 000 дол. США становить одноразова комісія за надання позики.

Як наведено у звіті «Джерела коштів та їх використання» за 2019, 2020 роки та встановлено аудитом станом на 31.12.2019 і 31.12.2020, **залишок знятих, але не використаних сум на реалізацію заходів Проекту, рахувався лише за позикою № 8404 і становив 1 029 717,23 і 1 945 070,95 дол. США**, відповідно, в т. ч. 969 414,4 і 1 666 042,01 дол. США на Спецрахунку та 603 02,83 і 279 028,94 дол. США на всіх рахунках, відкритих в ДКСУ для Мінсоцполітики (рахунок відкритих асигнувань, рахунок № 9076). При цьому в звіті відображено загальну суму залишків за всіма рахунками в одному рядку (реєстраційний рахунок Мінсоцполітики у національній валюті).

Основні результати аудиту: підтвердження даних звітності до МБРР

Звітність
до МБРР
за 2019,
2020 роки

Аудиторські знахідки

Аудитом встановлено, що в обов'язковому порядку на етапі підготовки документів для зняття коштів позики № 8404 за частинами 2 і 3 Проєкту до заявок за ф. 2380 додавалися видаткова відомість, що є підсумком витратних відомостей, використаних як підстава для надання заявок на зняття коштів, та відомість, що підтверджує правильність ведення Спецрахунку, формування якої в цілому проведено з дотриманням загальних процедур зняття коштів з рахунку позики, визначених Посібником.

Відомості про зняття коштів із рахунку позики підтверджено за результатами аудиторських процедур.

Відповідно до підпункту "ii" пункту 6.3 Листа МБРР звітність про прийнятні витрати зі Спецрахунку подається щомісяця. Водночас у 2019, 2020 роках періодичність подання звітності не дотримана, оскільки звітність додавалася лише до заявок на зняття коштів, які не були щомісячними, але це **не вплинуло на характер та повноту звітування**.

Прийнятні витрати, включені до витратних відомостей при наданні заявок на поповнення Спецрахунку, підтверджено документами щодо змісту заявок, наданих МБРР. Перелік документів, що додавалися до заявок на відшкодування та звітності про сплату прийятних видатків зі Спецрахунку, містив відомість, що підтверджує правильність ведення Спецрахунку, і розрахунок суми його поповнення; витратні відомості за звітний період (із супровідною документацією та без неї); відомості платежів, здійснені за звітний період для платежів за договорами, вартість яких становить або перевищує еквівалент, у разі оплати робіт – 500 тис. дол. США, товарів і неконсультаційних послуг – 300 тис. дол. США, послуг консультантів – 100 тис. дол. США (юридичні особи) та 50 тис. дол. США (консультанти – фізичні особи); реєстри копій супровідних документів до витратних відомостей з первинними документами; копії платіжних доручень і виписок із рахунків, відкритих за Проєктом; заявки на прямі платежі з документами, що підтверджують прийнятні витрати (видаткова відомість, акти тощо).

У цілому за позикою № 8404 підготовлено та подано разом з витратними відомостями та іншими підтвердними документами 19 заявок у 2019 році та 10 – у 2020 році, з яких задоволено 19 і 9 заявок (знято 28 411 028,66 і 14 176 940,12 дол. США відповідно), в тому числі:

- за двома заявками у 2019 році та однією у 2020 році за результатами виконання трьох ІПВ за кожною заявкою надійшло по 10 000 000 дол. США за частиною 1 Проєкту;
- за 17 і 8 заявками, відповідно, на виконання частин 2, 3 Проєкту до спеціального фонду державного бюджету надійшло 8 411 028,66 дол. США та 4 176 940,12 дол. США, у складі яких:

- **прямі платежі** з рахунку позики (лише у 2019 році) здійснено за шістьма заявками у національній валюті (77666827,54 грн (еквівалент 2997932,4 дол. США), які перераховано трьом нерезидентам у валюті укладених з ними договорів);

Основні результати аудиту: підтвердження даних звітності до МБРР

Звітність
до МБРР
за 2019,
2020
роки

Аудиторські знахідки

- авансування коштів позики на Спецрахунок і документальне підтвердження витрат в межах Санкціонованої суми (300 тис. дол. США) проведено за **11 заявками** у 2019 році (5 413 096,26 дол. США), та за **6 заявками** у 2020 році (4 176 940,12 дол. США);

- документальне підтвердження витрат попереднього авансування коштів на Спецрахунок здійснювалося лише у 2020 році у складі двох заявок, підтверджено витрати на 317 206,94 дол. США (такі заявки не передбачають перерахування коштів на Спецрахунок, а лише звітують про витрачання авансованих коштів, отриманих у попередніх періодах).

Одна заявка 2020 року (№ 82 на суму 8 847 023,04 грн (еквівалент 312,5 тис. дол. США), яка передбачала здійснення з рахунку позики авансування за договором від 23.09.2020 № ІСВ-А8, **скасована**, що, за поясненням консультанта Проекту ГУП Е. Новік, здійснено з метою уникнення порушення Міністерством термінів оплати за договором (у зв'язку з хворобою координатора Проекту затримувалося її підписання). Авансовий платіж на суму 8 867 554,27 грн (еквівалент 312,5 тис. дол. США) здійснено 23.10.2020 з реєстраційного рахунку Мінсоцполітики, що призвело до **порушення положень, визначених розділом 3.2.8 частини третьої Посібника** (платежі резидентам у національній валюті згідно з укладеними з ними договорами здійснюються з реєстраційного рахунку, якщо сума платежу менше 300 тис. дол. США).

Аудитом стану формування і задоволення заявок у 2019–2020 роках встановлено:

- **усі заявки містили підписи уповноважених осіб Мінфіну, Мінсоцполітики**, але дата та прізвище, ім'я та по батькові і посада особи, яка їх підписала, зазначалися лише Мінфіном весь період, а Мінсоцполітики у заявках 2020 року (за винятком заявки № 75) такі відомості **не зазначалися**, хоча передбачалися формою заявки. Це унеможливило встановлення дати формування заявки та ідентифікування посадової особи Мінсоцполітики, яка підписала заявку, та наявності у неї таких повноважень;
- **недотримання** за результатами підготовки Мінсоцполітики, погодження Мінфіном і задоволення МБРР загального терміну проходження заявок, визначеного Посібником (для заявок у валюті позики на **15 день** і на **20 день** для заявок у інших валютах). Загальний термін проходження заявок у **2019 році коливався від 7 до 40 календарних днів**, у 2020 році – від **8 до 34 календарних днів**, факти недотримання термінів встановлено **на всіх рівнях**. Крім того, у 2020 році термін проходження заявки № 76 від 17.02.2020 становив 102 дні, що зумовлено перезатвердженням списку посадових осіб Мінсоцполітики, які мають право підписувати платіжні документи (повторне її подання здійснено через 72 дні, а проходження становило 31 день);

Основні результати аудиту: підтвердження звітності до МБРР

Аудиторські знахідки

- у 2019 році за 11 заявками надано підтвердних документів за платежами, здійсненими з реєстраційного та валютних рахунків Мінсоцполітики (дол. США та євро) в період з 10.11.2018 по 30.11.2019, на загальну суму **5 162 029,55 дол. США**, з яких 1505528,5 дол. США – не потребували зняття коштів та 1756595,21 дол. США становило авансування; у 2020 році – за 8 заявками, відповідно, за період з 01.12.2019 по 30.11.2020 на загальну суму **3 363 002,38 дол. США**, з яких 317 206,94 дол. США не потребували зняття коштів, та авансування сум становило 1 131 144,68 дол. США. Загальна розрахункова сума коштів, яка згідно із заявками мала надійти на Спецрахунок, у 2019 році становила **5 413 096,26 дол. США**, у 2020 – **4 176 940,12 дол. США**, що відповідає фактичній сумі надходжень на Спецрахунок у відповідних періодах. Інформація про надходження сум на Спецрахунок, підтверджена аудиторськими процедурами, наведена в додатках 1, 2 до цього Звіту.

При цьому аудит засвідчив, що у двох заявках 2020 року, які пройшли всі стадії погодження та підписання, некоректно вказано **період звітування про прийнятні витрати**: у заявці № 82 вказано період звітування з 01.08.2020 по **30.10.2020**, але у витратну відомість без супровідної документації по УФСІ включені витрати за період з 01.08.2020 по **30.09.2020** та додано підтвердження залишку на рахунку УФСІ станом на 30.09.2020. При цьому касові видатки УФСІ у сумі 42955,45 дол. США за період з 01.10.2020 по 23.10.2020 були включені до заявки № 84 з періодом звітування з 01.11.2020 по 30.11.2020, що викривило показники звітування;

- випадки завчасного замовлення у 2019, 2020 роках коштів на поповнення Спецрахунку, що спричиняло накопичення в певних періодах сум на Спецрахунку** внаслідок зняття сум на одну мету, а використання на іншу у зв'язку з тривалим очікуванням підстав для освоєння коштів через порушення планових термінів проведення закупівель, укладання договорів та їх виконання. Такі недоліки виявлено за результатами оцінки обґрунтованості розрахунку суми поповнення Спецрахунку, який додавався до заявок на вимогу Мінфіну, що свідчить про **недостатній рівень контролю на етапі підготовки** заявок на поповнення. Як наслідок, до заявок разом із сумами, розрахованими за уже укладеними в межах Проєкту договорами, включалися суми на проведення видатків за плановими закупівлями (за назвою пакетів закупівель), договори за якими укладено набагато пізніше, ніж замовлено суми на їх оплату. Так, за заходом частини третьої Проєкту для здійснення розрахунків за договорами УФСІ, роботи та послуги за якими надані у серпні – грудні 2019 року, з січня по червень 2020 року у складі трьох заявок замовлено 173 тис. дол. США для поповнення Спецрахунку (по 61 тис. дол. США у заявках № 75, 76, які задоволені 07.02.2020 і 27.05.2020 відповідно, та 51 тис. дол. США у заявці № 77, яка задоволена 03.06.2020).

Звітність
до МБРР
за 2019,
2020 роки

Основні результати аудиту: підтвердження звітності до МБРР

Звітність
до МБРР
за 2019,
2020 роки

Аудиторські знахідки

Проте аудитом встановлено, що фактично Мінсоцполітики за розподілом від 13.04.2020 № 189 спрямовано УФСІ 1 388 800,71 грн за рахунок залишку коштів, який обліковувався на Спецрахунку на початок 2020 року, які фактично були використані в період з 30.09.2020 по 09.11.2020 у повному обсязі. У складі заходу з проведення семінарів і тренінгів у 2020 році замовлено на оплату договору від 22.03.2019 CQS-C6 з O-Turs d.o.o. 321 482,41 дол. США, а використано 124 987,53 дол. США. При цьому з 8 лютого по 16 грудня 2019 року в 10 заявках за цим договором заявлено суми від 44 до 128,9 тис. дол. США, у серпні 2019 року сплачено 90,3 тис. дол. США за звіти № 1, 2, а решта у березні 2020 року – за звіти № 3, 4, 5 – 125,0 тис. дол. США, затверджені координатором Проекту Ковалем О. П. 16.11.2019, 25.11.2019 та 10.01.2020 (акти здачі-приймання послуг № 3, 4, 5 та рахунки на оплату від 18.03.2020). Несвоечасність оплати зазначених звітів пояснювалася тривалою зміною одержувача платежів з O-Turs d.o.o. (Словенія) на ПАТ «Інформаційно-аналітична агенція «Статінформконсалтинг» (Україна) – з листопада 2019 року (лист Консультанта від 28.11.2019) до березня 2020 року (додаткова угода до договору від 16.03.2020). Водночас згідно зі статтею 41.2.2 Спеціальних умов договору, разові часткові паушальні платежі Замовник здійснює після затвердження відповідного звіту Консультанта, підписання сторонами відповідного Акта здачі-приймання послуг та надання Консультантом рахунку на оплату **протягом 30 днів** з дати надання Консультантом Замовнику на затвердження **відповідного звіту**.

У складі заявок з січня 2020 року за заходом з удосконалення адміністрування виплат і послуг заявлено суми на оплату договору від 10.04.2017 № ІС-С7, з квітня – за пакетами закупівель із оснащення комп'ютерним обладнанням ОТГ (ІСВ-А7, договір укладено 04.12.2020, ІСВ-А8, договір від 23.09.2020), з червня – за пакетами закупівель з оснащення меблями ОТГ (договори від 27.07.2020 № НСВ-13 та від 31.07.2020 № НСВ-14). Фактично за вказаними позиціями у заявках заявлено в цілому 3984931,52 дол. США, але у 2020 році використано на оплату вказаних договорів (за винятком договору ІСВ-А7) лише **993 381,6 дол. США, або 25 відсотків**.

Аналогічні недоліки завчасного замовлення коштів за вищезазначеними заходами мали місце і у 2019 році.

Основні результати аудиту: підтвердження бюджетної звітності

Бюджетна
звітність за
2019,
2020 роки

Аудитом встановлено, що звітування перед Казначейством з використання коштів за Проектом за бюджетною програмою за КПКВК 2501630 здійснювалося з урахуванням положень, визначених Порядком № 44, але **узагальнено за усіма позиками Проекту** за такими формами звітності, подання яких здійснюється щокварталу та за рік:

форма № 4-3д «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду»;

форма № 4-3д.1 «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (кредити (позики) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій)»;

форма № 7д «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами», періодичність.

Елементи бюджетної звітності додатково були також розкриті у додатку 11 «Довідка про використання кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів» та додатку 10 «Пояснювальна записка».

Бюджетна звітність Мінсоцполітики за 2019, 2020 роки за КПКВК 2501630 достатньо достовірно відображає джерела надходження коштів спеціального фонду, напрями їх використання та суми дебіторської та кредиторської заборгованості, а наведені у ній дані відповідають даним бухгалтерського обліку. Ця звітність містить інформацію про виконання кошторисів та/або планів використання бюджетних коштів.

У 2019 році згідно з Законом України від 23.11.2018 № 2629 «Про Державний бюджет України на 2019 рік» (зі змінами) до спеціального фонду державного бюджету за Проектом (КПКВК 2501630) передбачалося **залучити** (додаток 8) і **використати** (додаток 3) за позикою № 8404 **559 984 тис. гривень**. Ці суми впродовж року за загальними показниками **не переглядалися** та **відповідали** показникам, передбаченим річним розписом державного бюджету за програмою на 2019 рік.

Основні результати аудиту: підтвердження бюджетної звітності

Бюджетна
звітність за
2019,
2020 роки

У 2020 році з урахуванням змін, внесених впродовж року до Закону № 294 Законом України від 03.11.2020 № 946, за Проектом передбачалося залучити (додаток 8) і використати (додаток 3) загалом **1 142 416,9 тис. грн** (включали кошти позик № 8404, 9107 на сплату одноразової комісії за їх надання (9943,5 тис. грн), що на 7583,1 тис. грн менше бюджетних призначень на 01.01.2020.

Водночас аудитом встановлено, що позику № 9196 не включено до додатка № 8 до Закону № 294, незважаючи на залучення із спеціального фонду державного бюджету 20975 тис. грн на сплату одноразової комісії за її надання та однакові умови використання в рамках Проєкту, порівняно з позикою № 9107. Згідно з листами Мін'юсту позику № 9196 віднесено до складу зовнішніх запозичень, суми яких відображено узагальнено. Зазначене не дає об'єктивного уявлення користувачів звітності про обсяги залучених за Проектом позик (750 млн дол. США проти відображених 450 млн дол. США) і є випадком, що має суспільний інтерес.

З урахуванням змін, внесених до показників річного розпису бюджету у 2020 році за КПКВК 2501630 за результатами змін, внесених до Закону № 294 та на підставі рішень Уряду (розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 № 1193-р видатки за Проектом за КПКВК 2501630 зменшено на 252 869,8 тис. грн, від 18.11.2020 № 1451-р – на 527547,1 тис. грн), видатки спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2501630 (додаток 3) зменшилися до **362 000 тис. грн**, що на 780416,9 тис. грн менше сум бюджетних призначень станом на 01.01.2020.

Зведеним кошторисом за КПКВК 2501630 у 2019 році (**559984 тис. грн**) передбачено використання Мінсоцполітики (розпорядник коштів нижчого рівня) **521588,6 тис. грн** та УФСІ (одержувач бюджетних коштів) – **38395,4 тис. грн**; у 2020 році, з урахуванням шести змін, відповідно, **362000, 360611,2 і 1388,8 тис. гривень**.

Основні результати аудиту: підтвердження бюджетної звітності

Бюджетна
звітність за
2019,
2020 роки

Водночас аудит засвідчив, що Мінсоцполітики / консультантами Проекту розрахунки до показників проекту кошторису за КПКВК 2501630 на 2019, 2020 роки проведено з недотриманням положень, визначених пунктами 29, 37 Порядку № 228 (розрахунки не були підписані керівництвом Мінсоцполітики і працівниками фінансового підрозділу (бухгалтерської служби); недостатньо деталізовані і обґрунтовані, що ускладнило оцінку обґрунтованості проведення на підставі них видатків. Це дозволило, зокрема, передбачити у складі окремих заходів частини третьої Проекту, які передбачали надання послуг (поточні видатки), капітальних видатків за КЕКВ 3110 (2019 рік – **20700 552 грн**, 2020 – **24 272 682 грн**), а також призвело до здійснення видатків, які не передбачалися у кошторисах програми.

Паспорти бюджетної програми за КПКВК 2501630 на ці роки за результатами погодження з Мінфіном затверджено з дотриманням терміну, визначеного частиною восьмою статті 20 Бюджетного кодексу України (у 2019 році наказом Мінсоцполітики від 14.02.2019 № 208 (559 984 тис. грн) і впродовж року не переглядалися; у 2020 році – від 14.02.2020 № 124 (**1 150 000,0 тис. грн**), які за результатами п'яти змін зменшилися до 362000 тис. грн, а у їх складі, зокрема, були передбачені кошти на сплату одноразової комісії за надання позики № 9107 (9943,5 тис. грн) та позики № 9196 (20975 тис. грн, не передбачені додатком № 8 до Закону № 294). За бюджетною програмою за КПКВК 2501630 зі спеціального фонду державного бюджету для здійснення видатків з реалізації частин 2 і 3 Проекту:

- у 2019 році надійшло **198 085,4 тис. грн**, т. ч. 77 666,8 тис. грн – прямі платежі з рахунку позики № 8404 (надходження 78 009,9 тис. грн та курсова різниця (-343,1 тис. грн), бюджетні асигнування 120602,1 тис. грн (120376,6 тис. грн асигнування поточного року і 225,5 тис. грн – залишок невикористаних асигнувань 2018 року) та -183,5 тис. грн – загальна курсова різниця, що утворилася за операціями за валютними рахунками (в т. ч. -43,9 тис. грн – за операціями на Спецрахунку і перерахована Казначейству, -137,5 тис. грн – на валютному рахунку (дол. США) і -2,1 тис. грн – на валютному рахунку (євро));

- у 2020 році надійшло **128 786,1 тис. грн**, у т. ч. за прямими операціями з рахунку позик № 9107, 9196 – 30918,4 тис. грн; бюджетні асигнування – 97 792,8 тис. грн (96 174,2 тис. грн асигнування поточного року і 1 618,6 тис. грн – залишок невикористаних асигнувань 2019 року); курсова різниця, що утворилася за операціями на валютному рахунку (дол. США) – 74,9 тис. гривень.

Показники бюджетної звітності за КПКВК 2501630 за **2019, 2020 роки**, підтвержені аудитом, наведено у табл. 3.

Основні результати аудиту: підтвердження даних бюджетної звітності

Таблиця 3

Показники бюджетної звітності за КПКВК 2501630 за 2019, 2020 роки

КЕКВ та форми звітності	Заборгованість на початок року (ф. № 7)		Кошторис	Виконання (касові видатки)	Відсоток виконання	Заборгованість на кінець року (ф. № 7)	
	дебіторська	кредиторська				дебіторська	кредиторська
2019 рік							
2210	19499,33	105260,90	17552400,00	16785040,45	95,6	-	435771,10
2240	1050797,25	15624382,30	158203100,00	119624577,37	75,6	-	14867532,86
2610	-	-	7909000,00	1225463,01	15,5	-	-
2800	-	-	12505800,00	10746180,00	85,9	-	-
3110	2924045,43	3768115,49	303039800,00	46062356,18	15,2	-	1024701,93
3142	-	-	600000,00	529457,00	88,2	-	-
3160	-	653996,80	29687500,00	1493668,86	5,0	-	559468,04
3210	-	-	30486400,00	-	-	-	-
Всього	39943420,01	20151755,49	559984000,00	196466742,87	35,0	-	16887473,93
Мінсоцполітики ф. № 4-3д (грн)	-	-	552075000,00	117574452,32	21,3	-	-
ф. № 4-3д.1 (вал. операцій)	-	-	-	77666827,54	-	-	-
УФСІ ф. № 4-3д (грн)	-	-	38395400,00	1225463,01	3,19	-	-
2020 рік							
2210	-	435771,10	30971800,00	17932875,90	57,9	234153,03	8653668,79
2240	-	14867532,86	140660600,00	85714835,46	60,9	-	24735129,73
2250	-	-	26300,00	-	-	-	-
2610	-	-	1096100,00	1096082,61	100,0	-	-
2800	-	-	19852200,00	6211042,00	31,3	-	-
3110	-	1024701,93	134972200,00	9655153,58	7,2	4866417,28	21611513,99
3160	-	559468,04	34128000,00	-	-	-	667846,05
3210	-	-	292800,00	292718,10	99,9	-	-
Усього видатки	-	16887473,93	362000000,00	120902707,65	33,4	5100570,31	55668158,56
Мінсоцполітики ф. № 4-3д (грн)	-	-	360611100,00	88595494,44	24,6	-	-
ф. № 4-3д.1 (валютні операції)	-	-	-	30918412,50	-	-	-
УФСІ ф. № 4-3д (грн)	-	-	1388900,00	1388800,71	100,0	-	-

Бюджетна звітність за 2019, 2020 роки

Основні результати аудиту: підтвердження бюджетної звітності

Бюджетна
звітність за
2019, 2020
роки

Загальна сума **касових видатків** за бюджетною програмою КПКВК 2501630:

- у **2019 році** за позикою № 8404 становила **196 466,7 тис. грн**, у т. ч. 77 666,8 тис. грн використано з рахунку МБРР, 63 974,5 тис. грн – з реєстраційного рахунку Мінсоцполітики, 53 599,9 тис. грн – з валютних рахунків Міністерства та 1225,5 тис. грн – з реєстраційного рахунку УФСІ;
- у **2020 році** за позиками № 8404, 9107, 9196 – **120 902,7 тис. грн**, у т. ч. з рахунків МБРР використано 30 918,4 тис. грн (одноразова комісія за позиками № 9107, 9196), з реєстраційного рахунку Мінсоцполітики – 57 333,5 тис. грн, з валютного рахунку Мінсоцполітики – 31 262,0 тис. грн і з реєстраційного рахунку УФСІ – 1 388,8 тис. гривень.

Операції в іноземній валюті відображалися у довідках про операції в іноземній валюті, складених на виконання пункту 13.6 Порядку № 1407 у місяцях проведення операцій. За результатами вибіркового перевірок порушень не виявлено.

У перерахунку в валюту позик загальна сума касових видатків на реалізацію частин 2 і 3 Проекту у 2019 році становила **7 592,5 тис. дол. США**, у 2020 році – **3 261,6 тис. дол. США**, що відповідає даним, наведеним у звітності до МБРР у ці роки.

Залишок невикористаних сум по завершенню бюджетного року за КПКВК 2501630 у 2019 році становив **1618,6 тис. грн**, 2020 року – **7 883,4 тис. грн** (кошти обліковувалися на рахунку № 9076). Водночас через незбереження всупереч **статті 57 Бюджетного кодексу України** та абзацу другого пункту 11 Порядку № 1090 під час закриття рахунків Казначейством таких залишків повернення їх у 2019 році здійснено 16.01.2020, у 2020 році – 16.01.2021.

За підсумками 2019–2020 років Мінсоцполітики забезпечило виконання показників зведеного кошторису за КПКВК 2501630 на відповідні роки за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету, спрямованих за програмою, на **35,01 і 33,4 відс.** відповідно, що призвело до невиконання показників як за напрямами використання коштів, так і більшістю результативних показників, визначених паспортом програми на ці роки. Так, у 2019 році із 45 результативних показників у повному обсязі виконано лише сім, у 2020 році із 33 – шість.

За даними бюджетної звітності за КПКВК 2501630 (ф. № 7д), підтвердженими за результатами аудиторських процедур, на початок звітних кварталів рахувалася поточна дебіторська та кредиторська заборгованість, спричинена специфікою умов договорів та їх виконанням.

Основні результати аудиту: підтвердження бюджетної звітності

Станом на 31.12.2018 дебіторська заборгованість становила **3994,3 тис. грн**, кредиторська – **20151,8 тис. грн**, на 31.12.2019 рахувалася лише кредиторська заборгованість (**16887,5 тис. грн**), станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість становила **5100,6 тис. грн**, кредиторська – **55668,2 тис. гривень**.

Результати оцінки фактичного стану проходження коштів, знятих з рахунку позики № 8404 через рахунки Проекту, за якими **не передбачено ведення бухгалтерського обліку** на рівні Мінсоцполітики, засвідчили таке.

в частині операцій на Спецрахунку

➤ станом на 31.12.2018 залишок на Спецрахунку становив **203,0 тис. дол. США** (5621,96 тис. грн), упродовж 2019 року з рахунку позики № 8404 надійшло **5413,1 тис. дол. США**, використано **4646,7 тис. дол. США**, або 120376,6 тис. грн, у т. ч. на рахунок відкритих асигнувань Мінсоцполітики за узагальненими показниками спеціального фонду спрямовано **120332,7 тис. грн** і 43,9 тис. грн списано банком за операцією з повернення надлишково відшкодованого гривневого еквіваленту згідно з заявкою - дорученням від 07.08.2019 № 9 на суму 264,5 тис. дол. США. Така операція є нетиповою та склалася за Проектом вперше у зв'язку із зростанням курсу долара США на дату проведення операцій (не в один день), а її здійснення обґрунтовано у листах Казначейства, наданих Міністерству (від 13.08.2019 № 15-06/13842, від 27.08.2019 № 15-06-06/14577).

Станом на 31.12.2019 залишок на Спецрахунку становив **969,4 тис. дол. США** (еквівалент 22961,7 тис. грн), упродовж 2020 року надійшло **4176,9 тис. дол. США**, використано / спрямовано за розподілами **3480,3 тис. дол. США** (96174,2 тис. грн). Станом на 31.12.2020 залишок становив **1666,0 тис. дол. США** (еквівалент 47106,7 тис. грн). Згідно зі статтею 57 Бюджетного кодексу України та пункту 11 Порядку № 1090 залишки коштів на Спецрахунку зберігаються та використовуються у наступному бюджетному році з урахуванням їх цільового призначення;

➤ у 2019, 2020 роках зарахування коштів з рахунку позики № 8404 на Спецрахунок здійснювалося в межах нормативної суми, визначеної МБРР (до 2,5 млн дол. США);

➤ **чотири операції у 2019 році та одна у 2020 році** мали відмінність між датами списання коштів з рахунку позики № 8404 та їх зарахування на Спецрахунок. Так, зарахування 08.01.2019 (1100,5 тис. дол. США) здійснено через день після списання сум із рахунку позики № 8404, 11.02.2019 (445,0 тис. дол. США) – три дні; 18.06.2019 (308,5 тис. дол. США) – чотири дні; 12.08.2019 (122,8 тис. дол. США) – три дні; 04.06.2020 (379,1 тис. дол. США) – один день, відповідно.

Бюджетна
звітність за
2019,
2020 роки

Основні результати аудиту: підтвердження бюджетної звітності

Бюджетна
звітність за
2019,
2020 роки

Слід зазначити, що у бухгалтерському обліку Мінсоцполітики ведення обліку нетипових операцій, які передбачають одночасне надходження та використання коштів, отриманих на поповнення Спецрахунку, відображалось за курсом НБУ на дату зарахування зазначених коштів на цей рахунок та було врегульовано у частині третій Посібника (в ред. від 03.12.2020). Проте згідно з пунктом 3.4 статті 3 Договору про безповоротну передачу коштів позика вважається наданою Україні в день її списання з рахунку позики відповідно до заявок в тих же валютах та розмірах, які зазначені в заявках, а згідно з розділом 4.1 частини третьої Посібника (до внесення змін 03.12.2020) операції з надходження коштів відображалися в обліку за курсом НБУ на дату надходження коштів. За результатами аналізу електронного листування між Мінсоцполітики та МБРР (листування від 25.11.2020 з К. Петриною) встановлено, що в основу цих положень Посібника Мінсоцполітики покладена позиція Казначейства, яка не збігалася з позицією Мінфіну, яке вважає, що кошти, надані Україні, мають відображатися в обліку за курсом на дату зняття їх з рахунку позики.

У перших числах кожного місяця АТ «Укрексімбанк» проводить нарахування відсотків на залишок коштів на рахунку, який утворився впродовж попереднього місяця, та операції із балансової переоцінки залишку у валюті, які збільшують / зменшують залишок коштів у національній валюті. Зазначені кошти є власністю Казначейства.

в частині операцій на рахунку відкритих бюджетних асигнувань Мінсоцполітики за узагальненими показниками державного бюджету

Загальна сума коштів, списаних / використаних зі Спецрахунку у 2019, 2020 роках, повністю відповідає сумам, зарахованим на рахунок відкритих асигнувань Мінсоцполітики за зведеними показниками у цих роках. Випадків невірнього застосування курсу дол. США, за яким продано валюту для відкриття асигнувань, **не виявлено**. Затримок із спрямування коштів на реалізацію Проекту, отриманих зі Спецрахунку, **не встановлено**. Водночас за виписками з рахунку встановлено випадки зарахування сум, знятих зі Спецрахунку, завчасно. Зокрема, зі Спецрахунку 1104450,05 грн списано 23.01.2020, а зараховано на рахунок відкритих асигнувань Мінсоцполітики 28.01.2020, хоча ці кошти спрямовано на рахунок Мінсоцполітики на 5 днів раніше до зарахування.

Основні результати аудиту: підтвердження даних бюджетної звітності

Бюджетна
звітність
за 2019,
2020 роки

Аудиторські знахідки

Згідно з кошторисом за КПКВК 2501630, планом спеціального фонду та планом використання бюджетних коштів у 2019 році передбачалося використати через УФСІ (одержувач бюджетних коштів) 38395,4 тис. грн; у 2020 році з урахуванням змін – 1388,8 тис. гривень.

За 9 місяців 2019 року УФСІ проведено касових видатків на суму 46994,68 дол. США (еквівалент 1225463,01 грн), з них 37802,56 дол. США (983429,19 грн) – на оплату послуг індивідуальних консультантів і операційні витрати (оренда приміщення, комунальні послуги, користування послугами інтернету, водіїв).

Усі послуги, надані через УФСІ за період серпень – грудень 2019 року загальним обсягом 1388800,71 грн, з підтвердними документами були подані Мінсоцполітики до оплати. Станом на 01.01.2020 ці суми Міністерством відповідно до пунктів 2.1.4, 2.2.6 Адміністративної угоди з УФСІ **не погоджені**, за наявності планових призначень **не оплачені та не зареєстровані як бюджетні зобов'язання 2019 року** в управлінні Казначейства Печерського району м. Києва (рахувалися лише у бухгалтерському обліку УФСІ).

Початковою редакцією паспорта бюджетної програми за КПКВК 2501630, затвердженого наказом Мінсоцполітики від 14.02.2020 № 124, оплата послуг, наданих УФСІ у минулі роки, в окремий напрям за частиною 3 Проекту **не виділялася і до складу кредиторської заборгованості, зареєстрованої в органах Казначейства, не включена**. Змінами від 28.02.2020 до Угоди про позику № 8404 та додатковою угодою від 25.05.2020 № 13010-05/82-2 до Договору про безповоротну передачу коштів між Мінфіном, Мінсоцполітики та УФСІ положення щодо УФСІ як співвиконавця Проекту за частиною 3 виключено.

Незважаючи на зазначене, Мінсоцполітики єдиним розподілом відкритих асигнувань 15.04.2020 спрямовано УФСІ 1388,8 тис. грн, **право на використання** яких на оплату послуг, наданих у 2019 році, внаслідок відмови Казначейства він отримав **лише у вересні 2020 року**. Підставою відмови Казначейства було посилання на пункти 11.3, 11.8 Порядку № 1407, згідно з якими «дані зобов'язання не підлягають реєстрації в управлінні Казначейства, оскільки за відсутності облікованих бюджетних фінансових зобов'язань відповідні платіжні доручення не приймаються та платежі не здійснюються».

І лише після внесення Мінсоцполітики наказом від 11.08.2020 № 568 змін до паспорта бюджетної програми за КПКВК 2501630, згідно з якими за частиною 3 Проекту виокремлено рядок «оплата послуг, наданих УФСІ у минулі роки» без зазначення суми, впродовж вересня – листопада 2020 року УФСІ проведено платежів на суму 1388,8 тис. гривень. При цьому надані до аудиту копії первинних документів УФСІ, завірені 12.02.2020 підписом головного бухгалтера УФСІ Пінчук Ю. С. і печаткою УФСІ, виписки із реєстраційного рахунку УФСІ та платіжні доручення, що підтверджують проведення платежів, не містили відміток щодо здійснення їх перевірки Мінсоцполітики, як того вимагають пункти 2.1.4, 2.2.6 Адміністративної угоди з УФСІ.

Основні результати аудиту: недосконалість законодавства

Аудиторські знахідки

Окремі положення керівних документів з реалізації Проекту є **недостатньо врегульованими** в частині звітування перед МБРР та Казначейством. Це стосується:

- **форм звітування за позиками № 9107, 9196 перед МБРР.** Як слідує із змісту Угод про позику № 8404, 9107 і 9196, Мінсоцполітики складає і подає до МБРР проміжні неперевірені аудиторами фінансові звіти за Проектом, які охоплюють звітний квартал, що за **формою і змістом є задовільними для Банку**, не пізніше ніж через **сорок п'ять днів** після завершення кожного календарного кварталу. Але у положеннях розділу п'ятого частини третьої Посібника визначено умови та форми подання звітності **лише щодо позики № 8404**, за якими Мінсоцполітики повинен надавати до МБРР у вказані терміни проміжні неаудировані фінансові звіти Проекту: «Джерела коштів та їх використання» (додаток № 4) та «Використання коштів за статтями» (додаток № 5), форма та зміст яких погоджені з МБРР. За позиками № 9107 і 9196 це питання **не врегульовано**. Фактично звітування до МБРР здійснювалося у 2019, 2020 роках у валюті позик, **щоквартально**, окремо за кожною позикою Проекту за єдиними формами звітності, які визначені для позики № 8404 за касовим методом;
- **планових показників** («заплановані за звітний квартал», «заплановані за звітний рік» та «заплановані, накопичувальні з початку реалізації Проекту»), передбачених звітом МБРР «Використання коштів за статтями» за частинами Проекту. Фактично, за письмовим поясненням консультанта Проекту, ці показники формуються на підставі інформації, яка готується кожні півроку для перегляду портфеля проектів Світового банку в Україні, узгоджується керівництвом Мінсоцполітики і МБРР та затверджується протокольним рішенням за переглядом портфеля. Водночас аудитом встановлено, що під час перегляду портфеля МБРР визначається вибірка коштів **однією сумою** без розподілу за частинами та компонентами Проекту, що унеможливило перевірку обґрунтованості планових показників, наведених у звітності до МБРР за 2019, 2020 роки, за цим звітом. Разом з тим встановлено, що до касових видатків за компонентом 2.1 (А) «Зміцнення інституцій і поліпшення управління інформацією» у звіті за 2019 рік віднесено суми, сплачені за договором від 10.12.2018 ІСВ-А5 (1357288,77 дол. США), та у звіті за 2020 рік, відповідно, 965784,16 дол. США, а також за договорами: від 27.07.2020 НСВ-А13 (273770,55 дол. США), від 31.07.2020 НСВ-А14 (379453,32 дол. США), від 23.09.2020 ІСВ-А8 (312560,29 дол. США), які відповідно до Плану заходів Проекту на 2014 – 2020 роки передбачені за компонентом 2.3 (С) «Вдосконалення механізмів надання соціальної допомоги та соціальних послуг», що певним чином викривило видатки на реалізацію Проекту за цим компонентом. Неузгодженість показників звітності за компонентами з показниками Плану заходів спричинена непередбаченням у Посібнику умови щодо їх формування на підставі Плану закупівель Проекту, як це фактично відбувається, оскільки останній є основним документом Проекту;

Основні результати аудиту: недосконалість законодавства (продовження опису знахідок)

показника «залишковий баланс» у звіті «Джерела коштів та їх використання» через неврегулювання процедури конвертування у валюту позики гривневого еквіваленту залишку коштів, який обліковувався на звітні дати на всіх рахунках Проекту. Фактично конвертування на кінець звітних періодів здійснювалося Мінсоцполітики із застосуванням курсу долара США, що діяв **на різні дати**, а саме на Спецрахунку – за **курсом НБУ на звітні дати; рахунку відкритих асигнувань** ДКСУ за узагальненими показниками спеціального фонду, **за розрахунками**, за одним із курсів НБУ на дату продажу валюти, за яким залишився найбільший залишок; **рахунку відкритих асигнувань** № 9076 спецфонду державного бюджету Мінсоцполітики – за курсом НБУ, що діяв на дату конвертації коштів із Спецрахунку у 2017–2020 роках, інформацію про що наведено у табл. 4.

Таблиця 4

Дані щодо конвертування у валюту позики № 8404 залишку коштів, який обліковувався на рахунку відкритих асигнувань № 9076, станом на 31.12.2019 та 31.12.2020

Дата конвертації коштів зі Спецрахунку	Курс дол. США	Станом на 31.12.2019		Станом на 31.12.2020	
		грн	дол. США	грн	дол. США
		1 618 636,71	60 302,53	7 883 389,89	279 028,40
05.12.2017	27,215318	3 340,17	122,73	3 340,17	122,73
19.12.2017	27,873635	87 542,08	3 140,68	87 542,08	3 140,68
17.12.2018	27,837123	18 525,62	665,49	-	-
21.01.2019	27,980832	2 849,87	101,85	-	-
01.03.2019	26,859165	407 277,89	15 163,46	4 420,03	164,56
05.03.2019	26,827083	6 355,48	236,91	-	-
21.03.2019	27,167879	604 508,95	22 250,87	206 269,47	7 592,40
17.04.2019	26,722277	276 745,03	10 356,34	64 671,61	2 420,14
22.07.2019	25,815345	147 369,87	5 708,62	-	-
12.08.2019	25,090813	64 121,75	2 555,58	-	-
04.12.2020	28,3038	-	-	7 517 146,53	265 587,89

Основні результати аудиту: недосконалість законодавства (продовження опису знахідок)

Аудитом встановлено, що довготривале акумулювання коштів на рахунку відкритих асигнувань № 9076 спецфонду пов'язане із діючою процедурою відкриття бюджетних асигнувань за програмою КПКВК 2501630, яка передбачена пунктом 2.1 Порядку № 309 (за спеціальним фондом бюджету розпорядники бюджетних коштів беруть бюджетні фінансові зобов'язання виключно в межах відповідних фактичних надходжень спеціального фонду бюджету і бюджетних асигнувань, встановлених кошторисами (планами використання бюджетних коштів); специфікою умов договорів, укладених в рамках Проекту, термін виконання яких охоплює декілька бюджетних періодів (суми зареєстрованих фінансових зобов'язань по завершенню бюджетних періодів відповідають сумі кредиторської заборгованості за договорами). Наприклад, станом на 31.12.2018, 31.12.2019 та 31.12.2020 на цьому рахунку обліковувалося 90882,25 грн, знятих зі Спецрахунку 05.12.2017 і 19.12.2017 для розрахунків за договором від 30.10.2017 НСВ-А1 з ТОВ «НВП «Енглер» за поставку комп'ютерного обладнання, кошти не використані у зв'язку із неготовністю приміщення у м. Харкові для його встановлення. Отже, повне освоєння коштів залежить від стану виконання договорів. За результатами конвертування гривневого еквіваленту загального залишкового балансу, який станом на 31.12 звітних періодів обліковувався на рахунках, відкритих в рамках Проекту за курсом НБУ на вказану дату, залишок коштів станом на 31.12.2019 становив би 1037751,45 дол. США, проти 1029717,28 дол. США, наведених у звіті і розрахованих за різними курсами, на 31.12.2020 – 1944857,81 і 1945070,95 дол. США відповідно;

➤ **порядку звітування про використання кредитів.** Таке звітування здійснюється Мінсоцполітики через подання довідки про використання кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проєктів» (додаток № 11 до Порядку № 44), яка входить до складу бюджетної звітності, що подається Мінсоцполітики за КПКВК 2501630 до Казначейства. Як слідує із змісту положень, наведених у пункті 3 розділу IV Порядку № 44, така довідка складається головними розпорядниками коштів державного бюджету, яким відповідно до закону про Державний бюджет України встановлені **обсяги залучення** до спеціального фонду державного бюджету таких кредитів.

Аудитом встановлено, що згідно з показниками, наведеними у довідці Мінсоцполітики за 2019 рік, **сума залученої позики за Проєктом** відповідає сумі касових видатків за програмою і становила **196 466 742,87 грн** проти 217 720 923,8 грн, відображених у зведеному річному звіті Казначейства за цей період за Проєктом, у 2020 році – 120902707,65 і 145806255,34 грн відповідно, розбіжність становить 21254180,90 грн і 24 903 547,69 грн, яку на рівні Міністерства, як головного розпорядника бюджетних коштів, **не можна з'ясувати.**

Надана Мінсоцполітики рекомендація № 1 щодо удосконалення норм Посібника та з метою забезпечення прозорості операцій за коштами позик – **Кабінету Міністрів України рекомендація № 1** щодо удосконалення норм положень додатка 11 до Порядку № 44.

Основні результати аудиту: порушення чинного законодавства

Аудиторські знахідки

У 2019 році за КПКВК 2501630 введено в експлуатацію 1003 од. основних засобів первісною вартістю 11 211,8 тис. грн, придбаних за кошти Проекту, у 2020 році – 22 од. (13 528,5 тис. грн), з них: 21 од. обладнання на суму 436,3 тис. грн придбано за кошти Проекту; тестове середовище (13 092,2 тис. грн), яке побудовано частково за кошти Проекту (2 895,6 тис. грн) і частково обладнання, переданого з КПКВК 2501010 (первісна вартість 10 196,6 тис. грн, знос 6 750,2 тис. гривень).

Облік тестового середовища, побудованого для випробування ділових процесів системи E-SOCIAL, здійснювався з **окремими недоліками та з недотриманням Стандарту 121**, що не вплинуло на показники звітності до МБРР і бюджетної звітності за КПКВК 2501630, але зумовило **викривлення показників фінансової звітності** центрального апарату Мінсоцполітики станом на 01.01.2020 та 01.01.2021 за показником «знос основних засобів» (ф.1-дс) та сум витрат на виконання бюджетних програм (в частині витрат на амортизацію) (ф. 2-дс).

Аудитом встановлено, що 05.08.2019 згідно з актом № 3 обладнання центрів обробки даних (54 од.) за КПКВК 2501010 передано в монтаж для створення тестового середовища. При цьому нарахування амортизації на це обладнання з вересня 2019 року не було припинено, а розрахунок амортизації за 2019 рік проведено з первісної вартості, а не з вартості, яка амортизується, чим не дотримано пункти 1 та 5 розділу IV Стандарту 121. Унаслідок цього у 2019 році за КПКВК 2501010 **зайво нараховано амортизацію в сумі 373 876,96 гривні**.

Побудоване **тестове середовище** встановлено та налаштовано в приміщенні ДП «ІОЦ» згідно з актом від 19.11.2019. При цьому **договір на відповідальне зберігання між Мінсоцполітики і ДП «ІОЦ» не укладений**, що створює **ризик неналежного збереження майна та його обліку**. Крім того, незважаючи на проведені 23.12.2019 випробування частин ділових процесів системи E-SOCIAL, **тестове середовище введено в експлуатацію 10.03.2020 (акт № 3), тобто з затримкою більше ніж на 2 місяці**, чим збільшено строки його корисного використання і **на 310 970,76 грн завищено вартість активів балансу центрального апарату Мінсоцполітики (ф. 1-дс)**. При передаванні обладнання, використаного для побудови тестового середовища, з КПКВК 2501010 на КПКВК 2501630 **занижено суму зносу на 50 983,1 грн**, чим завищено його балансову вартість.

З липня 2020 року припинено нарахування амортизації тестового середовища на підставі інформаційної довідки Департаменту інформаційних технологій Мінсоцполітики (без номера та дати) у зв'язку з початком процесу його передання на баланс ДП «ІОЦ». Фактично передання не відбулося, але нарахування амортизації не поновлено, а розрахунок амортизації за II квартал 2020 року проведено з балансової (залишкової) вартості, а не з вартості, яка амортизується, чим не дотримано пункти 1 та 5 розділу IV Стандарту 121. Як наслідок, **на 6 місяців збільшено термін корисного використання та занижено суму амортизації за 2020 рік на 790 636,05 гривень**. Виявлений недолік усунений під час аудиту.

Надано рекомендацію № 2 щодо удосконалення обліку основних засобів та проведення коригувань взаємопов'язаних напрямів обліку.

Основні
засоби

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Аудиторські знахідки

У 2019 році за 24 договорами щодо надання послуг індивідуальними консультантами з реалізації Проекту використано 10 856,1 тис. грн, у 2020 році за 27 договорами – 12965,9 тис. гривень. Аудит засвідчив, що договори у непоодиноких випадках виконувалися з недоліками та порушеннями, зокрема:

✓ переважна більшість звітів, поданих консультантами у січні – листопаді 2019 року та в окремих випадках у 2020 році, не мала обов'язкових реквізитів, а саме не містила дати їх складання консультантами, дати затвердження координатором Проекту, що унеможливило перевірку дотримання встановленого договорами терміну їх подання (до 5 числа місяця, наступного за звітним) і терміну підписання актів здачі-приймання послуг (упродовж 5 днів з дати подання звіту). Починаючи з вересня 2019 року координатором Проекту видавалися дозволи на оплату рахунків без зазначення дати, окремі звіти мали технічні помилки (зокрема, неправильно зазначено дані договорів). Це свідчить про оформлення документів з недотриманням умов договорів;

✓ Мінсоцполітики у більшості випадків у 2019, 2020 роках не дотримано термінів затвердження звітів та підписання актів здачі-приймання послуг, встановлених статтею 3 укладених договорів (упродовж 5 днів після подання звітів). Зокрема, за відсутності письмових зауважень до звітів консультантів, поданих з дотриманням встановленого терміну, окремі звіти затвержені Мінсоцполітики з затримкою на 1–30 днів, а акти здачі-приймання послуг підписані з запізненням на понад 2–30 днів. Так, звіти консультантів, подані з дотриманням термінів у серпні та жовтні 2020 року, затвержені з затримкою на 16 і 11 днів, акти підписані з затримкою на 17 і 12 днів, у зв'язку з чим станом на 01.09.2020 і 01.11.2020 виникла кредиторська заборгованість, яка погашена 04.09.2020 (929,2 тис. грн) та 02.11.2020 (817,6 тис. грн) відповідно;

Послуги
індивідуальних
консультантів

Основні результати аудиту: порушення чинного законодавства (продовження опису знахідок)

Послуги
індивідуальних
консультантів

✓ у січні 2020 року без погодження з МБРР з умов договорів виключено положення щодо подання індивідуальними консультантами табеля обліку витраченого часу. Договори з індивідуальними консультантами укладено за типовою формою з погодинною оплатою, розробленою МБРР, зміни до яких, відповідно до пунктів 2.12, 4.2 Керівництва МБРР із закупівлі послуг, вносяться за погодженням з МБРР, рішення ГУП з цього питання не приймалось, чим не дотримано пункту 4 Положення про ГУП, затвердженого наказом Мінсоцполітики від 24.11.2016 № 1416.

Як наслідок, аудитом встановлено, що у 2020 році оплата послуг консультантів за неповний місяць здійснюється пропорційно відпрацьованим консультантами робочим дням у межах місячної норми робочого часу, без регламентування будь-яким документом Мінсоцполітики порядку обліку витраченого консультантами часу, а зі змісту більшості звітів практично неможливо визначити, в які робочі дні місяця надавалися послуги. Неврегулювання цього питання унеможливило перевірку правильності розрахунку оплати послуг за неповний місяць їх надання;

✓ встановлено, що продовжено термін дії договору № ІС-В5 і збільшено вартість надання послуг (додаткова угода № 4 від 16.11.2020) без погодження з МБРР, про необхідність якого наголошено на засіданні ККТ (протокол від 03.09.2020), та ГУП, чим не дотримано пункту 4 Положення про ГУП.

Надано рекомендацію № 8 вжити дієвих заходів за дотриманням умов договорів; розробити методичні рекомендації щодо порядку обліку витраченого індивідуальними консультантами часу.

Основні результати аудиту: інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки Детальна інформація щодо виявлених під час фінансового аудиту Проекту невідкоригованих помилок, спричинених недотриманням робочого плану субрахунків Мінсоцполітики через неналежну організацію системи внутрішнього контролю, відображена **на стор. 63-66** цього Звіту. Зазначені помилки не потребують коригування, оскільки не вплинули на показники фінансової та бюджетної звітності за Проектом.

Для уникнення повторення помилок у наступних звітних періодах Мінсоцполітики **надана рекомендація № 5** щодо посилення внутрішнього контролю за усіма сферами обліку. Невідкориговані помилки, які перевищують визначений рівень незначної помилки (**3549 і 2184 грн**) і потребують коригування, детально відображені на сторінці 67. У разі виправлення вказаних помилок зміняться показники фінансової звітності центрального апарату Мінсоцполітики на відповідні суми.

Основні результати аудиту: перелік помилок (не потребують коригування)

Виявлені помилки		Субрахунки, які слід застосовувати відповідно до робочого плану субрахунків Мінсоцполітики			
Сфера обліку	Опис помилки:	Сума, грн		Дебет	Кредит
		2019 рік	2020 рік		
1. Доходи від обмінних операцій	Надходження (зняття) коштів з рахунку позик на виконання бюджетної програми за КПКВК 2501630 відображалися за кредитом субрахунку 7011014 «Бюджетні асигнування по спецфонду за КПКВК 2501630» позика № 8404 позика № 9107 позика № 9196	218 228 916,75	114872263,38 9 943 462,50 20974950,00	2311024 “Рахунок позики” 2313014	7011024 «Бюджетні асигнування» за КПКВК 2501630, рахунок позики
2. Доходи від обмінних операцій	Надходження на реєстраційний рахунок бюджетних асигнувань на виконання бюджетної програми за КПКВК 2501630 відображалися за кредитом субрахунку 7011024 «Бюджетні асигнування» за КПКВК 2501630, рахунок позики	113 791 842,26	88 084 333,68	“Реєстраційний рахунок по спецфонду за КПКВК 2501630”	7011014 «Бюджетні асигнування по спецфонду за КПКВК 2501630»
3. Доходи від обмінних операцій	Нарахування доходів при збільшенні курсу гривні до іноземної валюти, що виникли на дату перерахування коштів контрагентам з рахунку позики (прямі платежі), відображалися за кредитом субрахунку 7411014 «Інші доходи за обмінними операціями».	81421,00	-	2311024 “Рахунок позики”	7411024 «Інші доходи за обмінними операціями по спеціальному фонду за КПКВК 2501630, рахунок позики м. Вашингтон»

Основні результати аудиту: перелік помилок (не потребують коригування)

Виявлені помилки		Субрахунки, які слід застосовувати відповідно до робочого плану субрахунків Мінсоцполітики			
Сфера обліку	Опис помилки:	Сума, грн		Дебет	Кредит
		2019 рік	2020 рік		
4. Інші витрати за обмінними операціями	Інші витрати за обмінними операціями сум від зміни зменшення курсу гривні до іноземної валюти, що виникли на дату перерахування коштів контрагентам з рахунку позики (прямі платежі), відображалися за дебетом субрахунку 8411014 «Інші витрати за обмінними операціями в АТ «Укресімбанк»	424 478,32	-	8511024 «Інші витрати за обмінними операціями, спецфонд КПКВК 2501630»	2311014 «Поточні рахунки в банку по спецфонду за КПКВК 2501630»
5. Доходи від обмінних операцій	Нарахування доходів при збільшенні курсу гривні до іноземної валюти, що виникли на дату перерахування коштів з валютного рахунку контрагентам, відображалися за кредитом субрахунку 7411034 «Курсова різниця на кошти на валютному рахунку».	5335,9	79428,83	2311014 «Рахунок Мінсоцполітики в іноземній валюті – (дол. США)»	7411014 «Інші доходи за обмінними операціями» по спеціальному фонду за КПКВК 2501630»
6. Інші витрати за обмінними операціями	Суми від зменшення курсу гривні до іноземної валюти, що виникли на дату перерахування коштів контрагентам, з валютного рахунку відображалися за дебетом субрахунку 8411034 «Курсова різниця на валютному рахунку при зменшенні курсу».	142836,29	4572,16	8411014 «Інші витрати за обмінними операціями в АТ «Укресімбанк»	2311014 «Рахунок Мінсоцполітики в іноземній валюті (дол. США)»

Основні результати аудиту: перелік помилок (не потребують коригування)

Виявлені помилки		Субрахунки, які слід застосовувати відповідно до робочого плану субрахунків Мінсоцполітики			
Сфера обліку	Опис помилки	Сума, грн		Дебет	Кредит
		2019 рік	2020 рік		
	Подвійні записи на взаємопов'язаних субрахунках за деякими сферами обліку відображалися за Проектом з недотриманням робочого плану субрахунків Мінсоцполітики				
7. Інші витрати за обмінними операціями	Суми одноразової комісії за отримання позик відображалися за дебетом субрахунку 8013014 «Матеріальні витрати, спеціальний фонд КПКВК 2501630» позика № 9107 позика № 9196	-	9 943 462,50	8013024 «Матеріальні витрати, спеціальний фонд КПКВК 2501630 – рахунок позики»	2311024 “Рахунок позики”
8. Доходи від обмінних операцій	Щомісячні операції з переоцінки зобов'язань за монетарними статтями балансу при зменшенні курсу валюти відображалися за кредитом субрахунку 7411024 «Переоцінка зобов'язань, взятих в іноземній валюті при зменшенні курсу» за КПКВК 2501630»	524365,16	62544,27	6211014 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками»	7411014 «Інші доходи за обмінними операціями» по спеціальному фонду за КПКВК 2501630»
9. Інші витрати за обмінними операціями	Щомісячні операції з переоцінки зобов'язань за монетарними статтями балансу (кредиторська заборгованість) при збільшенні курсу валюти відображалися за дебетом субрахунку 8411024 «Переоцінка зобов'язань, узятих в іноземній валюті», який взагалі не передбачено у Робочому плані субрахунків Мінсоцполітики	51530,26	377743,43	8511024 “Інші витрати за обмінними операціями, спецфонд КПКВК 2501630”	6211014 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками»

Основні результати аудиту: перелік помилок (не потребують коригування)


Виявлені помилки		Згідно з робочим планом субрахунків Мінсоцполітики слід застосовувати субрахунок			
Сфера обліку	Опис помилки:	Сума, грн		Дебет	Кредит
		2019 рік	2020 рік		
10. Витрати на виконання бюджетної програми	<p>Фактичні витрати за послуги і товари, надані резидентами, відображалися за дебетом субрахунку 8013024 «Матеріальні витрати, спеціальний фонд КПКВК 2501630 – рахунок позики»</p> <p>Фактичні витрати за послуги, надані нерезидентами, відображалися за дебетом субрахунку 8013014</p> <p>Суми ПДВ за договорами з нерезидентами відображалися за дебетом субрахунку 8013024</p> <p>Отримані від резидентів та передані об'єктам Проекту матеріальні цінності відображалися за дебетом субрахунку 8013024</p> <p>Суми сплаченої одноразової комісії за позиками № 9107, 9196 відображалися за дебетом субрахунку 8013014</p>	24 059,1	21 930,7	8013014 «Матеріальні витрати, спеціальний фонд КПКВК 2501630»	6211014 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками, спеціальний фонд КПКВК 2501630»
		46 088,0	31 055,9	8013024	6211014
		10 445,3	6 211,0	8013014	6311014 «Розрахунки з бюджетом за податки і збори, спеціальний фонд КПКВК 2501630»
		73 995,2	17 610,7	8013014	1815014 «Активи для розподілу, передачі, продажу, спеціальний фонд КПКВК 2501630»
			30918,4	8013024	23011024

Основні результати аудиту: перелік помилок (потребують коригування)

Виявлені помилки		Необхідні коригування			
		Сума, грн		Дебет	Кредит
Сфера обліку	Опис помилки:	2019	2020		
11. Внесений капітал, основні засоби, фінансовий результат	Витрати на виконання будівельних робіт з виготовлення та встановлення внутрішніх скляних перегородок в адміністративній будівлі Мінсоцполітики відображено у складі поточних витрат за КПКВК 2501630	133860,0		1013001 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої, загальний фонд»	5111001 «Внесений капітал розпорядниками бюджетних коштів, загальний фонд»
	Не припинено нарахування амортизації на обладнання за КПКВК 2501010, передане в серпні 2019 року для монтажу для створення тестового середовища	373 876,96		1411001 «Знос основних засобів, загальний фонд»	5512001 «Накопичений фінансовий результат виконання кошторису, загальний фонд КПКВК 2501010»
	Передано при введенні в березні 2020 року в експлуатацію тестового середовища з КПКВК 2501010 на КПКВК 2501630 неповну суму зносу на обладнання		50 983,1	5512014 Накопичений фінансовий результат виконання кошторису, спеціальний фонд КПКВК 2501630»	1411014 «Знос основних засобів, спеціальний фонд, КПКВК 2501630»

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Не дотримано Стандарту 130	інші доходи та витрати за обмінними операціями	Ведення операцій з переоцінки зобов'язань здійснювалося з недотриманням пункту 4 Стандарту № 130 : при визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції не здійснювалося перерахування всіх відповідних монетарних статей із застосуванням валютного курсу на кінець дня цієї дати; за операціями з переоцінки кредиторської заборгованості замість щоквартальної переоцінки проводилася щомісячна (сума зайвих доходів за обмінними операціями у 2019 році становила 81085,32 грн , у 2020 – 49695,39 грн ; витрат, відповідно, 32593,24 і 64996,17 гривні). Переоцінку зобов'язань за дебіторською заборгованістю проведено необґрунтовано, оскільки ця стаття не відноситься до монетарних статей балансу (сума зайво проведеної операції з переоцінки, проведеної 07.06.2019 за договором від 15.05.2019 № 19/13-05 з International Training Center of ILO, становить 2191,05 грн, яка за результатами закриття розрахунків віднесена на видатки Проекту).		Не застосовується



Високий ризик – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.



Середній ризик – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.



Низький ризик – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Не дотримано Положення № 88, Положення про облікову політику	Облік зобов'язань за договорами, інші доходи та витрати за обмінними операціями	<p>Ведення операцій за Проектом за окремими напрямами бухгалтерського обліку є непрозорим і неналежно організованим, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ведення операцій із обліку зобов'язань за укладеними договорами здійснюється з недотриманням Положення про облікову політику (передбачає ведення обліку за договорами, укладеними з юридичними та фізичними особами у меморіальному ордері № 6 і у кожному випадку за КПКВК та фондами (загальний, спеціальний), КЕКВ позиційним методом – за кожною операцією, що підтверджена документом). Фактично записи у меморіальному ордері № 6 здійснювалися за контрагентами та за КЕКВ; - ведення книги аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов'язань за Проектом не здійснюється, чим не дотримано вимоги наказу Мінфіну від 29.06.2017 № 604 (призначена для реєстрації взятих суб'єктами державного сектору зобов'язань відповідно до бюджетних асигнувань і контролю за відповідністю взятих зобов'язань бюджетним асигнуванням); - ведення синтетичного обліку операцій за позиками № 8404, 9107, 9196 здійснювалося в одному меморіальному ордері № 3-73 вал-авт, що не узгоджується із Положенням про організацію бухобліку, яким передбачено складання за кожним рахунком окремого ордера. <p>Надано рекомендації № 2, 3 щодо дотримання законодавства у сфері бухгалтерського обліку.</p>	●	●





Високий ризик – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.

Середній ризик – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.

Низький ризик – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Не дотримано Положення № 88	інші доходи та витрати за обмінними операціями	<p>Операції із відображення в обліку валютних коливань, оформлені бухгалтерськими довідками, а їх зміст не був достатньо розкритий, що не узгоджується з Положенням № 88 у частині формування змісту та обсягу первинного документа (не наводяться початкові та кінцеві дати розрахунку курсових різниць, офіційні курси дол. США, сума коштів, яка підлягала перерахунку / переоцінці).</p> <p>Зобов'язання за договорами, укладеними у валюті позики, під час первісного визнання в облікових регістрах відображаються у гривневому еквіваленті. При цьому жодним первинним документом та / або бухгалтерською довідкою це не підтверджено, а акти здачі-приймання послуг і рахунки на оплату мають вартісний вираз у валюті договору (дол. США).</p> <p>Надано рекомендацію Кабінету Міністрів України № 2 (стор. 77) розглянути питання надання доручення Мінфіну доповнити Наказ № 755 положеннями щодо порядку ведення облікових регістрів та вимоги контитування документів первинного обліку із застосуванням коду класу рахунків і коду синтетичного рахунку; Положення № 88 положеннями щодо вимоги відображення повного змісту та обсягу господарської операції у бухгалтерських довідках.</p>		



Високий ризик – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.








Середній ризик – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.





Низький ризик – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Недолік	Сфера аудиту	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
<p>Неналежна організація виконання заходів Проекту на всіх етапах (від планування до виконання)</p>	<p>Основні засоби, нематеріальні активи</p>	<p>Через неефективність засобів внутрішнього контролю Мінсоцполітики не забезпечено належного відбору об'єктів Проекту. Аудитором встановлено, що до переліку об'єктів Проекту за договором № ІСВ-А7 з поставки комп'ютерного обладнання 184 ОТГ, визначеним наказом Мінсоцполітики від 14.01.2020 № 12 для виконання функцій у сфері соціального захисту населення та захисту прав дітей, включено Шевченківську сільську раду (Миколаївська обл.), яка вже була забезпечена комп'ютерним обладнанням (у тій же кількості (6 од.) і за тими ж позиціями) за договором № ІСВ-А5 від 10.12.2018 на загальну суму 248752,53 грн, що підтверджується видатковою накладною Мінсоцполітики від 18.01.2019 № 11. Комп'ютерне обладнання (6 од.) за договором № ІСВ-А7 на суму 9603 дол. США поставлено у 2021 році. Отже, при незавершенні заходу із забезпечення всіх ОТГ комп'ютерною технікою та меблями Шевченківську сільську раду забезпечено повторно.</p> <p>За поясненням Мінсоцполітики, 12 од. комп'ютерної техніки розподілено за призначенням працівникам структурного підрозділу з питань соціального захисту населення (1), служби у справах дітей (1) і фахівцям з соціальної роботи на віддалених робочих місцях у старостатах (10). Фактично, згідно з штатним розписом цієї ОТГ на 01.01.2020 було передбачено, зокрема, посаду начальника відділу культури, соціального захисту, захисту дітей та роботи з сім'ями і головного спеціаліста цього відділу, а на 03.08.2021 – головного спеціаліста з питань захисту прав дітей та головного спеціаліста у галузі культури.</p> <p>Надано рекомендації № 5, 9 щодо дотримання при відборі об'єктів Проекту вимог Посібника та забезпечення обґрунтованості розподілу товарів між об'єктами Проекту.</p>		
		<p> Високий ризик – основні проблеми, які варті уваги керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати істотними недоліками внутрішнього контролю.</p> <p> Середній ризик – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.</p> <p> Низький ризик – незначні проблеми, які потребують удосконалення.</p>		

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Не забезпечено належного зберігання матеріальних цінностей та їх обліку	Основні засоби	<p>За результатами вибіркової перевірки фактичної наявності придбаних у 2019, 2020 роках за кошти Проєкту основних засобів встановлено, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 9 з 11 ноутбуків видані консультантам Проєкту для використання на віддалених робочих місцях на підставі матеріальних перепусток, оформлених з недотримання Порядку винесення із адмінбудівлі матеріальних цінностей, визначеного Інструкцією з організації режиму пропуску в адмінбудівлі Мінсоцполітики, затвердженого наказом Мінсоцполітики № 3 від 11.01.2016. На перепустках відсутні обов'язкові реквізити: номер і дата їх складання; перепустки не погоджені заступником Міністра, начальником Управління бухгалтерського забезпечення, начальником Служби охорони; не затверджені начальником Управління адміністративного забезпечення; не перевірені черговим на посту охорони на відповідність записів у перепустці з цінностями, що виносились; - 1 робоча станція (комп'ютер), придбана для консультантів Проєкту, не використовувалась і перебувала не за місцем, зазначеним у акті введення в експлуатацію; - 6 одиниць (контролери мережі, придбані для підключення дискового масиву IBM до серверів для збереження інформації в системі СЕД та інстальовані у внутрішньому просторі корпусів серверів Мінсоцполітики) введено в експлуатацію як самостійні основні засоби з окремими інвентарними номерами, але фактично через своє конструктивне виконання є комплектуючими та не можуть самостійно виконувати будь-які функції, тобто не відповідають критеріям основних засобів, визначеним пунктом 1 розділу II Стандарту 121. <p>Надано рекомендацію 5 щодо вжиття дієвих заходів за забезпеченням Мінсоцполітики належного зберігання основних засобів, отриманих за Проєктом.</p>		



Високий ризик – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.

Середній ризик – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.

Низький ризик – незначні проблеми, які потребують удосконалення.

Внутрішній контроль: рекомендації, надані об'єкту контролю

Недолік	Сфера обліку	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
1. Окремі положення Посібника містять правові прогалини <i>[Див. стор. 56]</i>	Показники звітності	Передбачити у Посібнику положення щодо порядку включення до звіту до МБРР «Використання коштів за статтями» планових показників та до звіту «Джерела коштів та їх використання» – порядку конвертування гривневого еквівалента, який обліковується на рахунках, відкритих для реалізації Проекту на звітні дати.	Мінсоцполітики, МБРР
2. Облікова політика за Проектом є недосконалою <i>[Див. стор. 34, 39, 59, 69]</i>	Усі сфери	Забезпечити удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку Проекту, зокрема, розробити та затвердити графік документообороту відповідно до вимог підпункту 5.1 пункту 5 Положення № 88, ознайомити з ним уповноважених посадових осіб; внести зміни до Положення про облікову політику в частині уточнення, що процедури ведення бухгалтерського обліку за Проектом здійснюються з урахуванням вимог, визначених частиною третьою Посібника. Провести коригування операцій за напрямом «основні засоби» і пов'язаними з ними напрямками. При обліку запасів дотримуватись вимог законодавства, зокрема при оформленні результатів інвентаризації запасів, які перебувають на відповідальному зберіганні.	Мінсоцполітики
3. Недосконалість внутрішніх процедур і засобів внутрішнього контролю <i>[Див. стор. 68-70]</i>	Усі сфери	Вжити дієвих заходів щодо дотримання законодавства у сфері бухгалтерського обліку під час реалізації Проекту та робочого плану субрахунків Мінсоцполітики при відображенні операцій за Проектом за всіма сферами обліку.	Мінсоцполітики

Внутрішній контроль: рекомендації, надані об'єкту контролю

Недолік	Сфера обліку	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
4. Не дотримано вимог бюджетної класифікації видатків <i>[Див. стор. 22, 23]</i>	Усі сфери	Не допускати порушення встановлених вимог щодо застосування бюджетної класифікації, а також прийняття у кошторисі сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями. Відобразити в обліку та фінансовій звітності центрального апарату Мінсоцполітики операції із поліпшення (реконструкції) адміністративної будівлі Мінсоцполітики.	Мінсоцполітики
5. Неналежне зберігання документів Проекту та матеріальних цінностей, придбаних за кошти позики <i>[Див. стор. 29, 37, 71, 72]</i>	Усі сфери	Забезпечити документальне оформлення передання справ у разі закінчення строку договору з індивідуальними консультантами; належне зберігання основних засобів у Мінсоцполітики та вжити невідкладних заходів із документарного оформлення факту передання тестового середовища ДП «ІОЦ». При відборі об'єктів Проекту дотримуватися вимог Посібника та забезпечити обґрунтованість розподілу товарів між об'єктами Проекту. Вжити дієвих заходів щодо дотримання об'єктами Проекту Методичних рекомендацій з обліку товарно-матеріальних цінностей.	Мінсоцполітики
6. Недосконале програмне забезпечення <i>[Див. стор. 25]</i>	Усі сфери	З метою запобігання виникненню помилок в обліку та звітності рекомендується забезпечити підтримку та своєчасну актуалізацію програмного забезпечення.	Мінсоцполітики

Внутрішній контроль: рекомендації, надані об'єкту контролю

Недолік	Сфера обліку	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
<p>7. Недотримання окремих положень Посібника та керівництв МБРР із закупівлі послуг, товарів при проведенні закупівель за Проектом</p> <p><i>[Див. стор. 26, 27, 28]</i></p>	<p>Закупівля товарів, послуг</p>	<p>Вжити дієвих заходів щодо забезпечення дотримання положень Посібника, керівних документів МБРР, а також рекомендацій МБРР при проведенні закупівель за Проектом</p>	<p>Мінсоцполітики, МБРР</p>
<p>8. Не дотримано умов договорів</p> <p><i>[Див. стор. 31, 61]</i></p>	<p>Послуги індивідуальних консультантів</p> <p>Товари</p>	<p>Вжити дієвих заходів за дотриманням умов договорів з індивідуальними консультантами та належним документальним оформленням первинних документів на підтвердження їх виконання. Забезпечити дотримання вимог МБРР і Посібника при внесенні змін до договорів з індивідуальними консультантами. Розробити методичні рекомендації щодо порядку обліку витраченого індивідуальними консультантами часу. Вжити заходів щодо відшкодування неправомірно завищеної суми договору поставки № ІСВ-А8 та стягнення неустойки за договором НСВ-А9 за несвоєчасне надання супутніх послуг. Забезпечити оформлення первинних документів за договорами поставки (товарно-транспортної документації), що дозволять однозначно ідентифікувати дату фактичної доставки матеріальних цінностей (у разі необхідності внести відповідні зміни до договорів).</p>	<p>Мінсоцполітики</p>

Внутрішній контроль: рекомендації, надані об'єкту контролю

Недолік	Сфера обліку	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
9. Неналежна організація виконання заходів Проекту на всіх етапах (від планування до виконання) <i>[Див. стор. 71]</i>	Закупівля товарів, послуг	Забезпечити посилений контроль за належним обґрунтуванням у межах Проекту потреби при проведенні закупівель, змін до укладених договорів та моніторингом їх виконання шляхом залучення всіх відповідальних структурних підрозділів Мінсоцполітики.	Мінсоцполітики
10. Система внутрішнього контролю недосконала, засоби внутрішнього контролю працюють неефективно	Усі сфери	Розробити систему управління ризиками за Проектом, урахувати ідентифіковані під час аудиту ризики при її формуванні, визначити засоби управління ними, посадових осіб, відповідальних за кожний напрям, проводити регулярний моніторинг ризиків та їх переоцінку.	Мінсоцполітики
11. Недоліки в обліку кредиторської заборгованості <i>[Див. стор. 33]</i>	Кредиторська заборгованість	Вжити невідкладних заходів з метою уникнення витрат майбутніх періодів; передбачення в договорах для забезпечення комп'ютерним обладнанням / меблями ОТГ термінів складання узагальнюючих актів, на підставі яких здійснюються розрахунки за договорами; врегулювати у Положенні про облікову політику процедури відображення кредиторської заборгованості за термінами її виникнення (поточна, прострочена), виходячи із умов укладених договорів за Проектом.	Мінсоцполітики

Рекомендації Кабінету Міністрів України

Недолік	Сфера обліку	Рекомендація
1. Положення Порядку № 44 містять правові прогалини <i>[Див. стор. 58]</i>	Форми бюджетної звітності	Доручити Мінфіну врегулювати у Порядку № 44 процедуру подання додатку № 11 «Довідка про використання кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів», зважаючи на фактичний стан руху коштів за проектами на рівні головних розпорядків цих коштів та Казначейства з метою уникнення розбіжностей у звітності.
2. Недосконалість методики застосування реєстрів бухгалтерського обліку в державному сектору <i>[Див. стор. 70]</i>	Усі сфери	Розглянути питання надання доручення Мінфіну доповнити Наказ № 755 положеннями щодо порядку ведення облікових реєстрів та вимоги контирування документів первинного обліку із застосуванням коду класу рахунків і коду синтетичного рахунку; Положення № 88 положеннями щодо вимоги відображення повного змісту та обсягу господарської операції у бухгалтерських довідках.

Інші питання, які мають бути повідомлені

Незалежність	Незалежність Рахункової палати забезпечується Законом України “Про Рахункову палату”. Між Рахунковою палатою та Мінсоцполітики немає будь-яких відносин, що можуть вплинути на її об’єктивність і незалежність
Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю	Питань, які відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю мали, але фактично не були повідомлені Мінсоцполітики, у Звіті або у Звіті про планування немає.
Співпраця з іншими аудиторами	Підрозділом внутрішнього аудиту Мінсоцполітики у 2019, 2020 роках внутрішні аудити оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності звітності до МБРР та бюджетної звітності за КПКВК 2501630 планами проведення внутрішніх аудитів не передбачалися та не проводилися

Член Рахункової палати

В. І. Невідомий

Детальна схема надходження коштів позики № 8404 в межах Проєкту та їх використання



Додаток 2

Інформація щодо руху коштів позики на Спецрахунок за 2019 рік

Період	Спецрахунок					Залишок на кінець звітного періоду (на 31.12.2018 і 31.12.2019)	
	надійшло коштів		вибуло коштів			сума	
	дата вибуття з рахунку Позики № 8404	дата зарахування на Спецрахунок	дол. США	дол. США	грн	дол. США	грн
	-	-	-	-	-	203 044,71	5 621 955,53
січень	07.01.2019	08.01.2019	1 100 451,41	172 337,72	4 820 048,99	1 131 158,40	31 395 895,25
лютий	08.02.2019	11.02.2019	445 000,00	36 987,31	995276,84	15 39 171,09	41 546 481,99
березень	12.03.2019	12.03.2019	822 994,43	824 507,10	22240498,01	1 537 658,42	41 899 292,94
квітень	05.04.2019	05.04.2019	99 749,55	761 462,34	20499885,46	875 945,63	23 317 084,04
травень	13.05.2019	13.05.2019	382 430,79	624 713,85	16429024,96	633 662,57	17 028 143,67
червень	14.06.2019	18.06.2019	308 462,87				
	27.06.2019	27.06.2019	570 605,54				
усього	-	-	879 068,41	283 205,06	7 584 307,23	1 229 525,92	32 172 244,90
липень	-	-	-	182 698,74	4 730 954,18	1 046 827,18	26 260 199,97
серпень	09.08.2019	12.08.2019	122 837,06				
	23.08.2019	23.08.2019	356 461,48				
усього	-	-	479 298,54	813 296,69	20579353,12	712 829,03	17 986 315,22
вересень	-	-	-	-	-	712 829,03	17 166 925,38
жовтень	-	-	-	71 918,69	1764961,12	640 910,34	16 019 823,77
листопад	-	-	-	219 254,00	5349709,91	421 656,34	10 134 752,58
грудень	16.12.2019	16.12.2019	882 690,78				
	16.12.2019	16.12.2019	3214 12,35				
усього	-	-	1 204 103,13	656 345,07	15382 555,56	969 414,40	22 961 743,36
Усього за 2019 рік	-	-	5 413 096,26	4 646 726,57	120376575,38	-	-

Додаток 3

Інформація щодо руху коштів позики на Спецрахунок за 2020 рік

Період	Спецрахунок					Залишок на кінець звітнього періоду (на 31.12.2019 і 31.12.2020)	
	надійшло коштів			вибуло коштів		сума	
	дата вибуття з рахунку Позики № 8404	дата зарахування на Спецрахунок	дол. США	дол. США	грн	дол. США	грн
	-	-	-	-	-	969 414,40	22 961 743,36
січень	-	-	-	45 040,62	1 104 450,05	924 373,78	23 035 024,85
лютий	07.02.2020	07.02.2020	656 345,03	245 863,84	6 033 772,41	1 334 854,97	32 785 372,92
березень	-	-	-	362 895,86	10 011 102,91	971 959,11	27 274 630,57
квітень	-	-	-	169 208,43	4 586 809,15	802 750,68	21 651 309,69
травень	27.05.2020	27.05.2020	274 738,03	143 024,10	3 811 791,64	934 464,61	25 142 611,35
червень	03.06.2020	04.06.2020	379 062,26	67 132,94	1 788 136,23	1 246 393,93	33 268 996,06
липень	-	-	-	355 243,90	9 718 333,04	891 150,03	24 677 102,83
серпень	-	-	-	-	-	891 150,03	24 485 149,11
вересень	25.09.2020	25.09.2020	1 030 687,07	504 067,43	14 128 616,94	1 417 769,67	40 121 322,11
жовтень	-	-	-	644 790,73	18 277 819,77	772 978,94	21 982 206,99
листопад	25.11.2020	25.11.2020	930 504,82	505 223,55	14 396 380,63	1 198 260,21	34 112 191,48
грудень	29.12.2020	29.12.2020	905 602,91	437 821,11	12 316 985,81	1 666 042,01	47 106 671,42
Усього за 2020 рік	-	-	4 176 940,12	3 480 312,51	96 174 198,58	-	-