

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати

05.12.2023 № 29-1

**Звіт про результати
фінансового аудиту проєкту «Удосконалення вищої
освіти в Україні заради результатів», що підтримується
позикою Міжнародного банку реконструкції та
розвитку**

Міністерство освіти і науки України

Київ

<http://www.rp.gov.ua>

ЗМІСТ

Список скорочень	3
1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	
Звіт про результати фінансового аудиту проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку	9
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	12
2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності, поданої до Міжнародного банку реконструкції та розвитку	12
2.2. Інші результати аудиту	29
3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ	43
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	43
3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю	47
4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ	52
Додатки	55

Список скорочень

АСО	автоматизована система обліку
АТ «Укрексімбанк»	АТ «Державний експортно-імпортний банк України»
Бюджетний кодекс	Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456-VI
ГВП	Група впровадження проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»
договір	цивільно-правовий договір щодо надання консультаційних послуг
Договір про безповоротну передачу коштів	Договір про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України та Міністерством освіти і науки України стосовно використання коштів, наданих Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (Угода про позику № 9238-UA від 13.09.2021) від 23.11.2021 № 13110-05/529
Додаткова стаття 1	Опис Проєкту
Додаткові інструкції, лист з витрачання коштів	Лист з витрачання коштів (Додаткові інструкції: Лист про витрачання коштів та фінансову інформацію (DFIL) (Позика № 9238)
Документ про реструктуризацію	Документ про реструктуризацію проєкту «Удосконалення вищої освіти для досягнення результатів в Україні» затверджено 5 травня 2021 року (Звіт № RES50450)
ЄСВ	єдиний соціальний внесок
Загальні вимоги № 1536	Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за № 1353/18648 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 553)
Закон № 996	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV
Закон № 2464	Закон України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»
звіт (форма № 2д)	звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д)
Звіт «Детальне використання коштів»	звітність до МБРР за формою «Детальне використання коштів»
Звіт «Джерела та використання коштів»	звітність до МБРР за формою «Джерела та використання коштів»
Звіт з оцінки	Звіт з оцінки індивідуального консультанта та рекомендація присудження контракту
Звіт «Виписка з рахунків»	звітність до МБРР за формою «Виписка з рахунків»
Звітність до МБРР	звітність за проєктом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, що подається Міністерством освіти і науки України до Міжнародного банку реконструкції та розвитку
ЗВО	заклади вищої освіти
ЗФПО	заклади фахової передвищої освіти
Інструкція № 120	Інструкція з організації внутрішнього контролю Міністерства освіти і науки України, затверджена наказом Міністерства освіти і науки від 01 лютого 2019 року № 120

Казначейство, ДКСУ категорія 1	Державна казначейська служба України категорія 1, за якою здійснюється зняття коштів Позики на фінансування прийнятних видатків для витрат на товари, роботи, неконсультаційні послуги, консультаційні послуги, навчання та операційні витрати і виплати академічних стипендій та соціальних стипендій
категорія 2	категорія 2, за якою здійснюється зняття коштів Позики на фінансування прийнятних видатків на сектор освіти згідно з Частиною 1.2 Проєкту
категорія 3	категорія 3, за якою здійснюється зняття коштів Позики на оплату комісії за надання позики
категорія DA-A	категорія DA-A «Консультаційні послуги» (оплата послуг консультантів за договорами (складова категорії 1))
КЕКВ 2111	код економічної класифікації видатків «Заробітна плата»
КЕКВ 2120	код економічної класифікації видатків «Нарахування на оплату праці»
КЕКВ 2240	код економічної класифікації видатків «Оплата послуг (крім комунальних)»
Керівництво із закупівель	Керівництво із закупівель Світового банку для позичальників фінансування інвестиційних проєктів (листопад 2020 року)
Класифікація доходів бюджету	Класифікація доходів бюджету, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року № 11 «Про бюджетну класифікацію»
Комітет з конкурсних торгів	Комітет з конкурсних торгів для проведення процедур закупівель товарів робіт і послуг за спільним з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційним проєктом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», створений згідно з наказом Міністерства освіти і науки України від 18 жовтня 2022 року № 927
Комп'ютерна програма «ІС-ПРО»	комп'ютерна програма «Комплексна система автоматизації підприємства «ІS-рго»
Компонент 1	Компонент 1: Секторальне покращення управління, фінансування, якості та прозорості
Компонент 2	Компонент 2: Об'єднання та партнерство для покращення ефективності та якості
Компонент 3	Компонент 3: Розбудова спроможності та покращення освітнього середовища
Компонент 4	Компонент 4: Управління Проєктом, моніторинг та оцінка Проєкту
Компонент 5	Компонент 5: Підтримка академічних стипендій, що надаються Міністерством освіти та науки України, та соціальних стипендій, що надаються Міністерством соціальної політики України, для студентів вищих навчальних закладів
Компонент 6	Компонент 6: Реагування на надзвичайні ситуації
КПЕ	ключові показники ефективності
КПКВК 2201160	бюджетна програма за КПКВК 2201160 «Підготовка кадрів закладами вищої освіти та забезпечення діяльності їх без практики»
КПКВК 2201190	бюджетна програма за КПКВК 2201190 «Виплата академічних стипендій студентам (курсантам), аспірантам, докторантам закладів фахової передвищої та вищої освіти»
КПКВК 2201680	бюджетна програма за КПКВК 2201680 «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»

КПКВК 2501180	бюджетна програма за КПКВК 2501180 «Виплата соціальних стипендій студентам (курсантам) закладів фахової передвищої та вищої освіти»
Критерії	Критерії, встановлені підпунктами (а) та (б) пункту 3 розділу I.D Додаткової статті 2 Угоди про позику (проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238–UA»
Матриця	матриця результатів Проекту
МБРР, Світовий банк	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
меморіальний ордер № 14- авт.	меморіальний ордер № 14-авт. «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду суб'єктів державного сектору»
Мінсоцполітики	Міністерство соціальної політики України
Мінфін	Міністерство фінансів України
МОН	Міністерство освіти і науки України
Наказ № 755	наказ Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 року № 755 «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 року за № 1416/31284
Наказ № 927	Наказ Міністерства освіти і науки України від 18 жовтня 2022 року № 927 «Про створення Комітету з конкурсних торгів для організації та проведення процедури закупівель товарів, робіт і послуг за спільним з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»
НБУ	Національний банк України
Основні засади № 1062	Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001»
ПДФО	податок на доходи з фізичних осіб
Перша зміна до Угоди про позику	Перша зміна до Угоди про позику (проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238–UA (лист Світового банку до Міністерства фінансів України від 10.03.2022 № 2022/03/10-01 «Стосовно: позики України № 9238-UA (проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»)
План заходів	План заходів щодо реалізації інвестиційного Проекту
Позичальник	згідно з Угодою про позику (проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238–UA позичальником є Україна
Положення про облікову політику МОН	Положення про облікову політику апарату Міністерства освіти і науки України, затверджене наказом Міністерства освіти і науки України від 18 березня 2021 року № 355 (нова редакція)
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, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 1090
- Порядок № 1407 Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 року № 1407 і зареєстрований у Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 року за № 130/22662
- Порядок № 228 Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228
- Порядок № 44 Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 і зареєстрований у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 року 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 січня 2016 року № 70
- Порядок № 755 Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08 вересня 2017 року № 755 і зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20 листопада 2017 року за № 1416/31284
- Порядок застосування Плану рахунків Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219 і зареєстрований у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215
- Посібник Операційний посібник спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», затверджений наказом Міністерства освіти і науки України від 01 грудня 2021 року № 1291 (зі змінами від 07 квітня 2022 року № 311)
- Постанова № 1062 постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»
- Постанова № 1090 постанова Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 1090 «Деякі питання виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію Проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку»
- Постанова № 1183 постанова Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2022 року «Про внесення змін до порядків, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 5 вересня 2007 р. № 1090 і від 27 січня 2016 р. № 70»

Постанова № 70	постанова Кабінету Міністрів України від 27 січня 2016 року № 70 «Про порядок підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями»
Правила № 1098	Правила складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 року за № 47/7368
Проект	проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238-UA
рахунок позики	рахунок позики відкривається у доларах США та використовується для зняття коштів позики від імені України (позичальника) на підставі відповідних письмових заявок на зняття коштів
Розпорядження № 201-р	розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 березня 2021 року № 201-р «Про залучення коштів позики від Міжнародного банку реконструкції і розвитку для реалізації проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»
Спеціальний рахунок	спеціальний рахунок (Designated Account) в іноземній валюті, відкритий на ім'я Державного казначейства України в АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» для фінансування видатків Проекту
ТЗ	технічне завдання
Типова кореспонденція	Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання державного бюджету, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 86/28216
Транзитний рахунок	транзитний рахунок в ДКСУ, IBAN UA 548201720901331055100085388 (у місцевій валюті), рахунок відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету Міністерства освіти і науки України
Угода про позику № 9238, або Позика	Угода про позику (проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238 – UA
Умови, пов'язані з результатами	РВС 1: формула фінансування закладів вищої освіти на основі результатів діяльності; РВС 2, 3: фінансова автономія закладів вищої освіти; РВС 4: договори із закладами вищої освіти, укладені за результатами діяльності, що містять ключові показники ефективності
форма 3-2	Звіт про виконання плану по штатах та контингентах закладів підготовки та підвищення кваліфікації кадрів (виконання плану по навчанню студентів (учнів, слухачів)) (форма № 3-2)
Частина 1 Проекту	частина 1: Секторальне покращення управління, фінансування, якості та прозорості
Частина 1.1 Проекту	показник 1.1 за частиною 1 Проекту: Посилення автономії, прозорості та моніторингу вищої освіти шляхом стратегічних інвестицій в сектор вищої освіти, включаючи, зокрема: (а) розроблення інформаційних

Частина 1.2 Проєкту	систем для забезпечення залучення зацікавлених сторін, підвищення прозорості та забезпечення обґрунтованої політики розвитку системи вищої освіти позичальника; (b) розроблення стандартизованих цифрових інструментів для оцінювання результатів навчання в закладах вищої освіти; (c) проведення комунікаційних кампаній показник 1.2 за частиною 1 Проєкту: Підтримка впровадження та реалізації стимулів, що базуються на результатах, у системі вищої освіти позичальника
Частина 2 Проєкту	частина 2: Асоціація та партнерство для підвищення ефективності та якості
Частина 2.1 Проєкту	показник 2.1 за частиною 2 Проєкту: Поліпшення умов для якісного викладання та навчання в окремих державних ВНЗ, які розпочали процес злиття, зокрема: (a) забезпечення обладнанням сучасних базових навчальних лабораторій та передових науково-дослідних лабораторій; (b) забезпечення обладнанням інформаційних технологій; (c) проведення дрібних ремонтних та відновлювальних робіт; (d) проведення техніко-економічних обґрунтувань та необхідної технічної допомоги для планування процесів злиття
Частина 2.2 Проєкту	показник 2.2 за частиною 2 Проєкту: Підтримка процесу об'єднання закладів вищої освіти
Частина 3 Проєкту	частина 3: Розбудова спроможності та покращення освітнього середовища
Частина 4 Проєкту	частина 4: Управління Проєктом, моніторинг та оцінка Проєкту
Частина 5 Проєкту	частина 5: Підтримка академічних стипендій, що надаються Міністерством освіти та науки України, та соціальних стипендій, що надаються Міністерством соціальної політики України, для студентів вищих навчальних закладів
Частина 6 Проєкту STEP	частина 6: Реагування на надзвичайні ситуації Systematic Tracking and Exchanges in Procurement – онлайн-система для планування та відстеження закупівель у межах проєктів, що підтримує Світовий банк

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрові освіти і науки України Оксену Лісовому

Звіт про результати фінансового аудиту проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку

Немодифікована думка

Думка

Згідно з умовами Угоди про позику № 9238 МБРР погоджено позику в сумі 200 млн дол. США для фінансування Проєкту.

Відповідно до умов ТЗ ми здійснили аудит фінансової звітності Проєкту, складеної МОН згідно з концептуальними засадами спеціального призначення за період 03.12.2021–31.12.2022 (далі – звітність до МБРР за Проєктом) і поданої до МБРР за такими формами: проміжні фінансові звіти (IFR) (Звіт «Детальне використання коштів», Звіт «Джерела та використання коштів», Звіт «Виписка з рахунків»), Звіт про витрати (SOE).

На нашу думку, звітність до МБРР за Проєктом підготовлена відповідно до вимог МБРР за касовим методом у валюті позики (дол. США) і забезпечує в **усіх аспектах достовірність даних щодо надходжень коштів Позики**, а також фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проєкту. Усі **суттєві операції**, відображені у звітності до МБРР за Проєктом, відповідають вимогам Угоди про позику № 9238, Додатковим інструкціям, керівним документам МБРР та законодавству України. Цільове використання бюджетних коштів забезпечено.

Згідно з умовами ТЗ **ми отримали підтвердження** від Казначейства про надходження 130 млн дол. США на валютний рахунок ДКСУ, відкритий у НБУ у дол. США, та подальшу їх конвертацію і перерахування на єдиний казначейський рахунок у гривні, а також про **зарахування цих коштів до загального фонду державного бюджету**. Крім того, ми також отримали підтвердження щодо виконання умов Угоди про позику № 9238, які були підставою для здійснення перерахувань коштів Проєкту до державного бюджету.

Нами отримано обґрунтовану впевненість, що складена відповідно до вимог Порядку № 44 та надана ДКСУ **бюджетна звітність за 2021 і 2022 роки за бюджетною програмою (КПКВК 2201680), за якою обліковуються кошти позики, є достовірною.**

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2023 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29.12.2022 № 29–1 (зі змінами), ТЗ, погодженого МБРР, а також Методології проведення фінансового аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15–5 (із змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 26.09.2023 № 19-4), стандартів ISSAI 2800 «Особливі положення – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення», 2805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту» в частині, що не суперечить Конституції та законам України.

Наші обов'язки детально описано в розділі «Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проекту за період 03.12.2021–31.12.2022». Ми є незалежними щодо МОН згідно з Кодексом етики Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8 (із змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 31.10.2023 № 25-1), що ґрунтується на положеннях Кодексу етики міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 130), етичними вимогами, які мають значення для цього аудиту, і виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як підґрунтя для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за звітність до МБРР за Проектом за період 03.12.2021–31.12.2022

Управлінський персонал МОН несе відповідальність за складання і достовірність звітності до МБРР за Проектом, що подається до МБРР, згідно з вимогами фінансового звітування, визначеними в Додаткових інструкціях та Посібнику, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проекту за період 03.12.2021–31.12.2022

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що звітність до МБРР за Проектом у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а також формування звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість – це високий рівень впевненості, який при цьому не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності,

як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на підставі цієї фінансової звітності.

Член Рахункової палати несе відповідальність за надання аудиторського звіту на підставі прийнятних і надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Під час аудиту здійснено процедури тестування на відповідність підготовки звітності до МБРР за Проектом та операцій вимогам законодавства та нормативно-правових актів, що застосовуються в Україні, а також оцінку принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів сум і тверджень, відображених у цій звітності. Процедури обрано на підставі професійного судження, яке включає, зокрема, оцінку ризиків суттєвих викривлень у такій фінансовій звітності, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю, запроваджену для забезпечення підготовки цієї звітності та правдивого відображення інформації, що міститься в ній. Мета такої оцінки – розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом МОН, також оцінено під час аудиту. Крім того, оцінено загальне подання звітності до МБРР за Проектом.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

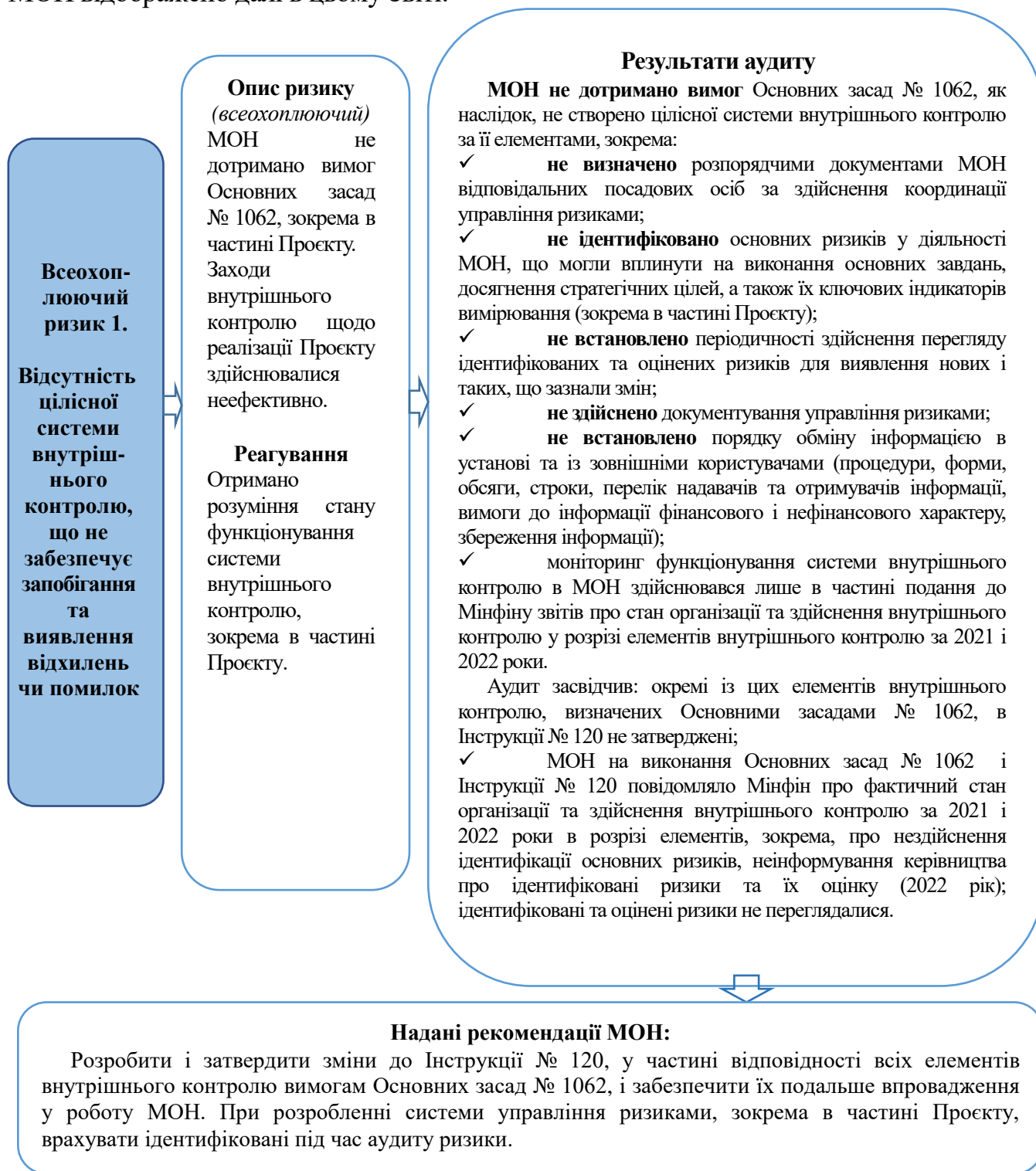
Член Рахункової палати

Василь НЕВІДОМІЙ

2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності, поданої до МБРР

Усі виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової звітності МБРР внаслідок помилок, недотримання керівних положень МБРР, а також їх впливу на показники бюджетної та фінансової звітності МОН відображено далі в цьому Звіті.



Специфічний ризик 2.

Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності до МБРР та загального обліку коштів за Проектом за усіма рахунками, відкритими для руху коштів Проекту. Облікова політика МОН недосконала. Недостатній рівень автоматизації бухгалтерського обліку в частині генерації та вивантаження звітних форм спеціального призначення за Проектом, які подаються до МБРР

Опис ризику (специфічний)

Питання облікової політики за Проектом у Посібнику не висвітлено.

Затверджена МОН облікова політика не відображала порядку організації бухгалтерського обліку за коштами, наданими МБРР для реалізації Проекту.

Робочий план рахунків (субрахунків) МОН не затверджено. Відображення операцій у бухгалтерському обліку за Проектом здійснюється відповідно до субрахунків Робочого плану рахунків МОН, вивантаженого з комп'ютерної системи «ІС-ПРО».

Фінансова звітність до МБРР за Проектом складається МОН вручну на підставі даних, згенерованих у комп'ютерній системі «ІС-ПРО».

У комп'ютерній системі «ІС-ПРО» здійснюється бухгалтерський облік за всіма бюджетними програмами МОН, у т. ч. і за КПКВК 2201680, за якою відображаються операції з коштами Проекту МБРР лише в національній валюті.

Реагування

Оцінка підстав включення показників до звітності МБРР за Проектом.

Перевірка порядку систематизації записів у регістрах аналітичного, синтетичного обліку та перенесення підсумків до книги «Журнал-головна».

Тестування записів обліку господарських операцій.

Результати аудиту

Форми звітування за Проектом перед МБРР і термін (протягом 45 днів після закінчення кожного календарного кварталу) визначено **частиною третьою Посібника, а також у Листі про використання коштів та фінансову інформацію (DFIL)** (щокварталу).

При цьому встановлено, що звітність до МБРР за Проектом за 2021 рік, I, II і III квартали 2022 року МОН не складалася та до МБРР не надсилалася.

Фактично (за згодою з МБРР) звітність за період 01.07.2022 – 31.12.2022 і наростаючим підсумком з дати початку Проекту надіслано МОН до МБРР 06.04.2023 і прийнято МБРР після низки зауважень і коригувань консультантів Світового банку лише 30.06.2023. Звітність, зокрема, містила інформацію про кошти, спрямовані на поповнення загального фонду державного бюджету згідно з Умовами, пов'язаними з результатами, та ретроактивним фінансуванням.

Отже, всупереч вимогам підпункту 2.5 пункту 2 частини третьої Посібника звітність до МБРР надіслано з недотриманням встановлених термінів: за III квартал 2022 року – на 143 дні пізніше; за IV квартал 2022 року – на 50 днів.

У МОН немає **методичних рекомендацій** щодо процедур ведення загального та бухгалтерського обліку Проекту, порядку доповнення звітних форм і заповнення з урахуванням фактичної схеми руху коштів Проекту (додаток 1). У зв'язку із зазначеним фахівці МБРР надавали консультації МОН в онлайн-режимі.

Як наслідок, окремі показники звітності до МБРР за Проектом відображено недостовірно (див. розділ 2.2. Інші результати аудиту, позиція «Основні результати аудиту з підтвердження звітності до МБРР»).

У показниках бюджетної звітності за КПКВК 2201680 за 2021 і 2022 роки, перелік якої визначено Порядком № 44, порушень **не виявлено**.

Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику 2)

Ведення бухгалтерського обліку за Проектом здійснюється МОН методом нарахувань (фактичні видатки), що відповідає порядку, встановленому Казначейством, а звітності – касовим методом, що відповідає вимогам МБРР.

Встановлено, що ведення обліку (обслуговування коштів позики) за операціями на Спеціальному рахунку, відкритому в АТ «Укресімбанк» на ім'я Казначейства, здійснює Казначейство. МОН також веде бухгалтерський облік в іноземній валюті з одночасним відображенням в гривневому еквіваленті на зазначеному рахунку, але МОН має забезпечувати тільки управління цим рахунком. Крім того, МОН має здійснювати лише облік коштів, зарахованих на спеціальний реєстраційний рахунок, для проведення платежів. Як наслідок, завищено обороти коштів за субрахунком 7011 «Бюджетні асигнування» на суму 459 813,58 гривні.

У частині третій Посібника не відображено усіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів Проекту, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту та формування звітності до МБРР.

МОН у Положенні про облікову політику (наказ МОН від 29.12.2015 № 1381, зі змінами від 18.03.2021) не передбачено порядку організації бухгалтерського обліку за коштами, наданими МБРР для реалізації Проекту, який здійснюється МОН з грудня 2021 року за КПКВК 2201680, зокрема в частині нетипових операцій. Робочий план рахунків (субрахунків) МОН не затверджено. Відображення операцій у бухгалтерському обліку за Проектом здійснюється на субрахунках робочого плану рахунків МОН, вивантаженого з комп'ютерної системи «ІС-ПРО».

Крім того, МОН не встановлено (не пізніше ніж через 60 днів після дати набрання чинності Проектом) передбаченої підпунктом 4 пункту 2 частини третьої Посібника прийнятної для МБРР АСО для автоматичної генерації звітів про витрати (SOE), проміжних фінансових звітів (IFR) та обліку операцій з одночасним перерахунком у валюту позики за поточним курсом здійснення операцій за Проектом.

Фактично з початку реалізації Проекту МОН здійснює бухгалтерський облік коштів Проекту в комп'ютерній системі «ІС-ПРО», яка є комплексною програмою і в якій відображаються бюджетні операції всіх бюджетних програм МОН у національній валюті. Ведення бухгалтерського обліку за всіма операціями з надходження коштів Позики та їх використання одночасно у національній валюті та валюті Позики не здійснювалося, що не узгоджується з вимогами частини третьої Посібника.

Ці вимоги дотримано лише за операцією, здійсненою з рахунку Позики (сплата комісії за надання Позики). Причина – доопрацювання програмного забезпечення комп'ютерної системи «ІС-ПРО», що потребує додаткових коштів. Звітність до МБРР складається вручну на підставі даних, згенерованих у комп'ютерній системі «ІС-ПРО».



Надані рекомендації Кабінету Міністрів України:

Доручити Мінфіну спільно з відповідальними виконавцями за проектами МБРР розробити методичні рекомендації з питань ведення загального та бухгалтерського обліку і звітування за позикою МБРР за видатками, здійсненими з рахунку позики за спеціальним фондом, за коштами Позики, спрямованими на поповнення загального фонду державного бюджету.

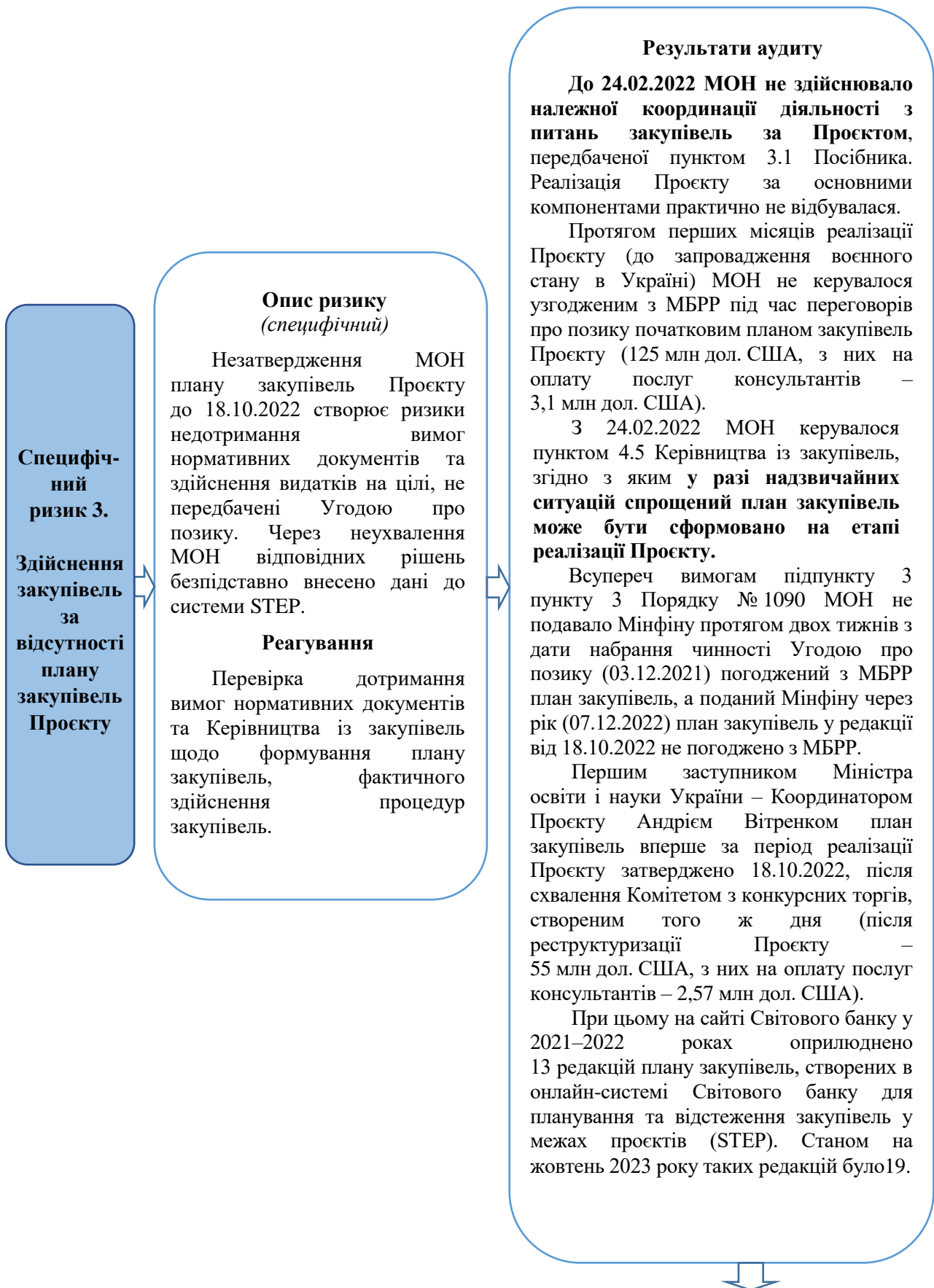
Надані рекомендації МОН:

Внести до Посібника зміни у частині його доповнення положеннями щодо деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проектом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів.

Внести до Положення про облікову політику зміни в частині визначення особливостей фінансової діяльності МОН з реалізації Проекту та затвердити робочий план рахунків МОН для ведення обліку за Проектом.

На виконання підпункту 4 пункту 2 частини третьої Посібника вжити заходів щодо встановлення прийнятної для МБРР АСО за Проектом відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР.

При складанні звітності до МБРР за Проектом за 2023 рік не допускати порушень, аналогічних виявленим під час цього аудиту, та забезпечити достовірність показників, внесених до звітності до МБРР. Поліпшити заходи внутрішнього контролю за достовірністю записів у фінансовій звітності.



Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику 3)

МОН отримувало письмові заповнення МБРР у вигляді електронних листів про відсутність заперечень щодо кожної внесеної в STEP редакції плану закупівель.

Слід зазначити, що розміщена в STEP початкова редакція (від 27.10.2021) не охоплювала перших 18 місяців впровадження Проєкту, що є недотриманням пункту 4.1 Керівництва із закупівель, і містила лише одну позицію: MOES-IC-01 («Проєктний менеджер – Керівник групи консультантів»). **Станом на кінець 2022 року план закупівель в STEP (від 13.12.2022) включав 18 пакетів закупівель загалом на 1,32 млн дол. США щодо відбору консультантів.**

Протягом 2021–2022 років у межах Проєкту розпочато 11 процедур закупівель за компонентом 4 «Управління проєктом, моніторинг та оцінка» – закупівлі консультаційних послуг. Достроково припинено 4 процедури через неможливість їх проведення в умовах воєнного стану: MOES-IC-05 («Спеціаліст із соціальної та екологічної відповідності»), MOES-IC-04-2 («Спеціаліст з комунікацій та роботи з громадськістю»), MOES-IC-07 («Спеціаліст з правових питань»), MOES-IC-06 («ІТ-архітектор та менеджер з розвитку інформаційно-комунікаційних технологій»).

Усі процедури закупівель у 2022 році здійснено методом конкурсного відбору індивідуальних консультантів (IC). ТЗ за усіма пакетами закупівель погоджувалися Світовим банком (Post Review), а за пакетами MOES-IC-01 і MOES-IC-01-PM («Проєктний менеджер – Керівник групи консультантів») погоджено також і звіти з оцінки та проєкти договорів з переможцями відбору (Prior Review).

При цьому встановлено, що окрема публічна інформація щодо здійснених процедур закупівель в STEP є неповною та містить неточності. Так, за пакетом MOES-IC-02 у плані закупівель у редакції від 13.12.2022 зазначено статус процесу «Signed»/ «Підписано» замість «Terminated»/ «Припинено» (дію договору від 07.02.2022 № MOES-IC-02 достроково припинено з 30.11.2022). За пакетом MOES-IC-01-PM план не містить інформації щодо суми і дати договору від 24.10.2022 № MOES-IC-01-PM, статус процесу – «Under implementation»/ «У стадії реалізації» замість «Signed»/ «Підписано».

Аудит засвідчив, що в МОН документально не підтверджено підстав для включення/ виключення з плану закупівель в STEP окремих підкомпонентів. Наприклад, за відсутності відповідних рішень ГВП та/або Комітету з конкурсних торгів до плану закупівель від 06.06.2022 (9-та редакція) включено пакет MOES-IC-09 («Бухгалтер»), а план закупівель від 27.01.2023 (14-та редакція) вже не містить цього пакета закупівель. Зміни внесено до 15.08.2022 – державним експертом експертної групи з європейської інтеграції директорату європейської інтеграції, бюджетування та узгодження політики МОН, з 21.11.2022 – проєктним менеджером – керівником групи консультантів А.

Загалом у 2022 році за результатами процедур відбору МОН укладено 6 договорів з консультантами на 641,88 тис. дол. США, але 3 договори (від 07.02.2022) достроково припинено у тому ж році за згодою сторін через неможливість їх виконання в умовах воєнного стану. На кінець 2022 року загальна сума укладених з консультантами договорів становила **311,09 тис. дол. США.**

Отже, до 18.10.2022 закупівлі здійснювалися за відсутності затвердженого плану закупівель Проєкту, не враховувалося, що реалізація Проєкту за основними компонентами практично не відбувалася. В умовах воєнного стану МОН керувалося сформованим у STEP спрощеним планом закупівель.

Надані рекомендації МОН:

Погодити з МБРР затверджений МОН план закупівель Проєкту, неухильно його дотримуватися.
 Переглянути критерії формування потреби МОН при закупівлі консультаційних послуг з урахуванням фактичних результатів роботи консультантів і темпів реалізації Проєкту.
 Відображати в STEP усю публічну інформацію про здійснені процедури закупівель за Проєктом.

Специфічний ризик 4.

Недостатня координація Проекту МОН.

Недосконала система оплати за консультаційні послуги

Опис ризику (специфічний)

Тривала відсутність у період, що підлягав аудиту, значної кількості консультантів, зміна проєктного менеджера – керівника групи консультантів, постійні зміни в групі консультантів. Недосконалі порядок надання індивідуальними консультантами ГВП послуг і порядок звітування.

Реагування

Здійснено тестування всіх операцій з оплати послуг консультантів Проекту у 2022 році; вибірковий аналіз визначених договорами функцій консультантів та аналіз їх звітів про надані послуги.

Результати аудиту

МОН не забезпечено у 2022 році належної координації та управління Проектом.

Через неможливість реалізації Проекту в умовах введеного з 24.02.2022 воєнного стану, у 2022 році відбулася зміна складу консультантів, змінено також проєктного менеджера.

Укладені МОН 07.02.2022 цивільно-правові договори щодо надання консультаційних послуг (далі – договори) з проєктним менеджером – керівником групи консультантів С., спеціалістом з фінансового менеджменту К. і спеціалістом із закупівель достроково розірвано внаслідок неможливості їх виконання з 01.06.2022, 30.11.2022 і 01.04.2022 відповідно.

Протягом березня, червня – вересня 2022 року в межах Проекту консультаційні послуги не надавалися. За результатами здійснених процедур відбору 24.10.2022 укладено договір з проєктним менеджером – керівником групи консультантів А.

МОН не дотримано вимог абзаців другого і третього пункту 41 Порядку № 70 у частині проведення постійного моніторингу реалізації Проекту. При цьому планом закупівель Проекту не передбачено залучення спеціаліста з моніторингу.

Всупереч вимогам пункту 32 Порядку № 70 (у редакції до внесення змін згідно з Постановою № 1183) МОН не складало та не подавало Мінфіну після набрання чинності 03.12.2021 Угодою про позику № 9238 план заходів щодо реалізації інвестиційного проєкту.

Вперше план заходів складено 16.03.2022 та подано Мінфіну 28.12.2022 разом зі звітом про його виконання. При цьому у звіті недостовірно відображено дані про фактичну вибірку коштів за напрямом «Забезпечення діяльності ГВП» у 2022 році: вказано 22 175,26 дол. США (після уточнення показника – 41 833,26 дол. США) при фактично здійснених видатках у сумі 34 091,08 дол. США.

Так, на оплату послуг консультантів за договорами у 2022 році спрямовано 1 037,49 тис. грн, що у еквіваленті становить 28 371,07 дол. США (у т. ч. ПДФО – 186,75 тис. грн; військовий збір – 15,56 тис. гривень). Крім того, МОН сплачено 209,17 тис. грн (5 720,01 дол. США) ЄСВ.

Видатки за договорами у 2022 році здійснювалися за КЕКВ 2111, сплата ЄСВ – за КЕКВ 2120.

Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику 4)

З 01.01.2023 консультанти (фізичні особи) оформлені як фізичні особи-підприємці, з якими укладено відповідні додаткові угоди. Оплата за консультативні послуги у 2023 році здійснюється за KEKB 2240, ЄСВ не сплачується.

Загалом у 2022 році у межах Проекту працювало 5 консультантів: проєктний менеджер – керівник групи консультантів С. (лютий – травень; договір № MOES-IC-01), проєктний менеджер – керівник групи консультантів А. (жовтень – грудень); спеціаліст з фінансового менеджменту К. (лютий – листопад; договір № MOES-IC-02); спеціаліст із комунікаційних питань та інформаційного охоплення (грудень); спеціаліст з екологічних і соціальних питань (грудень).

Оплата за договором № MOES-IC-01 здійснювалася лише за лютий, квітень, травень 2022 року (загалом нараховано 9 800 дол. США, сплачено 286,70 тис. грн, винагорода за місяць – 3 500 дол. США); за договором № MOES-IC-02 – за лютий, квітень, травень і листопад (загалом нараховано 9 895,2 дол. США, сплачено 308,53 тис. грн, винагорода за місяць – 2 604 дол. США).

Договорами №№ MOES-IC-01 і MOES-IC-02 визначено, що оплата за надані послуги здійснюється у національній валюті за офіційним курсом обміну валют, установленим НБУ на дату підписання актів здачі-приймання послуг (абзац п'ятий підпункту D пункту 3). При цьому не передбачено граничних строків погодження МОН щомісячних звітів консультантів про надані послуги та строків підготовки ними актів здачі-приймання послуг.

Так, підписані консультантами С. і К. у кінці кожного місяця звіти про надані послуги у лютому, квітні і травні координатором Проекту погоджено лише 30.05.2022. Підготовлені консультантами акти здачі-приймання послуг надано МОН на початку червня, а підписано 29.08.2022, тобто через понад 2 місяці, незважаючи на встановлений у договорах триденний термін підписання актів (абзац третій підпункту D пункту 3 договорів).

Через зміни валютного курсу (з 21.07.2022), недотримання МОН триденного терміну підписання актів здачі-приймання послуг консультантів С. і К. за лютий, квітень і травень 2022 року призвело до збільшення вартості цих послуг у національній валюті на 125,00 тис. гривень. Внаслідок неправильного застосування МОН обмінного курсу (29,2549 замість 36,5686 грн за дол. США) на дату підписання актів (29.08.2022) консультантам С. і К. сплачено на 3 418,24 дол. США менше, ніж визначено умовами договорів (1 960 і 1 458,24 дол. США відповідно). У результаті у Звіті про витрати SOE за 2022 рік суму витрат завищено на 4 170,24 дол. США (у т. ч. сплачений МОН ЄСВ у сумі 110,00 тис. грн при відображенні у валюті позики завищено на 752 дол. США); замість 34 091,08 відображено 38 261,32 дол. США. При цьому Світовим банком у 2022 році авансовано загалом 35 049 дол. США.

Слід зазначити, що проєктному менеджеру – керівнику групи консультантів А. за період роботи 24.10.2022–31.12.2022 загалом нараховано 8 685 дол. США, сплачено 317 598,29 грн (винагорода за місяць – 3 800 дол. США). Вартість послуг спеціаліста з комунікаційних питань та інформаційного охоплення і спеціаліста з екологічних і соціальних питань за період 12.12.2022 – 31.12.2022 була однаковою і становила 1 704,55 дол. США/ 62 333,01 грн (винагорода за місяць – 2 500 дол. США).

Станом на жовтень 2023 року в межах Проекту працювало 8 консультантів. Вартість їх послуг – від 1 700 дол. США (асистент Проекту) до 3 800 дол. США (проєктний менеджер – керівник групи консультантів) на місяць.

При цьому нормативно не врегульовано питання визначення потреби та оцінки вартості консультативних послуг, що надаються за кошти позик Світового банку.

У договорах з консультантами визначено: відповідальність за координацію робіт у межах договорів, прийняття та затвердження МОН звітів, приймання й затвердження актів здачі-приймання послуг, а також за прийняття інших результатів послуг, наданих МОН, несе Координатор Проекту.

Вибірковою перевіркою встановлено: у договорах функції і завдання консультантів Проекту визначено нечітко, розмір винагорода за місяць не залежить від обсягу фактично наданих послуг.

Окремі звіти про надані послуги є формальними, наведена в них інформація про виконані завдання не підтверджується.



Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику 4)

Так, у договорі № MOES-IC-01 проєктному менеджеру – керівнику групи консультантів С. визначено 18 завдань (винагорода за місяць – 3 500 дол. США), згідно зі звітами про надані послуги у лютому, квітні, травні 2022 року виконано 10, 5 і 7 завдань відповідно.

У договорі № MOES-IC-02 спеціалісту з фінансового менеджменту К. визначено 18 завдань (винагорода за місяць – 2 604 дол. США), згідно зі звітами про надані послуги у лютому, квітні, травні, листопаді 2022 року виконано 7, 4, 7 і 7 завдань відповідно. При цьому у звітах консультантів К. і С. за квітень і травень 2022 року вказано про виконання однакових завдань. Слід зазначити, що 5 із 7 виконаних консультантами С. і К. завдань у травні стосувалися проведення аналізу ТЗ, які не потребували змін, та аналізу кандидатур, які проходили відбір на посаду консультанта. Фактично ці завдання виконувалися ГВП, створеною згідно з наказом МОН від 11.10.2021 № 1079 «Про створення Групи впровадження проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», до складу якої консультанти Проєкту не входять. Вартість консультаційних послуг С. і К. за квітень і травень 2022 року – 12 208 дол. США (7 000 і 5 208 дол. США відповідно).

За відсутності достатніх підтверджень щодо надання двома консультантами (С. і К.) консультаційних послуг у квітні і травні 2022 року видатки (з утриманнями та нарахуваннями) загалом становили 433 562,92 гривні. Так, консультанти отримали 287 500,77 грн (без утримань), із них проєктний менеджер – керівник групи консультантів С. – 164 851,36 грн, спеціаліст з фінансового менеджменту К. – 122 649,41 гривні. За договорами №№ MOES-IC-01 і MOES-IC-02 сплачено 64 285,88 грн ПДФО і 5 357,17 грн військового збору. МОН також сплачено 76 419,09 грн ЄСВ.

Крім того, встановлено, що спеціалістом з фінансового менеджменту К. не виконувалися визначені договором завдання, зокрема, не здійснювалося ведення бухгалтерського обліку в межах Проєкту в іноземній валюті, а також забезпечення розрахунків з оплати праці консультантів Проєкту, утримання обов'язкових податків, внесків, зборів, підготовки відповідних платіжних доручень. Як наслідок, у вересні 2022 року надлишково сплачено 2,45 тис. грн ЄСВ (відкориговано в грудні); при здійсненні 8 операцій зі сплати ПДФО на суму 186,75 тис. грн у платіжних дорученнях неправильно вказано код класифікації доходів бюджету (11010100 замість 11010400).

Аудит засвідчив, що консультанти С. і К. не складали табелів обліку робочого часу, передбачених підпунктом В пункту 4 договорів №№ MOES-IC-01 і MOES-IC-02. Інші договори з консультантами не містять такої вимоги.

Інформацію щодо визначених у договорах з консультантами завдань та їх виконання згідно зі звітами про надані послуги наведено в додатку 2.

Надані рекомендації Кабінету Міністрів України:

Доручити Мінфіну опрацювати питання здійснення оплати консультаційних послуг за проєктами МБРР за рахунок коштів безповоротної допомоги (грантів) і внести в установленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України відповідні пропозиції, що забезпечить зменшення витрат за рахунок кредитних коштів.

Надані рекомендації МОН:

У договорах з консультантами визначити форму роботи при наданні послуг (в адміністративній будівлі МОН, у виняткових випадках – дистанційно), граничні терміни погодження звітів про надані послуги та підготовки актів здачі-приймання послуг; запровадити здійснення МОН моніторингу якості роботи консультантів ГВП.

Вжити заходів реагування щодо виявленого факту оплати консультаційних послуг двох консультантів за відсутності достатніх підтверджень їх фактичного надання у квітні – травні 2022 року (433 562,92 грн з нарахуваннями) та не допускати таких фактів надалі; про вжиті заходи поінформувати Рахункову палату в місячний строк.

Специфічний ризик 5.

Ведення обліку надходжень до загального фонду державного бюджету та використання коштів здійснюється поза межами МОН. Порядок звітування щодо досягнення показників, пов'язаних з вибіркою коштів Позики на досягнення результатів у вищій освіті, є недосконалим, звітність складна для сприйняття і перевірки

Опис ризику (специфічний)

Процедура звітування не відповідає Посібнику. Зарахування до загального фонду державного бюджету коштів Проекту, що надійшли на виконання в межах Угоди про позику № 9238 за КПКВК 2201160.

Реагування

Оцінка за грудень 2021 року і 2022 рік підтвердження досягнутих Умов, пов'язаних з результатами (додатки до листів МБРР); опрацювання заявок на зняття коштів Позики методом відшкодування витрат (загальний фонд), звітів (форма № 2д) за КПКВК 2201160, інформація про досягнення показників Матриці, надісланих МБРР та Мінфіну. Надсилання запитів до Казначейства щодо надходження коштів та опрацювання відповідей.

Результати аудиту

Додатковою статтею 4 Угоди про позику № 9238 (зі змінами) визначено 4 показники Умов, пов'язаних з результатами.

Згідно з наказами МОН відповідальними за подальшу підготовку та реалізацію Проекту визначено директорат європейської інтеграції, бюджетування та узгодження політики; директорат фахової передвищої, вищої освіти; директорат цифрової трансформації. За поточні завдання Проекту під час воєнного стану, у т. ч. за збір інформації щодо виконання Умов, пов'язаних з результатами, та взаємодією із МБРР у робочому порядку, відповідає державний експерт групи з питань цифрової трансформації освіти і науки та член ГВП Л.

У межах реалізації Проекту МОН укладено договори (з ТЗ) з проєктним менеджером - Керівником групи консультантів щодо надання з 07.02.2022 по 01.06.2022, з 24.10.2022 по 01.01.2023 консультативних послуг. З 03.12.2021 по 06.02.2022 і з 01.06.2022 по 24.10.2022 договори з проєктним менеджером - керівником групи консультантів за Проектом не укладалися.

Крім того, з 03.12.2021 по 31.12.2022 не укладалися договори із спеціалістом з моніторингу та оцінки.

За результатами оцінки звітів консультантів про надані послуги з 01.02.2022 по 28.02.2022, з 01.04.2022 по 30.04.2022, з 01.05.2022 по 31.05.2022, з 24.10.2022 по 31.10.2022 встановлено: **консультанти МОН не проводили моніторингу заходів у межах реалізації Проекту.**

Як наслідок – непроведення своєчасного і постійного моніторингу Проекту.

Аудит засвідчив, що станом на 31.12.2022 у повному обсязі виконано 2 із 4 показників Матриці: показник 1 «Формула фінансування, заснована на результатах діяльності, використовується для розподілу державного фінансування серед ЗВО протягом принаймні двох послідовних фінансових років»; показник 4 «Договори із ЗВО, засновані на результатах діяльності, що містять КПЕ».

Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику 5)

До загального фонду державного бюджету за Частиною 1.2 Проєкту перераховано 30 млн дол. США, що в гривневому еквіваленті становить 857 606 тис. гривень. Аудитом підтверджено повноту зарахування цих коштів до загального фонду державного бюджету, впевненість отримано за результатами опрацювання виписок Казначейства з рахунку НБУ.

Кошти для фінансування Умов, пов'язаних з результатами, у національній валюті перераховано за курсом НБУ (на останній день звітного періоду) в доларах США для включення до звітності МБРР. Станом на 31.12.2022 ці витрати загалом становили 30 000 тис. дол. США (857 606 тис. грн), у т. ч. за грудень 2021 року – 10 млн дол. США (272 508 тис. грн), за 2022 рік – 20 млн дол. США (585 098 тис. гривень). При цьому питома вага відшкодувань за кошти Позики до загального фонду державного бюджету становила лише 1,38 і 3,85 відс. відповідно загальних касових видатків, здійснених за КПКВК 2201160 у 2021 і 2022 роках. У межах Проєкту питома вага фінансування Умов, пов'язаних з результатами, становила 15 відс. вартості Проєкту.

Виконання показників 2 і 3 Умов, пов'язаних з результатами, у 2022 році призупинено через військове вторгнення РФ на територію України.

Сукупне фінансування (30 млн дол. США), що виділяється у разі досягнення двох показників Умов, пов'язаних з результатами (РВС 1, РВС 4), МОН не обґрунтовано.

Аудит засвідчив:

✓ у підставах виконання бюджетної програми, наведених у паспорті за КПКВК 2201160 за 2021 і 2022 роки, не вказано Розпорядження № 201-Р, що є недотриманням вимог пункту 2 розділу II Правил № 1098. МОН не враховано результативних показників, які включено до Матриці і стали підставою для перерахування коштів Позики;

✓ МОН не складало і не надсило до Мінфіну Звіту про виконання плану досягнення показників результативності інвестиційного проєкту за 2021 рік (складається за формою, визначеною додатком 11-1 Порядку № 70 «Звіт про досягнення показників результативності інвестиційного проєкту»), що є недотриманням абзацу третього пункту 42 Порядку № 70, водночас такий Звіт за 2022 рік надіслано до Мінфіну із запізненням на 5 днів (20.01.2023);

✓ МОН надіслано МБРР інформацію про досягнення Умов, пов'язаних з результатами, в межах Позики за IV квартал 2021 року – із запізненням на 11 днів (21.12.2021), за другий квартал 2022 року – із запізненням на 6 днів (16.06.2022), що є недотриманням вимог частини першої розділу IV підпункту 4.2 Посібника. Крім того, за I, III, IV квартали 2022 року таку інформацію МОН не формувало і відповідно до МБРР не надсило;

✓ суттєвих недоліків при опрацюванні матеріалів щодо досягнення показників 1 і 4 Умов, пов'язаних з результатами, на суму 30 млн дол. США не встановлено.

Детальну інформацію щодо виконання показників Матриці наведено в додатку 3.



Надані рекомендації МОН:

При складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201160 на 2024 рік включити до підстав її виконання Розпорядження № 201-р.

Забезпечити надання керівником Проєкту – проєктним менеджером до МБРР інформації про досягнення цілей Проєкту, визначених Умовами, пов'язаними з результатами, в терміни, вказані в Посібнику. Здійснювати моніторинг реалізації Проєкту, своєчасне та достовірне складання звітності і подання її Мінфіну.

Специфічний ризик 6. Ведення обліку надходжень до загального фонду державного бюджету та використання коштів здійснюється поза межами МОН. Невиконання або часткове виконання МОН та Мінсоцполітики певних фінансових зобов'язань, здійснених до початку отримання ретроактивного фінансування, а саме виплати академічних та соціальних стипендій студентам ЗФПО та ЗВО протягом 2021–2022 навчального року. Незабезпечення безперервності фінансування стипендіальних програм протягом 2021–2022 навчального року. Недосягнення показників цілі проекту, орієнтованої на розвиток, та показників проміжних результатів за Частиною 5 Проекту

Опис ризику

Зарахування до загального фонду державного бюджету коштів, що надійшли в межах Угоди про позику № 9238 як відшкодування виплат МОН академічних стипендій (за КПКВК 2201190) і Мінсоцполітики соціальних стипендій (за КПКВК 2501180) студентам ЗФПО та ЗВО протягом 2021–2022 навчального року. Ретроактивне фінансування стипендіальних програм за кошти Позики у 2022 році проведено, незважаючи на невизначення в Посібнику порядку його здійснення, методики формування показників результативності інвестиційного проекту, пов'язаних з вибіркою коштів Позики за Частиною 5 Проекту, та порядку звітування щодо їх досягнення. МОН у 2022 році не забезпечило належного моніторингу показників результативності інвестиційного проекту за Частиною 5 Проекту згідно з вимогами Порядку № 70.

Реагування

Підтвердження виконання певних фінансових зобов'язань, що здійснені до початку отримання ретроактивного фінансування, а саме виплат МОН академічних та Мінсоцполітики соціальних стипендій студентам закладів фахової передвищої та вищої освіти протягом 2021–2022 навчального року.

Опрацювання заявок на зняття коштів Позики за методом відшкодування витрат та підтвердних документів до них, звітів (форма № 2д) за КПКВК 2201190 і 2501180. Аналіз надісланого Мінфіну звіту про досягнення показників результативності інвестиційного проекту за 2022 рік за Частиною 5 Проекту.

Надсилання запитів до Казначейства з метою підтвердження факту надходження коштів до загального фонду Державного бюджету України та опрацювання відповідей.

Результати аудиту

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією РФ та введенням воєнного стану в Україні, Мінфін за пропозицією МОН, посилаючись на Угоду про Позикку № 9238, **28.02.2022** звернувся до Світового банку щодо реструктуризації Проекту, зокрема перерозподілу **100 000 тис. дол. США** між частинами 2 та 3 і новою Частиною 5 Проекту з метою підтримки запровадження академічних та соціальних стипендій для здобувачів вищої освіти. Світовий банк листом від **10.03.2022** № 2022/03/10-01 погодився з проханням Позичальника **внести Перші зміни до Угоди про позику**, які набули чинності **15.03.2022**.

У Документі про реструктуризацію зазначено: у зв'язку із швидким розвитком надзвичайної ситуації та погіршенням фінансової ситуації в Україні, необхідна реструктуризація Проекту з метою надання негайної підтримки для захисту стипендіальних програм, а також коригування дизайну Проекту, оскільки деякі види діяльності (зокрема злиття університетів) **вже неактуальні**. Світовий банк відзначив, що на час реструктуризації загальний стан реалізації Проекту оцінено як задовільний. У межах Проекту освоєно лише 10,5 млн дол. США (5,3 відс.), протягом трьох місяців реалізації Проекту МОН працювало переважно над укомплектуванням ГВП консультантами. Оскільки досвід роботи МОН з МБРР обмежений, виконання більшості заходів Проекту ще **не розпочато**.

Аудит засвідчив: під час реструктуризації Проекту МОН **не здійснено ґрунтового аналізу його напрямів** щодо їх актуальності і доцільності в умовах воєнного стану, сукупне фінансування Частини 5 Проекту (**100 000 тис. дол. США**) документально **не обґрунтовано**. За поясненням МОН, «Обсяг ретроактивного фінансування визначався з урахуванням загального розміру Проекту і це було політичним рішенням».



Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику б)

Рахункова палата акцентує увагу на таких проблемах реструктуризації Проєкту:

- Посібником **не визначено поняття «ретроактивне фінансування»** та процедур його здійснення, не розроблено методики формування показників Матриці, пов'язаних з вибіркою коштів Позики за Частиною 5 Проєкту, і звітування відповідно до Порядку № 70. Як наслідок – **прогалини** у визначенні індикаторів Матриці та звітуванні щодо їх досягнення:

- ✓ у показниках Матриці чітко не визначено **періоду** вимірювання вказаних у цілях Проєкту результатів (зазначено «**протягом або до кінця 2021–2022 навчального року**»), що **не відповідає періодичності надання бюджетної звітності** відповідно до Порядку № 44 і звітів про виконання паспортів бюджетних програм згідно з Правилами № 1098. Окремі показники Матриці **не можуть бути відслідковувані та доведені за бюджетною звітністю і наявними даними управлінського обліку на рівні МОН**. Зазначене значно ускладнює **верифікацію** показників, **не гарантує їх достовірності** при формуванні Матриці та під час проведення моніторингу їх результативності згідно з Порядком № 70;

- ✓ значення показника цілі Проєкту, орієнтованої на розвиток, «Частка студентів, які навчаються за академічними програмами денної форми здобуття освіти, які отримують академічні стипендії протягом 2021–2022 навчального року, відносно попереднього року» **не відповідають його змісту і є некоректними**, оскільки визначені за відповідний рік, а не щодо попереднього року.

Зазначене свідчить про **термінологічну невідповідність** показників Матриці за Частиною 5 та недостатню продуманість їх назв і змісту на стадії дизайну реструктуризації Проєкту. За поясненням МОН, «у зв'язку з обмеженим часом для здійснення реструктуризації та воєнним станом, вибір індикаторів здійснювався нашвидкоруч та не врахував належним чином можливість їх подальшого моніторингу»;

- вказана в частині 2 «Опис проєкту та теорія змін» Посібника початкова дата відшкодування виплат МОН академічних стипендій та Мінсоцполітики соціальних стипендій за Частиною 5 Проєкту («починаючи з дати підписання змін до Угоди про позику», тобто з березня 2022 року) **некоректно** звужує часові межі Проєкту, оскільки з дати підписання змін до Угоди (15.03.2022) до кінця квітня 2022 року залишається тільки 1,5 місяця. Фактичне відшкодування відбувалось з **дати підписання Угоди** (вересень 2021 року), а саме з жовтня 2021 року і до кінця квітня 2022 року;

- згідно з умовами Першої зміни до Угоди про позику **100 000 тис. дол. США** за Частиною 5 Проєкту (**50 відс. загального обсягу Позики**), призначених для забезпечення Позичальником через МОН та Мінсоцполітики виплат академічних і соціальних стипендій, обліковувалися **поза межами МОН** у зв'язку із спрямуванням коштів до загального фонду Державного бюджету України безпосередньо з рахунку Позики в МБРР. Облік цих коштів, складання звітності до МБРР про їх використання та моніторинг здійснено МОН **вручну**.

- Аудитом **підтверджено видатки** за коштами Позики в сумі **100 000,0 тис. дол. США** протягом квітня–травня 2022 року на ретроактивне фінансування виплачених МОН академічних і Мінсоцполітики соціальних стипендій студентам ЗВО та ЗФПО у жовтні 2021–квітні 2022 року. Надходження коштів Позики в гривневому еквіваленті в загальній сумі **2 925 490,0 тис. грн** (19.04.2022 та 19.05.2022) до загального фонду Державного бюджету України підтверджено ДКСУ.

Перерахування до загального фонду державного бюджету **100 000,0 тис. дол. США** ретроактивного фінансування за кошти Позики за Частиною 5 здійснювалось у **два етапи**.



Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику б)

На першому етапі МОН надано підтвердження виплат академічних і соціальних стипендій за період жовтень 2021 – березень 2022 року, МБРР 14.04.2022 погоджено та 18.04.2022 здійснено вибірку **88 647,1 тис. дол. США** (з урахуванням курсової різниці на дату виплати). На другому етапі 17.05.2022 МОН підтверджено виплати стипендій за квітень 2022 року, МБРР погоджено та 19.05.2022 здійснено вибірку решти **11 352,9 тис. дол. США**.

Через відсутність методики формування заявки на зняття коштів Позики, першу заявку за Частиною 5 Проекту (MOES від 14.04.2022) на відшкодування витрат на виплату стипендій за період жовтень 2021 – березень 2022 року МОН подано в **гривневому еквіваленті** (2 617 305,9 тис. грн), другу (MOES2 від 17.05.2022) за квітень 2022 року – **в дол. США** (11 352,9 тис. дол. США). При цьому у Звіті про витрати (SOE) до заявки за квітень 2022 року зазначено суму 399 584,6 тис. грн (еквівалент **13 523,0 тис. дол. США**), до оплати подано **11 352,9 тис. дол. США** (менше на 2 170,1 тис. дол. США), що відповідає **решті суми коштів позики за Частиною 5**.

З метою проведення ретроактивного фінансування, Світовим банком у **квітні-травні 2022 року** погоджено МОН суми виплат за стипендіальними програмами (загалом 3 016 890,5 тис. грн): **за КПКВК 2201190 – фактичні витрати** за період 01.10.2021–31.12.2021 (956 234,1 тис. грн) та, за дозволом МБРР, **планові показники** асигнувань на січень-березень 2022 року (1 213 300,0 тис. грн) з подальшим коригуванням у квітні до **суми фактичних касових** видатків за січень-квітень 2022 року (1 544 519,8 тис. грн); **за КПКВК 2501180 – фактичні витрати** Мінсоцполітики, за дозволом Банку – **за заявками** на виплати соціальних стипендій в розрізі регіонів за жовтень 2021 – квітень 2022 року (516 136,6 тис. грн), а також підтверджено можливість вибірки коштів на їх відшкодування.

➤ З метою **підтвердження виконання МОН і Мінсоцполітики певних фінансових зобов'язань**, здійснених до початку отримання ретроактивного фінансування, а саме виплати академічних і соціальних стипендій студентам ЗФПО та ЗВО протягом 2021-2022 навчального року, Рахунковою палатою надіслано запит до Казначейства від 03.08.2023 № 05-1777.

Згідно з інформацією Казначейства (лист від 11.08.2023 № 8-06-01-06/14390), що ґрунтується на витягах із звітів головних управлінь ДКСУ про виконання Державного бюджету України за період жовтень 2021 – квітень 2022 року, касові видатки становили **3 012 989,8 тис. грн**, з яких **МОН** на виплату академічних стипендій за КПКВК 2201190 – **2 500 752,0 тис. грн**, **Мінсоцполітики** на виплату соціальних стипендій за КПКВК 2501180 – **512 237,8 тис. гривень**.

Встановлено: загальна сума видатків для відшкодування виплат стипендій згідно із заявками **МОН на зняття коштів (MOES)**, які підтверджено Світовим банком, – **3 016 890,5 тис. грн** (для академічних стипендій – 2 500 753,9 тис. грн, соціальних – 516 136,6 тис. грн), що на **3 900,7 тис. грн більше** касових видатків за даними ДКСУ (на 0,13 відс.), що є **несуттєвим**. Переважно невідповідність (3 898,8 тис. грн) виявлено за касовими видатками Мінсоцполітики за КПКВК 2501180.

Це дає **впевненість** про відповідність наданих МОН Світовому банку даних щодо обсягів видатків для відшкодування академічних і соціальних стипендій фактичним витратам МОН і Мінсоцполітики на їх виплату за період жовтень 2021 – квітень 2022 року та **виконання Позичальником певних фінансових зобов'язань**, здійснених до початку отримання ретроактивного фінансування.

➤ Аудитом підтверджено повноту зарахування коштів Позики за Частиною 5 до загального фонду державного бюджету, впевненість отримано за результатами опрацювання виписок Казначейства з рахунку НБУ.

Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику б)

Від Казначейства (лист від 11.08.2023 № 14-06-06/14475) на запит Рахункової палати від 01.07.2023 № 05-1748 отримано підтвердження про надходження 19.04.2022 і 19.05.2022 на валютний рахунок ДКСУ, відкритий в НБУ, **88 647,1 і 11 352,9 тис. дол. США** відповідно. Кошти конвертовано і перераховано на єдиний казначейський рахунок у гривні та зараховано до загального фонду держаного бюджету в сумі **2 925 490,0 тис. грн**, з них станом на 19.04.2022 – 2 593 362,3 тис. грн, на 19.05.2022 – 332 127,7 тис. грн, що **на 87 499,8 тис. грн (2,9 відс.) менше**, ніж фактично використано з державного бюджету на виплату МОН за КПКВК 2201190 академічних стипендій і Мінсоцполітики за КПКВК 2501180 соціальних стипендій за жовтень 2021 – квітень 2022 року.

Отже, за результатами аудиту із 100 000 тис. дол. США ретроактивного фінансування за Частиною 5 відшкодовано витрати на виплату академічних стипендій в обсязі **82 900,0 тис. дол. США**, соціальних стипендій – **17 100,0 тис. дол. США** (у гривневому еквіваленті відповідно **2 425 231,2 і 500 258,8 тис. грн** на дату зняття коштів). **Коштами Позики компенсовано 97,1 відс. видатків державного бюджету на виплату академічних і соціальних стипендій студентам (курсантам) закладів фахової передвищої та вищої освіти за період жовтень 2021 – квітень 2022 року.**

➤ У Документі про реструктуризацію відзначено, що ціль розвитку залишається актуальною і відповідає стратегічним пріоритетам Уряду та пріоритетам розвитку, тому її залишено без змін. Щодо показників цілі Проєкту, орієнтованої на розвиток (PDO), показник щодо злиття університетів замінено показником «Частка студентів, які навчаються на денній формі навчання та отримують академічні стипендії у 2021–2022 навчального року, відносно попереднього року» (базовий рівень – 35 відс., кінцева мета – 40 відс.), крім того, включено чотири нові показники проміжних результатів за Компонентом 5.

Зважаючи, що визначені у Матриці показники цілі Проєкту, орієнтованої на розвиток, проміжних цілей і кінцевої мети **розраховані на весь період реалізації Проєкту** (до 2026 року), а вибірка коштів за Частиною 5 Проєкту повністю проведена **у квітні-травні 2022 року**, здійснена оцінка виконання **кінцевого цільового значення** показників Матриці. Оцінка результативності Проєкту за Частиною 5 здійснювалась згідно зі Звітом про досягнення показників результативності інвестиційного проєкту за 2022 рік (далі – Звіт за 2022 рік). Інформацію про виконання показників наведено в додатку 4.

Підсумки **верифікації та оцінки досягнення PDO і показників кінцевого цільового значення** за Частиною 5 Проєкту свідчать: кінцеве значення показника «Частка студентів, які навчаються на денній формі навчання та отримують академічні стипендії у 2021-2022 навчальному році, відносно попереднього року» (**40 відс.**) згідно зі Звітом за 2022 рік **відповідає кінцевій меті**, визначеній у Матриці (**40 відс.**), та **не має суттєвих відхилень** від встановленого значення за результатами аудиту.

З метою верифікації виконання цього показника здійснено аналіз окремих результативних показників паспортів бюджетних програм за КПКВК 2201160 і КПКВК 2201280 «Підготовка кадрів Київським національним університетом імені Тараса Шевченка» та за КПКВК 2201420 «Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти» на 2021 і 2022 роки, звітів про виконання цих паспортів щодо контингенту студентів, а також паспортів бюджетної програми за КПКВК 2201190 на 2021 і 2022 роки і звітів про їх виконання щодо кількості стипендіатів у закладах фахової передвищої та вищої освіти.



Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику б)

Оскільки досягнення показника мало відобразитися за **2021–2022 навчальний рік**, а звіти про виконання паспортів бюджетних програм складені за **2021 і 2022 роки**, опрацьовано отримані від МОН на запит Рахункової палати від 18.08.2023 дані управлінського обліку (за формою 3-2), дані з ЄДЕБО, результати опитування 410 закладів освіти шляхом заповнення Google-таблиць щодо фактичної кількості студентів, які отримували академічні стипендії за КПКВК 2201190 за вказаний період.

Встановлено, що, згідно зі звітами про виконання паспортів бюджетної програми за КПКВК 2201190, **питома вага стипендіатів** у загальній кількості студентів денної форми навчання за державним замовленням становила 2021 року – **40,6 відс.**, 2022 року – **40,0 відс.**; згідно з управлінським обліком МОН, за IV квартал 2021 року – **42,4 відс.**, I квартал 2022 року – **39,7 відс.**, що **свідчить про несуттєві відхилення** від кінцевого значення досліджуваного показника і його **фактичне досягнення**.

Із **чотирьох показників цілей** за Частиною 5 Проекту за двома отримано достатню впевненість щодо досягнення кінцевої мети та їх кінцевого цільового значення відповідно до Звіту за 2022 рік:

✓ **підтверджено виконання** показника «Кількість місяців у 2021–2022 навчальному році, за які щонайменше 90 відс. ЗВО, підпорядкованих МОН, отримали кошти через ДКСУ для виплат академічних стипендій студентам» (**8 міс.**), що **відповідає кінцевій меті** та кінцевому значенню згідно зі Звітом за 2022 рік.

З метою верифікації і оцінки досягнення показника та підтвердження **забезпечення МОН безперервності фінансування** стипендіальних програм протягом 2021–2022 навчального року здійснено опрацювання звітних даних, наданих МОН на запит Рахункової палати від 18.08.2023, які характеризують **стан фінансування ЗФПО та ЗВО**, підпорядкованих МОН, за КПКВК 2201190 у період вересень 2021 – квітень 2022 року.

Моніторинг засвідчив: **кількість ЗФПО і ЗВО**, підпорядкованих МОН, **зменшилася з 415** (вересень – грудень 2021 року) **до 408** (січень – квітень 2022 року); закладів освіти, які **отримали кошти за КПКВК 2201190**, – з **412** (вересень – грудень 2021 року) **до 404** (березень 2022 року). Фактично, за звітними даними МОН (форма № 2), отримали кошти через Казначейство для забезпечення виплат академічних стипендій за КПКВК 2201190 у період вересень – грудень 2021 року **412 закладів (99,3 відс.** при запланованих 99,0 відс.) та січень – квітень 2022 року – **404 заклади (99,0 відс.** при запланованих 100 відс.) (детально у додатку 5);

✓ за показником «Огляд завершених стипендіальних програм» **отримано достатню впевненість** щодо досягнення кінцевої мети та його кінцевого значення згідно зі Звітом за 2022 рік. З метою верифікації показника здійснено аналіз виконання МОН бюджетної програми за КПКВК 2201190 та Мінсоцполітики за КПКВК 2501180 на 2021 і 2022 роки (детально у додатку 6). Відповідно до звітів про виконання паспортів бюджетних програм касові видатки становили:

- за **КПКВК 2201190** на 2021 рік – **3 431 992,1 тис. грн**, що на 1,0 відс. **менше**, ніж затверджено паспортом (зі змінами), із 16 результативних показників продукту 6 виконано в повному обсязі, виконання 10 показників коливалося в межах від **85,4 до 99,8 відс.**; на 2022 рік – **4 760 339,8 тис. грн**, що на 7,5 відс. **менше**, ніж затверджено паспортом, із 16 результативних показників продукту 2 виконано в повному обсязі, виконання 10 показників коливалося в межах від **85,4 до 99,8 відс.**;



Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику б)

- за **КПКВК 2501180** на 2021 рік – **809 069,1 тис. грн**, що на 0,8 відс. менше, ніж затверджено паспортом на 2021 рік (зі змінами), усі п'ять результативних показників продукту виконано на 100 відс.; на 2022 рік – **886 323,4 тис. грн**, що на 10,0 відс. менше, ніж затверджено, із 11 результативних показників продукту 10 перевиконано, виконання одного показника становило **77 відсотків**.

За двома показниками Матриці за Частиною 5 Проекту **впевненість щодо досягнення кінцевої мети не отримано та не підтверджено** їх досягнення згідно зі Звітом за 2022 рік:

✓ за показником «Кількість студентів, які отримували **соціальні стипендії** до кінця 2021–2022 навчального року» (**50 тис. осіб**).

За даними МОН, вказане у Звіті за 2022 рік значення цього показника базується на інформації Мінсоцполітики щодо **запланованої** кількості студентів (курсантів) ЗВО, які отримують соціальну стипендію у 2022 році, в розрізі регіонів і категорій отримувачів (**51,8 тис. осіб**).

З метою верифікації показника, на запит Рахункової палати від 03.08.2023 Мінсоцполітики надано інформацію про **фактичну кількість** студентів та суму виплачених коштів відповідно до заявок на виплату соціальної стипендії студентам (курсантам) за КПКВК 2501180 помісячно за період вересень 2021 – квітень 2022 року **в розрізі регіонів і 15 пільгових категорій її отримувачів**.

Встановлено, що у квітні 2022 року (тобто майже наприкінці 2021–2022 навчального року) соціальні стипендії **відповідно до заявок** на їх виплату за КПКВК 2501180 отримували **33,3 тис. студентів**, а в середньому (розрахунково) за період вересень 2021 – квітень 2022 року – **35,2 тис. осіб**, що **суттєво** (на 30-33 відс.) **не відповідає** кінцевій меті та даним Звіту за 2022 рік за цим показником;

✓ за показником «Кількість студентів, які отримали **академічні стипендії** до кінця 2021 – 2022 навчального року» (**172 тис. осіб**).

Опрацьовано звіти про виконання паспортів бюджетної програми за КПКВК 2201190 на 2021 і 2022 роки та виявлено, що затверджений показник «Середньорічна чисельність стипендіатів» становив відповідно 168,4 і 172,6 тис. осіб; його виконання за 2021 та 2022 роки – 165,0 і 163,2 тис. осіб, що унеможливило верифікацію показника за період, визначений Матрицею, – до кінця 2021–2022 навчального року.

Для верифікації показника використано дані, надані МОН на запит Рахункової палати від 18.08.2023, з **ЄДЕБО** щодо контингенту студентів, які навчаються за денною формою здобуття освіти за державним замовленням, **153 ЗВО** і **274 ЗФПО**, а також **результати опитування у жовтні 2023 року 410 закладів освіти шляхом заповнення Google-таблиць** щодо фактичної кількості студентів, які отримували академічні стипендії за КПКВК 2201190 у вересні 2021 – квітні 2022 року.

Встановлено, що фактична кількість студентів, які навчалися за державним замовленням за денною формою здобуття освіти у ЗФПО і ЗВО та які отримували академічні стипендії за КПКВК 2201190 у 2021–2022 навчальному році, становила:

- згідно з даними МОН станом на 01.10.2021 – **178,8 тис. осіб**, на 01.01.2022 – **160,1 тис. осіб**. Звітність щодо кількості стипендіатів за II та III квартали 2022 року, яка в умовах воєнного стану не могла бути об'єктивною і повною, не збиралася;



Результати аудиту

(продовження опису знахідок специфічного ризику б)

- **за результатами опитування** закладів освіти станом на 01.10.2021 – **180,4 тис. осіб**, на 01.01.2022 – **170,3 тис. осіб**, на 01.04.2022 (фактично на кінець 2021–2022 навчального року за результатами зимового семестрового контролю) – **162,4 тис. осіб**.

Як наслідок, аудиторами **не отримано** достатньої впевненості **щодо досягнення** кінцевої мети Проекту за показником «Кількість студентів, які отримали академічні стипендії до кінця 2021–2022 навчального року» та показника, наведеного у Звіті за 2022 рік, – **172 тис. осіб**, який **суттєво виконано в окремі періоди 2021–2022 навчального року**.

Слід зазначити, що в паспортах бюджетної програми за КПКВК 2201190 за 2021 і 2022 роки як джерело інформації щодо **середньорічної чисельності стипендіатів** усього та в розрізі їх чисельності за видами стипендій, які вони отримують, вказано управлінський облік, а саме форму 3-2, що є **застарілою, нерегламентованою МОН і неінформативною** щодо кількості стипендіатів (містить лише загальний показник, показники щодо кількості стипендіатів за видами стипендій не визначено). При цьому в МОН немає методики розрахунку показників щодо середньорічної кількості студентів та стипендіатів.

Встановлено **неналежний управлінський облік та недостатній контроль МОН** при затвердженні результативних показників паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201190 на 2021 та 2022 роки, а також складанні звіту про його виконання. Результативні показники щодо середньорічної чисельності стипендіатів усього та в розрізі їх чисельності **за видами стипендій** визначаються МОН **на підставі оперативних даних закладів освіти** за запитом, що не відповідає пункту 6 Загальних вимог №1536, згідно з яким результативні показники мають, зокрема, підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

Таким чином, не отримано достатньої впевненості щодо достовірності показників, відображених у Звіті за 2022 рік за Частиною 5 Проекту, зокрема, через невизначеність Посібником порядку формування показників Матриці та, як наслідок, недоліки при їх визначенні та звітуванні. Зазначене свідчить про **неналежне здійснення МОН моніторингу за Частиною 5 Проекту за 2022 рік відповідно до вимог Порядку № 70**.



Надані рекомендації МОН:

Під час реструктуризації здійснити ґрунтовний аналіз частин Проекту щодо їх актуальності та доцільності виконання в умовах воєнного стану з метою досягнення мети Проекту.

При розробленні дизайну Проекту забезпечити належне формування індикаторів Матриці на підставі обґрунтованих розрахунків та реального їх застосування для оцінки стану досягнення цілей Проекту. Розробити та затвердити в Посібнику форму, методику та процедуру формування Звіту про витрати (SOE).

Забезпечити при складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201190 на 2024 рік достовірне відображення результативних показників з дотриманням пункту 6 Загальних вимог № 1536.

Затвердити форми управлінського обліку та розробити згідно з пунктом 7 Загальних вимог № 1536 методику розрахунку результативних показників, що потребують методологічних роз'яснень змісту, зокрема середньорічної чисельності стипендіатів закладів фахової передвищої та вищої освіти всього та за видами академічних стипендій.

2.2. Інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки	<p>Аудитом, здійсненим у МОН, виявлено недостовірність звітності, поданої до МБРР, зокрема:</p> <p>у Звіті «Джерела та використання коштів»: За період 03.12.2021–31.12.2022 (станом на 03.12.2021) завищено залишок на суму 957,81 дол. США у позиціях «Транзитний рахунок» і «Загальний початковий банківський баланс». Відповідно до банківських виписок залишку немає; станом на 31.12.2022 занижено залишок на суму 0,11 дол. США у позиціях «Транзитний рахунок» і «Загальний кінцевий банківський баланс» через неточності при заокругленні чисел під час перерахунку в доларовий еквівалент; за періоди 01.07.2022–31.12.2022 та 03.12.2021–31.12.2022 завищено показник використання коштів на суму 957,92 дол. США у позиціях «До вирахування: Використання коштів за «Компонент/категорія DA-A» і «Загальне використання коштів» за рахунок включення (за згодою з МБРР) залишку коштів станом на 31.12.2022 у зазначеній сумі;</p> <p>у Звіті «Детальне використання коштів»: за періоди 01.07.2022–31.12.2022 та 03.12.2021–31.12.2022 завищено показник використання коштів на суму 957,92 дол. США у позиції «Загальні витрати за Проектом» за рахунок включення (за згодою з МБРР) залишку коштів станом на 31.12.2022 у зазначеній сумі.</p> <p>У Звіті «Виписка з рахунків»: у частині Спеціального рахунку: за період 03.12.2021–31.12.2022 завищено показники у позиціях «Плюс: аванс МБРР протягом періоду», «Загальна сума до вирахування», «Прийняті витрати із Призначеного рахунку» на суму 130 500 000 дол. США кожен. Відповідно до банківських виписок за вказаний період на Спеціальний рахунок зараховано і знято з рахунку 35 049 дол. США. До загальної суми включено кошти, сплата за якими здійснюється МБРР з рахунку позики і які спрямовані на поповнення загального фонду бюджету (130 000 000 дол. США) і сплату одноразової комісії за надання Позики (500 000 дол. США); у частині Транзитного рахунку: за період 01.07.2022–31.12.2022 завищено показник витрат на суму 957,92 дол. США у позиції «До вирахування: прийняті витрати з Транзитного рахунку» графі «Період, дол. США»; за період 01.07.2022–31.12.2022 (станом на 31.12.2022) занижено залишок на суму 0,11 дол. США у позиції «Фактичний кінцевий баланс за Транзитним рахунком» графі «Період дол. США»; за період 01.07.2022–31.12.2022 (станом на 01.07.2022) завищено залишок на суму 35 029,95 грн у позиції «Початковий баланс за Транзитним рахунком») графі «Період, місцева валюта (для інформації)». Відповідно до банківських виписок залишку немає;</p>
------------------------	---

	<p>за період 01.07.2022–31.12.2022 знижено показники внаслідок невідображення їх у Звіті у позиціях «Плюс: зараховано з Призначеного рахунку на Транзитний рахунок» та «До вирахування: прийняті витрати з Транзитного рахунку» графі «Період, місцева валюта (для інформації)» на суму 1 281 692,87 і 1 246 662,92 грн відповідно;</p> <p>за період 03.12.2021–31.12.2022 знижено показники внаслідок невідображення їх у Звіті у позиціях «Плюс: зараховано з Призначеного рахунку на Транзитний рахунок», «До вирахування: прийняті витрати з Транзитного рахунку» та «Фактичний залишок на Транзитному рахунку» графі «Загалом, дол. США» на суму 1 281 692,87 грн (еквівалент 35049 дол. США), 1 246 662,92 грн (еквівалент 34 091,08 дол. США) і 35 029,95 грн (еквівалент 957,92 дол. США) відповідно.</p> <p>Звіт про витрати (SOE):</p> <p>за період 01.07.2022–31.12.2022 завищено показник витрат у валюті позики за категорією DA-A Проекту на 4 170,24 дол. США (у графі «Суми для фінансування (дол. США)» зазначено 38 261,32 дол. США, при цьому фактичні витрати в національній валюті становили 1 246 662,92 грн (еквівалент 34 091,08 дол. США), що на 4 170,24 дол. США менше. Завищення показника витрат на суму 4170,24 дол. США пояснюється неправильним застосування МОН обмінного курсу (29,2549 грн за дол. США на дати складання актів здачі-приймання послуг за виконані роботи (лютий, квітень, травень 2022 року) замість 36,5686 грн за дол. США на дату підписання актів здачі-приймання послуг (29.08.2022)), що є недотриманням умов договорів, укладених з двома консультантами.</p> <p>Під час аудиту випадків нецільового використання коштів не встановлено</p>
<p>Основні результати аудиту з підтвердження звітності до МБРР</p>	<p>Аудит засвідчив, що подання щокварталу проміжного фінансового звіту та витратної відомості (SOE) за Проектом за період 03.12.2021–31.12.2022, відповідальність за складання якої покладено на МОН, здійснено з недотриманням термінів, вимог і внутрішніх процедур МБРР, встановлених підпунктом 2.5 пункту 2 частини третьої Посібника (не пізніше ніж через 45 днів після завершення відповідного звітного періоду).</p> <p>Складання звітності до МБРР здійснювалося на підставі загального обліку операцій за Проектом, який проводився МОН у валюті позики вручну з використанням програмного забезпечення Microsoft Excel.</p> <p>Звітність підготовлено МОН за касовим методом у валюті Позики (дол. США) за формами згідно з додатком 3 до частини третьої Посібника.</p> <p>Ведення обліку коштів Позики в системі МБРР Client Connection запроваджено за рахунком позики.</p> <p>Зняття коштів визнано джерелом фінансування Проекту в день їх списання з рахунку позики на підставі заявок. При використанні у 2021–2022 роках коштів з рахунку позики застосовувалися два методи</p>

зняття (вибірки) коштів, визначені Додатковими інструкціями (відшкодування; авансування на Спеціальний рахунок). Зняття коштів Позики методом **прямих платежів та спеціального зобов'язання (за його видами)** у 2021–2022 роках не здійснювалося.

Рахунковою палатою **отримано достатню впевненість**, що поданий до МБРР звіт за друге півріччя 2022 року і наростаючим підсумком з початку Проекту (прийнятий МБРР 30.06.2023) у всіх суттєвих аспектах достовірно відображає **джерела Проекту**.

Єдиним джерелом фінансування Проекту від початку його реалізації і станом на 31.12.2022, за поданими Світовому банку та підтвердженими під час аудиту даними звітів, **були кошти Позики**.

Станом на 31.12.2022 згідно зі звітами, наданими МБРР 06.04.2023 та прийнятими МБРР 30.06.2023 («Джерела та використання коштів», «Детальне використання коштів» за період 01.07.2021–31.12.2021), з дати початку Проекту:

загалом за Позикою знято **130 535 049,0 дол. США**, що становить 65,3 відс. суми Позики, у т. ч. 2021 рік – **10 500 000,0 дол. США**, 2022 рік – **120 035 049 дол. США**. Використано **130 535 049,0 дол. США**, у т. ч. 2021 рік – **10 500 000 дол. США**, 2022 рік – **120 035 049 дол. США**.

Станом на 31.12.2021 залишок коштів на рахунку позики – 189 500 000 дол. США, на 31.12.2022 – 69 464 951 дол. США.

Станом на 31.12.2021 залишків коштів на рахунках, відкритих для реалізації Проекту, не було, на 31.12.2022 – 35 029,95 грн, що в доларовому еквіваленті становить 957,92 дол. США (рахунок відкритих асигнувань МОН за КПКВК 2201680 у ДКСУ) (Частина 4 Проекту, категорія 1).

Показники вибірки і використання коштів Проекту:

на поповнення загального фонду до державного бюджету, за даними Казначейства, отриманими на запит Рахункової палати, надійшло **130 000 000 дол. США**, які використано в повному обсязі, у т. ч. за **Частиною 1.2 Проекту** (за Умовами, пов'язаними з результатами) – **30 000 000 дол. США** (2021 рік – 10 000 000 дол. США, 2022 рік – 20 000 000 дол. США); за **Частиною 5 Проекту** як ретроактивне фінансування (відшкодування) видатків на виплати академічних і соціальних стипендій ЗВО за КПКВК 2201190 і 2501180 – **100 000 000 дол. США** (2022 рік).

Звітування щодо використання сум за Частиною 1.2 Проекту здійснювалося за результатами документального підтвердження досягнення показників, пов'язаних з вибіркою коштів, та шляхом надання МОН до Казначейства щоквартальних звітів (форма № 2д) за КПКВК 2201160.

Ведення бухгалтерського обліку за цими частинами Проекту МОН не здійснювало, звітність до МБРР складалася за даними реєстрів на зняття коштів з рахунку позики щодо операцій із відшкодування «Reimbursement».

До спеціального фонду державного бюджету (КПКВК 2201680) загалом з рахунку позики спрямовано **535 049 дол. США**, з яких **використано** (за даними звітності) **535049 дол. США**, у т. ч.:

500 000 дол. США – у 2021 році на сплату одноразової комісії за надання Позики;

35 049 дол. США – у 2022 році за **Частиною 4** Проекту на оплату послуг індивідуальних консультантів за договорами.

Так, у день набрання чинності Угодою про позику № 9238 (03.12.2021) з рахунку позики списано комісію за надання позики у розмірі 500000 дол. США (0,25 відс. суми Позики) (категорія 3).

Аудит засвідчив, що МОН не зазначено номера показників «Компонент» звітів «Джерела та використання коштів» і «Детальне використання коштів».

МОН подано МБРР:

➤ **Звіт «Джерела та використання коштів»**, який містив загальну суму коштів за Проектом, отриманих від МБРР та використаних, за звітний період 01.07.2022–31.12.2022 та наростаючим підсумком з дати початку Проекту (03.12.2021–31.12.2022), у т. ч. у розрізі усіх частин Проекту за загальним і спеціальним фондами. У цьому Звіті також відображено загальний початковий банківський баланс і загальний кінцевий банківський баланс.

Так, за період 01.07.2022–31.12.2022 у позиціях «До вирахування: Використання коштів «Компонент/категорія DA-A» і «Загальне використання коштів» видатки у валюті Позики становили **35 049 дол. США**, загалом за період 03.12.2021–31.12.2022 у валюті Позики використано **130 535 049 дол. США** (позиція «До вирахування: Використання коштів»: Компонент/категорія 1 – 100 000 000 дол. США, Компонент/категорія 2 – 30 000 000 дол. США, Компонент/категорія 3 – 500 000 дол. США, Компонент/категорія DA-A – 35 049 дол. США).

Водночас фактично видатки за спеціальним фондом за період 01.07.2022–31.12.2022 становили 1 246 662,92 грн, що у еквіваленті за курсом НБУ 36,5686 грн – **34091,08 дол. США**, загалом за період 03.12.2021–31.12.2022 використано **130 534 091,08 дол. США** коштів Позики (у т. ч. на поповнення загального фонду бюджету – 130 000 000 дол. США, сума сплати одноразової комісії за надання Позики – 500 000 дол. США, кошти спеціального фонду за категорією DA-A – 34 091,08 дол. США), **що на 957,92 дол. США менше** загальної суми використаних коштів, зазначеної у Звіті. За інформацією МОН, у Звіті завищено видатки за рахунок включення (за згодою з МБРР) залишку коштів станом на 31.12.2022.

За період 03.12.2021–31.12.2022 (станом на **03.12.2021**) у позиції «Загальний початковий банківський баланс» **залишок становить 957,81 дол. США** (Транзитний рахунок). При цьому, відповідно до даних банківських виписок та наданих Казначейством підтверджень щодо залишків коштів на рахунках МОН за КПКВК 2201680, станом на 03.12.2021 залишку на **Транзитному рахунку немає**.

Станом на 31.12.2022 залишок на Транзитному рахунку в національній валюті становив 35 029,95 грн (еквівалент **957,92 дол. США**), у позиції «Загальний кінцевий банківський баланс» Звіту **МОН вказано суму 957,81 дол. США (на 0,11 дол. США менше)** через неточності при заокругленні чисел під час перерахунку в доларовий еквівалент (детальну інформацію щодо даних поданого до МБРР звіту та даних за результатами аудиту наведено в додатку 7).

➤ **Звіт «Детальне використання коштів»** містив загальну суму коштів Проекту, отриманих від МБРР та використаних за звітний період 01.07.2022–31.12.2022 та наростаючим підсумком з дати початку Проекту (03.12.2021–31.12.2022) у розрізі всіх частин Проекту (у т. ч. за Компонентом /категорія DA-A Проекту в розрізі договорів, укладених з консультантами) за загальним і спеціальним фондами.

Так, у позиції «Загальні витрати за проектом» Звіту «**Детальне використання коштів**» за період 01.07.2022–31.12.2022 видатки у валюті Позики становили **35 049 дол. США** (Компонент /категорія DA-A), загалом за період 03.12.2021–31.12.2022 використано **130 535 049 дол. США Позики**.

Аудит засвідчив, що фактично видатки за період 01.07.2022–31.12.2022 становили 1 246 662,92 грн, що в еквіваленті за курсом НБУ 36,5686 грн становить **34 091,08 дол. США**, загалом за період 03.12.2021–31.12.2022 використано (знято з рахунку позики) **130 534 091,08 дол. США**, що на **957,92 дол. США менше** загальної суми використаних коштів, зазначеної у Звіті. У двох із п'яти договорів з консультантами наведено недостовірні показники за видатками, які загалом завищено на 957,92 дол. США. Детальну інформацію щодо даних поданого до МБРР звіту та даних за результатами аудиту наведено в додатку 8.

➤ У Звіті «**Виписка з рахунків**», який містив відомості про рух коштів на Спеціальному та Транзитному рахунках, за період 01.07.2022–31.12.2022 та загалом за період 03.12.2021–31.12.2022 **відображено недостовірні дані**.

Щодо **Спеціального рахунку** в позиціях «Плюс: аванс МБРР протягом періоду» і «Прийнятні витрати із Призначеного рахунку» графі «Загалом дол. США за період 03.12.2021–31.12.2022» сума 130 535 049 дол. США не відповідає сумі операцій, проведених зі Спеціального рахунку у 2021 і 2022 роках. Фактично зараховано 35 049 дол. США.

Так, на **Спеціальному рахунку** станом на 31.12.2021 залишку коштів не було. Цей рахунок у 2021 році не використовувався для проведення платежів, оскільки списання комісії за надання позики, відшкодування до загального фонду здійснено з рахунку позики. Рух коштів на Спеціальному рахунку розпочато 11.08.2022.

Відповідно до банківських виписок у 2022 році з рахунку позики на Спеціальний рахунок зараховано 35 049 дол. США і знято таку ж суму. Станом на 31.12.2022 залишку коштів

не було, що підтверджено банківською випискою та довідкою від 01.09.2023 № 14-06-06/15941, наданою АТ «Укркрексімбанк» ДКСУ. Дані про рух коштів на Спеціальному рахунку за 2022 рік наведено в додатку 9.

Щодо Транзитного рахунку встановлено:

у позиції «До вирахування: прийняті витрати з Транзитного рахунку» графі «Період, дол. США з 01.07.2022–31.12.2022» сума 35049 дол. США не відповідає сумі операцій, здійснених з Транзитного рахунку на реєстраційний рахунок МОН у 2022 році. Фактично з Транзитного рахунку перераховано 1 246 662,92 грн, що в доларовому еквіваленті становить 34 091,08 дол. США (різниця 35 029,95 грн (еквівалент 957,92 дол. США); також у позиції «Фактичний кінцевий баланс за Транзитним рахунком» різниця між даними Звіту та фактичними даними становила 0,11 дол. США;

у позиції «Початковий баланс за Транзитним рахунком» графі «Період, місцева валюта (для інформації) з 01.07.2022–31.12.2022» сума 35 029,95 грн не відповідає даним бухгалтерського обліку за Проектом та підтвердженням щодо залишків коштів на рахунках МОН, наданим Казначейством. Станом на 01.07.2022 **залишку коштів на рахунку не було**; у позиціях «Плюс: зараховано з Призначеного рахунку на Транзитний рахунок» та «До вирахування: прийняті витрати з Транзитного рахунку» не відображено 1 281 692,87 грн, зарахованих на Транзитний рахунок, і 1 246 662,92 грн, знятих у цей період;

у позиціях «Плюс: зараховано з Призначеного рахунку на Транзитний рахунок», «До вирахування: прийняті витрати з Транзитного рахунку» та «Фактичний кінцевий баланс за Транзитним рахунком» графі «Загалом, дол. США з 03.12.2021–31.12.2022» **не відображено сум**, зарахованих (1 281 692,87 грн, еквівалент 35049 дол. США) та знятих (1 246 662,92 грн, еквівалент 34 091,08 дол. США) з Транзитного рахунку у цей період. Фактичний залишок на рахунку становив 35 029,95 грн (еквівалент 957,92 дол. США).

Так, на **Транзитному рахунку** станом на 31.12.2021 залишку коштів не було. Рахунок не використовувався для проведення платежів у 2021 році. Рух коштів на рахунку розпочато 29.08.2022.

У 2022 році відповідно до банківських виписок зі Спеціального рахунку на Транзитний рахунок зараховано 1 281 692,87 грн, знято 1 246 662,92 гривні. Станом на 31.12.2022 залишок коштів – 35 029,95 грн, що підтверджено довідками Казначейства (лист від 08.08.2023 № 8-06-06/14212) про залишки коштів на рахунках станом на 31.12.2021, 01.01.2022 та 31.12.2022. Дані про рух коштів на Транзитному рахунку за 2022 рік наведено в додатку 10.

Крім того, у коментарі Звіту «Виписка з рахунків» за період 01.07.2022–31.12.2022 зазначено, що залишок коштів на рахунку в Казначействі в гривнях станом на 01.01.2023 – 35 029,95 грн – це курсова різниця, яка виникла у зв'язку з оплатою послуг

консультантів за лютий, квітень, травень 2022 року у вересні 2022 року (курс НБУ до 20.07.2022 – 29,2549 грн за дол. США, з 21.07.2022 – 36,5686 грн за дол. США), що не відповідає даним бухгалтерського обліку. Залишок коштів на Транзитному рахунку станом на 31.12.2022 – 35 029,95 грн (відкриті асигнування за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на оплату послуг консультантів як фізичних осіб-підприємців, однак такі виплати не здійснювалися). Детальну інформацію щодо даних поданого до МБРР звіту та даних за результатами аудиту наведено в додатку 11.

➤ **Звіт про витрати (SOE)** містив дані щодо укладених договорів у розрізі консультантів Проекту, суми заробітної плати з нарахуваннями, обмінного курсу НБУ, за яким здійснена оплата консультантам наданих послуг, суми, сплаченої у національній валюті, та її еквівалента в дол. США.

Так, у Звіті про витрати (SOE) за період 01.07.2022 – 31.12.2022 сума використаних коштів за позицією «Сума для фінансування», зазначена у розрізі консультантів та договорів, укладених з ними, становить **38 261,32 дол. США**.

Водночас аудит засвідчив, що **фактична сума використаних коштів на оплату послуг консультантів становила 1 246 662,92 грн**, враховуючи, що під час здійснення оплати офіційний обмінний курс НБУ становив 36,5686 грн за 1 дол. США, в еквіваленті – **34 091,08 дол. США**.

Отже, **різниця між фактично здійсненими видатками (34 091,08 дол. США) та Звітом про витрати (SOE) – 4 170,24 дол. США**.

Така невідповідність виникла внаслідок недотримання умов договорів від 07.02.2022 № MOES-IC-01 і № MOES-IC-02: МОН неправильно застосовано обмінний курс (29,2549 грн за дол. США на дати складання актів здачі-приймання послуг за виконані роботи (лютий, квітень, травень 2022 року) замість 36,5686 грн за дол. США на дату підписання актів здачі-приймання послуг (29.08.2022)) (**абзац п'ятий підпункту D пункту 3**). Зазначене призвело до **збільшення вартості послуг у національній валюті на 124 999,90 грн**, що в еквіваленті за курсом НБУ на дати підписання (29.08.2022) актів здачі-приймання послуг (за лютий, квітень, травень 2022 року) становить **3 418,24 дол. США** (за договором № MOES-IC-01 – 71 674,26 грн/1 960,00 дол. США, № MOES-IC-02 – 53 325,64 грн/ 1 458,24 дол. США). Як наслідок, за період 01.07.2022 – 31.12.2022 у звіті завищено показник видатків у доларах США на вказану суму.

При перерахунку сум ЄСВ у долари США за цими договорами також неправильно застосовано обмінний курс НБУ (29,2549 грн замість 36,5686 гривні). У результаті у звіті **завищено суму ЄСВ на 752 дол. США**.

За інформацією МОН, про всі зазначені невідповідності у звітності, яка подавалась до МБРР, зокрема про зміну курсу валют,

	<p>що вплинули надалі на показники витрат в дол. США у звіті, представників Світового банку поінформовано та за їх згодою всю авансовану МБРР суму (35 049 дол. США) включено у витрати.</p> <p>Аудит засвідчив, що суми залишків у національній валюті при складанні звітності перераховувалися у валюту Проекту за курсом долара США, який діяв на дату зняття коштів зі Спеціального рахунку, відхилень не виявлено.</p> <p>У звітах до МБРР недостовірно відображено залишки коштів, які обліковувалися на рахунках Позики на вказані звітні дати, загальне використання коштів за спеціальним фондом, зокрема за Частиною 4 Проекту, щодо оплати послуг консультантів за договорами, виявлені помилки на суму від 957,92 до 4 170,24 дол. США не перевищували рівня суттєвості</p>
<p>Нормативна неврегульованість</p>	<p>Усупереч вимогам пункту 10.1 статті 10 Договору про безповоротну передачу коштів, додаткова угода до цього Договору у зв'язку з реструктуризацією Проекту, проведеною шляхом перерозподілу коштів між частинами 2 та 3 Проекту і новими частинами 5 та 6 Проекту, не укладалася.</p> <p>Встановлено окремі недоліки в Посібнику, зокрема: не врегульовано процедур підписання МОН фінансової звітності до МБРР. Відповідно до частини першої статті 11 Закону № 996 фінансова звітність має бути підписана керівником (власником) підприємства або уповноваженою особою у визначеному законодавством порядку і бухгалтером або особою, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства. Фактично звітність до МБРР за Проектом підготовлено і подано 06.04.2023, підписано і надіслано засобами електронного зв'язку до МБРР лише однією особою – начальником управління - головним бухгалтером;</p> <p>не визначено схеми руху коштів Позики за усіма рахунками, відкритими для реалізації Проекту, з урахуванням порядку звітування перед МБРР;</p> <p>порядок і терміни підготовки (від формування до підписання) заявок на зняття коштів з рахунку позики МОН не визначено. Терміни визначено лише для Мінфіну пунктом 4.7 Договору про безповоротну передачу коштів (протягом 5 робочих днів з дня отримання заявок за умови, що вони оформлені належним чином та відповідають вимогам МБРР та чинному законодавству, у разі незгоди Мінфін повідомляє МОН та повертає заявки на доопрацювання);</p> <p>не викладено всупереч листу МБРР від 10.03.2022 № 2022/03/10-01 «Перша зміна до Угоди про позику» в новій редакції у таблиці 2 «Узагальнена інформація щодо фінансування та діяльності за проектом» підпункту 2 пункту 2 частини першої Посібника Компонент 2 «Асоціації та партнерства для підвищення ефективності та якості»;</p> <p>не узгоджено функції ГВП, визначені в підпункті 3.2 пункту 3 частини першої Посібника та в пункті 2 частини третьої Посібника</p>

	<p>Так, відповідно до умов, встановлених підпунктом 3.2 пункту 3 частини першої Посібника, до ГВП включаються в одному разі посадові особи МОН, в іншому – особи, які залучені для реалізації Проекту на умовах укладених цивільно-правових договорів щодо надання консультаційних послуг. Крім того, положення про ГВП в МОН немає;</p> <p>назви форм звітності, зазначених у підпункті 2.5 пункту 2 частини третьої Посібника, не відповідають назвам форм звітності, наданих МОН до МБРР</p>
<p>Показники Угоди про позику № 9238 та зміни до них</p>	<p>Згідно з Угодою про позику № 9238, яка набрала чинності 03.12.2021, МБРР погодився надати Україні позику для виконання Проекту у сумі 200 000,0 тис. дол. США, у т. ч. для забезпечення показників частин 1.1, 2.1, 3, 4 Проекту – 125 000,0 тис. дол. США з метою оплати вартості товарів, робіт і послуг, необхідних для впровадження заходів з реалізації Проекту; показників частин 1.2, 2.2 Проекту – 75 000,0 тис. дол. США для поповнення загального фонду державного бюджету.</p> <p>У зв'язку з повномасштабною військовою агресією РФ, здійснено реструктуризацію Проекту та внесено Перші зміни до Угоди про позику № 9238 листом МБРР від 10.03.2022 № 2022/03/10-01 (погоджено Мінфіном 15.03.2022).</p> <p>Спочатку Проект складався з чотирьох частин, після реструктуризації – з шести. Зокрема, до Додаткової статті 1 Угоди про позику № 9238 включено нові частини 5 і 6 Проекту, Частину 2 Проекту викладено в іншій редакції. Дані щодо змін показників частин Угоди про позику № 9238, внесених листом МБРР від 10.03.2022 № 2022/03/10-01, наведено в додатку 12.</p> <p>Перерозподілено кошти Позики в сумі 200 000,0 тис. грн між частинами Проекту, у т. ч. між частинами 1.1, 2.1, 3, 4 Проекту – 55,0 тис. дол. США (оплата вартості товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів з реалізації Проекту), частинами 1.2 і 5 Проекту – 145 000,0 тис. дол. США (поповнення загального фонду державного бюджету). Перерозподіл коштів між частинами Проекту з урахуванням проведеної реструктуризації наведено в додатку 13</p>
<p>Дотримання процедур зняття коштів з рахунку Позики</p>	<p>За Позикою впродовж 2021–2022 років загалом підготовлено, підписано і подано через систему МБРР Client Connection 5 заявок із супровідними документами та/або витратними відомостями з підтвердними документами, які повністю задоволено МБРР;</p> <p>усі заявки містили електронні підписи уповноважених осіб Мінфіну та МОН;</p> <p>загальні терміни проходження заявок (від дати підписання МОН до погодження МБРР) коливалися від 1 до 10 робочих днів, встановлено один випадок недотримання Мінфіном визначеного терміну їх погодження.</p> <p>Методи зняття коштів з рахунку Позики за роками відрізнялися:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ у грудні 2021 року подано та задоволено 1 заявку

	<p>(10 000 000 дол. США) з відшкодування витрат до загального фонду державного бюджету за Частиною 1.2 Проекту (категорія 2) за підсумками досягнення Умов, пов'язаних з результатами (РВС 1 «Позичальник видав постанову Кабінету Міністрів України, яка визначає формулу фінансування закладів вищої освіти на основі результатів діяльності»), та сплачено одноразову комісію за надання Позики;</p> <p>➤ з квітня по серпень 2022 року – 4 заявки (120 035 049 дол. США). За трьома заявками до загального фонду державного бюджету надійшло 120 000 0 дол. США.</p> <p>Так, для забезпечення виплат академічної та соціальної стипендій за Частиною 5 Проекту (категорія 1) надійшли заявка № MOES – 2 617 305 906 грн (еквівалент – 88 647 109,43 дол. США за комерційним курсом МБРР 29,525 грн за дол. США), заявка № MOES2 – 11 352 890,57 дол. США;</p> <p>заявка № MOES4 за Частиною 1.2 Проекту (категорія 2) – 20 000 000 дол. США за підсумками досягнення Умов, пов'язаних з результатами (РВС 4 «Позичальник через МОН уклав 50 угод на основі результатів діяльності, включаючи ключові показники ефективності з ЗВО, починаючи з базового рівня «0»);</p> <p>заявка № MOESPIU за Частиною 4 Проекту (категорія 1) – 35 049 дол. США на поповнення Спеціального рахунку. Інформацію щодо операцій, здійснених за рахунком позики у 2021–2022 роках, наведено в додатку 14.</p> <p>Використання коштів Позики методом прямих платежів і спеціальних зобов'язань у 2021–2022 роках МОН не здійснювалося</p>
<p>Дотримання загальних процедур зняття коштів з рахунку позики</p>	<p>Згідно з розділом II Додаткових інструкцій мінімальна вартість заявок на прямий платіж та відшкодування за Позикою становить 1 000 000 дол. США. Впродовж реалізації Проекту це обмеження МБРР не змінювалося.</p> <p>Зняття коштів з рахунку позики у 2021–2022 роках МОН методом прямих платежів не здійснювалося, відповідно заявки не подавалися, а методом відшкодування заявки подавалися у встановлених розмірах</p>
<p>Дотримання вимог щодо складання кошторису за КПКВК 2201680</p>	<p>Бюджетні призначення МОН за КПКВК 2201680 на 2021 рік встановлено Законом України від 15 липня 2021 року № 1690 «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» (набрав чинності 5 серпня 2021 року) у сумі 24 735 тис. грн (додаток 8 до цього Закону) (далі – Закон № 1690). Зміни в частині затвердження кошторисних призначень внесено згідно з довідкою про зміни до річного розпису бюджету від 11.08.2021 № 510 на підставі Закону № 1690.</p> <p>Кошторис за КПКВК 2201680 затверджено МОН 18.08.2021 за КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» на суму 24 735 тис. гривень.</p> <p>Угоду про позику № 9238 між Україною та МБРР, підписану 13.09.2021, визнано МБРР такою, що набрала чинності з 03.12.2021</p>

	<p>У день набрання чинності Угодою про позику № 9238 (03.12.2021) через відсутність призначень у кошторисі за КПКВК 2201680 за поточними видатками (КЕКВ 2240) на 2021 рік здійснено видатки на сплату комісії за надання Позики у сумі 500 000 дол. США.</p> <p>У зв'язку із зазначеним та необхідністю виконання умов Угоди про позику № 9238, МОН листом від 14.12.2021 № 1/21939-21 звернулося до Мінфіну щодо внесення змін до річного розпису бюджету на 2021 рік за КПКВК 2201680. Зміни в частині затвердження (перерозподілу) кошторисних призначень внесено згідно з довідкою про зміни до річного розпису бюджету від 20.12.2021 № 1198. Так, зменшено видатки у сумі 24 735,0 тис. грн за КЕКВ 3132 та встановлено видатки за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – 22 965,72 тис. грн, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» – 896,28 тис. грн, КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» – 873,0 тис. гривень. Крім того, МОН складено деталізований розрахунок у розрізі частин Проекту.</p> <p>Обсяг коштів за Проектом відповідно до розрахунку кошторису на 2022 рік визначено в сумі 150 000,0 тис. грн, що відповідає обсягу залученого кредиту (позики) в додатку 8 до Закону України від 02 грудня 2021 року № 1928 «Про Державний бюджет України на 2022 рік».</p> <p>Кошторис на 2022 рік за КПКВК 2201680 затверджено 19.01.2022 заступником Міністра С. Даниленко. Розрахунок показників до кошторису, який є його невід'ємною частиною, підписаний начальником управління бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером Л. Поливач, здійснено з недоліками. Розрахунки та економічні обґрунтування, зокрема у розрізі частин Проекту щодо кількості товарів та послуг, їх вартості за одиницю, оплати послуг кожного консультанта ГВП, проектних менеджерів, не склалися, що не узгоджується з пунктом 29 Порядку № 228 і ускладнило здійснення оцінки об'єктивності та обґрунтованості розрахунку показників кошторису та проведення на підставі нього видатків, у т. ч. на оплату послуг консультантів</p>
<p>Дотримання вимог складання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680 та звіту про його виконання</p>	<p>Аудит засвідчив, що в порушення абзацу третього пункту 3 розділу I Правил № 1098 МОН не подано у 2021 році на погодження до Мінфіну проект паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680.</p> <p>Всупереч вимогам пункту 6 Правил № 1098, у 2021 році паспорт бюджетної програми за КПКВК 2201680 затверджено наказом МОН через 128 днів (31.12.2021), що є з недотриманням визначених термінів (протягом двох тижнів після внесення Мінфіном 11.08.2021 відповідних змін до розпису державного бюджету).</p> <p>У 2022 році паспорт бюджетної програми за КПКВК 2201680 затверджено наказом МОН через 60 днів (01.03.2022), що є недотриманням визначених термінів (протягом 45 днів від дня</p>

	<p>набрання чинності законом про Державний бюджет України), а отже – порушенням вимог пункту 6 Правил № 1098 (у редакції станом на 21.02.2022) та частини восьмої статті 20 Бюджетного кодексу України.</p> <p>Встановлено, що у порушення вимог частини п'ятої статті 20, пункту 6 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України, пункту 7 розділу III Правил № 1098 та пункту 7 Загальних вимог № 1536 звіт про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680 за 2022 рік містить недостовірну інформацію про результативні показники. Зокрема, у звіті фактичне виконання показника ефективності «Середньомісячна заробітна плата одного консультанта Групи впровадження проекту» становить 34,7 тис. гривень. При цьому аудит засвідчив, що середня заробітна плата одного консультанта у 2022 році була 86,46 тис. грн на місяць, тобто на 51,76 тис. грн більше</p>
<p>Порушення ведення бухгалтерського обліку</p>	<p>Через недотримання МОН частини третьої статті 7 Закону № 2464 щодо застосування максимальної величини бази нарахування ЄСВ у розмірі п'ятнадцяти мінімальних заробітних плат, у вересні 2022 року за договором від 07.02.2022 № MOES-IC-01 понаднормово сплачено 2 152,54 гривні. Помилку відкориговано МОН у грудні 2022 року шляхом зменшення на вказану суму нарахованого у грудні ЄСВ за договором від 07.02.2022 № MOES-IC-02</p> <p>Встановлено, що у 2022 році з недотриманням Класифікації доходів бюджету у 8 платіжних дорученнях на загальну суму 186 748,26 грн МОН неправильно вказано код класифікації доходів бюджету: 11010100 замість 11010400</p> <p>У порушення підпункту 1 глави 14 розділу II Наказу № 755 МОН не відображало операції з надходження бюджетних асигнувань спеціального фонду в меморіальному ордері № 14- авт</p>
<p>Дотримання підпунктів (а) і (б) пункту 3 розділу I.D «Програма стипендій» Додаткової статті 2 Угоди про позику щодо відповідності Критеріям сум річних виплат соціальної та академічної стипендій на одну особу</p>	<p>Відповідно до пункту 6 Першої зміни до Угоди про позику, до Додаткової статті 2 до Угоди про позику № 9238 включено новий розділ I.D «Програма стипендій» щодо забезпечення Позичальником через МОН та Мінсоцполітики виплат академічних та соціальних стипендій відповідно до частин 5.1 та 5.2 Проекту.</p> <p>Згідно з підпунктами (а) і (б) пункту 3 розділу I.D:</p> <p>(а) максимальна сума будь-якої щорічної виплати академічної стипендії на особу відповідно до Частини 5.1 Проекту має становити еквівалент 1 000 дол. США за умовами, викладеними в Посібнику;</p> <p>(б) максимальна сума будь-якої щорічної виплати соціальної стипендії на особу відповідно до Частини 5.2 Проекту має становити еквівалент 2 000 доларів США за умовами, викладеними в Посібнику.</p> <p>➤ 3 метою верифікації відповідності Критеріям сум річних виплат соціальної стипендії на одну особу здійснено їх аналіз за видами (в доларовому еквіваленті з урахуванням курсу дол. США Світового банку на дату підписання змін до Угоди про позику № 9238 – 29,2549 грн) та аналіз середньорічної чисельності стипендіатів для 11 пільгових категорій отримувачів, зважаючи на</p>

показники звітів про виконання паспорта бюджетної програми **на 2021 та 2022 роки** за КПКВК 2501180 (53,6 та 59,7 тис. осіб відповідно).

Встановлено, що у 2021 році за **усіма категоріями** і у 2022 році за **сімома категоріями** отримувачів (99,9 відс. стипендіатів пільгових категорій), за розрахунками, суми річної виплати соціальної стипендії **не перевищують** максимального розміру виплати, встановленого Критеріями (2 000 дол. США); за **чотирма категоріями** отримувачів соціальних стипендій Верховної Ради України студентам ЗВО з числа дітей-сиріт та дітей з малозабезпечених сімей (52 стипендіати, 0,1 відс. загальної чисельності) – **перевищують на 14,5–20,8 відсотка**. При цьому призначені на 2022 рік за розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2021 р. № 1798-р соціальні стипендії Верховної Ради України **не виплачувалися до липня 2022 року** через відсутність порядку їх призначення і виплати, який був затверджений постановою Кабінету Міністрів України тільки 15 липня 2022 року за № 796 «Деякі питання призначення і виплати соціальних стипендій студентам (курсантам) закладів фахової вищої та передвищої освіти».

➤ **З метою верифікації відповідності Критеріям сум річних виплат академічної стипендії** на одну особу здійснено їх аналіз за **видами** (в доларовому еквіваленті з урахуванням курсу дол. США Світового банку на дату підписання змін до Угоди про позику № 9238 – 29,2549 грн) та аналіз **середньорічної чисельності стипендіатів** за 15 категоріями отримувачів, зважаючи на показники звітів про виконання паспорта бюджетної програми **на 2021 та 2022 роки** за КПКВК 2201190 (165,0 і 163,1 тис. осіб відповідно).

Результати аудиту засвідчили, що суми **річної виплати** окремих видів **академічної стипендії** на одну особу **перевищують** максимальний розмір виплати, встановлений Критеріями:

2021 рік: за 5 видами академічних стипендій для **10,8 тис. осіб** (6,5 відс. стипендіатів) – **від 1,7 до 11,6 відс.**, зокрема для аспірантів і докторантів – у **2,7 і 3,9 рази** відповідно;

2022 рік: за 11 видами академічних стипендій для **46,2 тис. осіб** (**28,3 відс.** стипендіатів) – **від 4,6 до 80,5 відс.**, зокрема для аспірантів і докторантів – у **3,0 і 4,3 рази** відповідно.

Загальна сума виплат академічних стипендій, річний розмір яких перевищує встановлений Критеріями (1 000 дол. США), за жовтень 2021 – квітень 2022 року становила, за розрахунками, **31 622,3 тис. дол. США** (у т.ч. за 3 місяці 2021 року – 7 278,3 тис. дол. США, за 4 місяці 2022 року – 24 344,0 тис. дол. США), а загальна сума перевищення – **13 542,5 тис. дол. США** (4 589,8 та 952,7 тис. дол. США відповідно), що становить **31,6 та 13,5 відс. суми коштів Позики, отриманих за Частиною 5 Проекту** (100 000 тис. дол. США) (детально у додатку 15).

При цьому ані Першою зміною до Угоди про позику № 9238, ані Посібником **не визначено процедури застосування Критеріїв** та механізму виплати або невиклати коштів Позики **в разі недотримання Критеріїв**.

За інформацією МОН від 18.10.2023, «Світовий банк підтверджує розуміння того, що, в будь-якому разі, **безвідносно діапазонів академічних та соціальних стипендій**, включених до Першої зміни до Угоди про позику № 9238, в межах бюджетних програм академічних та соціальних стипендій **МОН та Мінсоцполітики** було виплачено **більше коштів, ніж відшкодовано Світовим банком**. Відтак, Світовий банк **не проводив і не буде проводити моніторингу сум цих стипендій**, оскільки вони **не використовувались для відшкодування коштів у межах Компонента 5**. Це підтверджено письмово координатором Проекту зі Світового банку.»



Таким чином, при підтвердженні обсягів відшкодування академічних та соціальних стипендій **МОН не здійснено верифікації їх розмірів щодо відповідності Критеріям**, встановленим підпунктами (а) та (б) пункту 3 розділу I.D Додаткової статті 2 Угоди про позику.




Як наслідок, **МОН до обсягів ретроактивного фінансування за жовтень 2021 - квітень 2022 року включено обсяги виплат академічних стипендій, річний розмір яких перевищував встановлений Критеріями, за розрахунками, в сумі 31 622,3 тис. дол. США (31,6 відс. Позики за Частиною 5 Проекту), які є неприйнятними витратами, що є недотриманням підпункту (а) пункту 3 Додаткової статті 2 Угоди про позику № 9238**



3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором




Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш суттєві з яких перелічено нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
МОН не забезпечено контролю за процесом бухгалтерського обліку та звітності	Система обліку та звітування за Проектом	<p>МОН не забезпечено функціонування елементів внутрішнього контролю з урахуванням вимог, визначених Постановою № 1062. Окремі елементи внутрішнього контролю, затверджені Постановою № 1062, в Інструкції № 120 МОН не затверджено.</p> <p>У Положенні про облікову політику МОН не передбачено порядку організації бухгалтерського обліку коштів, наданих Світовим банком для реалізації Проекту, зокрема в частині нетипових операцій.</p> <p>План рахунків (субрахунків) бухгалтерського обліку МОН не затверджено.</p> <p>У Посібнику не визначено облікової політики щодо коштів, наданих МБРР для реалізації Проекту.</p> <p>У Посібнику не висвітлено всіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів Проекту, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації та формування звітності до МБРР</p>		аудит проводиться вперше
МОН не забезпечено контролю за складанням фінансової звітності до МБРР	Система обліку та звітування за Проектом	<p>У звітах до МБРР встановлено недостовірне відображення залишків коштів, які обліковуються на рахунках Проекту, загального використання коштів за спеціальним фондом, зокрема за Частиною 4 Проекту, а виявлені помилки на суму від 957,92 до 4 170,24 дол. США не перевищували рівня суттєвості</p>		аудит проводиться вперше

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Не дотримано вимог Посібника (підпункт 2.4 пункту 2 частини третьої)		<p>МОН не встановлено прийнятної для МБРР автоматизованої системи обліку для автоматичної генерації звітів до МБРР та обліку у валюті операцій з одночасним перерахунком у валюту позики за поточним курсом здійснення операцій за Проектом (не пізніше ніж через 60 днів після набрання чинності Проектом).</p> <p>Аудит засвідчив: МОН здійснює бухгалтерський облік з початку реалізації Проекту в комп'ютерній системі «ІС-ПРО» в національній валюті. При цьому ведення бухгалтерського обліку за всіма операціями з надходження та використання коштів Позики одночасно у національній валюті та валюті Позики не здійснювалося. На підставі даних, згенерованих у комп'ютерній системі «ІС-ПРО», звітність до МБРР складалася вручну</p>		аудит проводиться вперше
МОН порушено бюджетне законодавство		У порушення вимог частини п'ятої статті 20, пункту 6 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України, пункту 7 розділу III Правил № 1098 та пункту 7 Загальних вимог № 1536 звіт про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680 за 2022 рік містить недостовірну інформацію про результативні показники, яка не підтверджена даними бухгалтерського обліку		аудит проводиться вперше
Не дотримано умов Порядку № 1098 при складанні паспорта		У порушення абзацу третього пункту 3 розділу I Правил № 1098 МОН у 2021 році не подано на погодження до Мініфіну проект		

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
бюджетної програми за КПКВК 2201680		<p>паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680.</p> <p>Всупереч вимогам пункту 6 Правил № 1098, у 2021 році паспорт бюджетної програми за КПКВК 2201680 затверджено наказом МОН через 128 днів (31.12.2021), що є недотриманням визначених термінів (протягом двох тижнів після внесенням Мінфіном 11.08.2021 відповідних змін до розпису державного бюджету).</p> <p>У 2022 році паспорт бюджетної програми за КПКВК 2201680 затверджено наказом МОН через 60 днів (01.03.2022), що є недотриманням визначених термінів (протягом 45 днів від дня набрання чинності законом про Державний бюджет України), а отже – вимог пункту 6 Правил № 1098 (у редакції станом на 21.02.2022) і частини восьмої статті 20 Бюджетного кодексу України</p>		
Не дотримано умов договорів, укладених з консультантами Проекту		<p>МОН не дотримано умов договорів від 07.02.2022 № MOES-IC-01 і № MOES-IC-02 щодо триденного терміну підписання актів здачі-приймання послуг (абзац третій підпункту D пункту 3) та оплати в національній валюті за офіційним курсом обміну валют, установленим НБУ на дату підписання актів здачі - приймання послуг (абзац п'ятий підпункту D пункту 3), що негативно вплинуло на показники звітності до МБРР (у Звіті про витрати (SOE) завищено показники видатків на суму 4 170,24 дол. США)</p>		аудит проводиться вперше
МОН не дотримано		При сплаті ПДФО за цивільно-правовими договорами щодо		аудит проводиться

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Класифікації доходів бюджету		надання консультаційних послуг у платіжних дорученнях неправильно вказано код класифікації доходів бюджету		вперше
Порушено вимоги Порядку № 70 (пункт 32)		МОН не дотримано абзаців другого і третього пункту 41 Порядку № 70 у частині проведення постійного моніторингу реалізації Проекту. При цьому планом закупівель Проекту не передбачено залучення спеціаліста з моніторингу. Всупереч вимогам пункту 32 Порядку № 70 (у редакції до внесення змін Постановою № 1183) МОН не складало та не подавало Мінфіну після набрання чинності Угодою про позику № 9238 план заходів щодо реалізації інвестиційного проекту		аудит проводиться вперше
Порушено вимоги Порядку № 1090 (підпункт 3 пункту 3)		МОН не подавало Мінфіну протягом двох тижнів з дати набрання чинності Угодою про позику № 9238 погоджений з МБРР план закупівель Проекту. Поданий через рік листом МОН від 07.12.2022 № 1/14955 план закупівель з МБРР не погоджено		аудит проводиться вперше

	Високий ризик – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта контролю, 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 – проблеми більш незначного характеру, для вирішення яких необхідні вдосконалення

3.2. Рекомендації:

Назва порушення	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Кабінету Міністрів України			
Не розроблено методичних рекомендацій щодо процедур ведення загального та бухгалтерського обліку Проекту, порядку заповнення звітності до МБРР з урахуванням фактичної схеми руху коштів	Система обліку та звітування за Проектом	Доручити Мінфіну спільно з відповідальними виконавцями за проектами МБРР розробити методичні рекомендації з питань ведення загального та бухгалтерського обліку і звітування за позикою МБРР за видатками, здійсненими з рахунку позики за спеціальним фондом, за коштами позики, спрямованими на поповнення загального фонду державного бюджету	
Нормативно не врегульовано питання визначення потреби та оцінки вартості консультаційних послуг, що надаються за кошти позик МБРР	Управління Проектом	Доручити Мінфіну опрацювати питання щодо вартості консультаційних послуг за проектами МБРР за рахунок коштів безповоротної допомоги (грантів) і внести в установленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України відповідні пропозиції, що забезпечить зменшення витрат за рахунок кредитних коштів	
Об'єкту контролю			
Не створено цілісної системи внутрішнього контролю	Управління Проектом	Розробити і затвердити зміни до Інструкції № 120 у частині відповідності всіх елементів внутрішнього контролю вимогам Основних засад № 1062 і забезпечити їх подальше впровадження у роботу МОН. При розробленні системи управління ризиками, зокрема в частині Проекту, врахувати ідентифіковані під час аудиту ризику	МОН
МОН не забезпечено контролю за складанням звітності до МБРР	Система обліку та звітування за Проектом	При складанні звітності до МБРР за Проектом за 2023 рік не допускати порушень, аналогічних виявленим під час цього аудиту, та забезпечити достовірність показників, внесених до звітності до МБРР за Проектом. Поліпшити заходи внутрішнього контролю за	МОН

Назва порушення	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
		достовірністю записів у фінансовій звітності	
У частині третій Посібника не відображено усіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів Проекту, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту і формування звітності до МБРР	Система обліку та звітування за Проектом	Внести до Посібника зміни у частині його доповнення положеннями щодо деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проектом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів	МОН
У Положенні про облікову політику не відображено порядку організації бухгалтерського обліку коштів, наданих МБРР для реалізації Проекту	Система обліку та звітування за Проектом	Внести до Положення про облікову політику зміни в частині визначення особливостей фінансової діяльності МОН з реалізації Проекту та затвердити робочий план рахунків МОН для ведення обліку за Проектом	МОН
Не встановлено прийнятної для МБРР АСО	Система обліку та звітування за Проектом	На виконання підпункту 4 пункту 2 частини третьої Посібника вжити заходів щодо встановлення прийнятної для МБРР АСО за Проектом відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР	МОН
МОН не забезпечено у 2022 році належної координації та управління Проектом	Управління та координація Проектом	Вжити заходів реагування щодо виявленого факту оплати консультаційних послуг двох консультантів за відсутності достатніх підтверджень їх фактичного надання у квітні – травні 2022 року (433 562,92 грн з нарахуваннями) та не допускати таких фактів надалі; про вжиті заходи поінформувати Рахункову палату в місячний строк	МОН
Не визначено у договорах граничних строків	Управління та координація Проектом	У договорах з консультантами визначити форму роботи при наданні послуг (в адміністративній будівлі	МОН

Назва порушення	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
погодження МОН щомісячних звітів консультантів про надані послуги і строків підготовки ними актів здачі-приймання послуг		МОН, у виняткових випадках – дистанційно), граничні терміни погодження звітів про надані послуги та підготовки актів здачі-приймання послуг; запровадити здійснення МОН моніторингу якості роботи консультантів ГВП	
До 18.10.2022 закупівлі здійснювалися без затвердженого плану закупівель Проекту. В умовах воєнного стану МОН керується сформованим у СТЕР спрощеним планом закупівель відповідно до вимог пункту 4.5 Керівництва із закупівель	Закупівля консультаційних послуг	Погодити з МБРР затверджений МОН план закупівель Проекту, неухильно його дотримуватися. Переглянути критерії формування потреби МОН при закупівлі консультаційних послуг з урахуванням фактичних результатів роботи консультантів і темпів реалізації Проекту	МОН
Встановлено окремі недоліки при визначенні індикаторів Матриці за Частиною 5 Проекту та при звітуванні про їх досягнення	Управління Проектом	При розробленні дизайну Проекту забезпечити належне формування індикаторів Матриці на підставі обґрунтованих розрахунків та реального їх застосування для оцінки стану досягнення цілей Проекту. Розробити та затвердити в Посібнику форму, методичку та процедуру формування Звіту про витрати (SOE)	МОН
Не здійснено під час реструктуризації Проекту МОН ґрунтового аналізу напрямів, визначених Угодою про позику № 9238, щодо їх актуальності і доцільності в умовах воєнного стану; документально	Управління Проектом	Під час реструктуризації здійснити ґрунтовний аналіз частин Проекту щодо їх актуальності та доцільності виконання в умовах воєнного стану з метою досягнення мети Проекту	МОН

Назва порушення	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
не обґрунтовано сукупного фінансування Частини 5 Проєкту (100 млн дол. США)			
Окрема публічна інформація щодо здійснених процедур закупівель у STEP є неповною та містить неточності	Управління проєктом	Відобразити в STEP усю публічну інформацію про здійснені процедури закупівель за Проєктом	МОН
Недотримання вимог до складання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201160	Система звітування перед Мінфіном	При складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201160 на 2024 рік включити до підстав її виконання Розпорядження № 201-р	МОН
Недотримання вимог до складання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201190	Система звітування перед Мінфіном	Забезпечити при складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201190 на 2024 рік достовірне відображення результативних показників з дотриманням пункту 6 Загальних вимог № 1536. Затвердити форми управлінського обліку та розробити згідно з пунктом 7 Загальних вимог № 1536 методику розрахунку результативних показників, що потребують методологічних роз'яснень їх змісту, зокрема які стосуються середньорічної чисельності стипендіатів закладів фахової передвищої та вищої освіти всього та за видами академічних стипендій	МОН
Несвоєчасне надання МБРР передбаченої Посібником інформації про досягнення Умов, пов'язаних з результатами.	Управління Проєктом	Забезпечити надання керівником Проєкту – проєктним менеджером до МБРР інформації про досягнення цілей Проєкту, визначених Умовами, пов'язаними з результатами, в терміни, вказані в Посібнику. Здійснювати моніторинг реалізації Проєкту, своєчасне та	МОН

Назва порушення	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
<p>МОН не дотримано Порядку № 70 у частині складання звіту про досягнення показників результативності інвестиційного проекту за 2021 рік, а звіт за 2022 рік надіслано до Мінфіну із запізненням. Не забезпечено належного моніторингу показників результативності Проекту</p>		<p>достовірне складання звітності і подання її Мінфіну</p>	
<p>Недотримання вимог бюджетного законодавства, зокрема пункту 29 Порядку № 228</p>	<p>Система внутрішнього контролю</p>	<p>При затвердженні кошторису за бюджетною програмою за КПКВК 2201680 підтверджувати показники кошторису розрахунками та економічними обґрунтуваннями</p>	<p>МОН</p>
<p>Несвоєчасне затвердження паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680</p>	<p>Система внутрішнього контролю</p>	<p>Забезпечити своєчасне затвердження паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680 на 2024 рік</p>	<p>МОН</p>

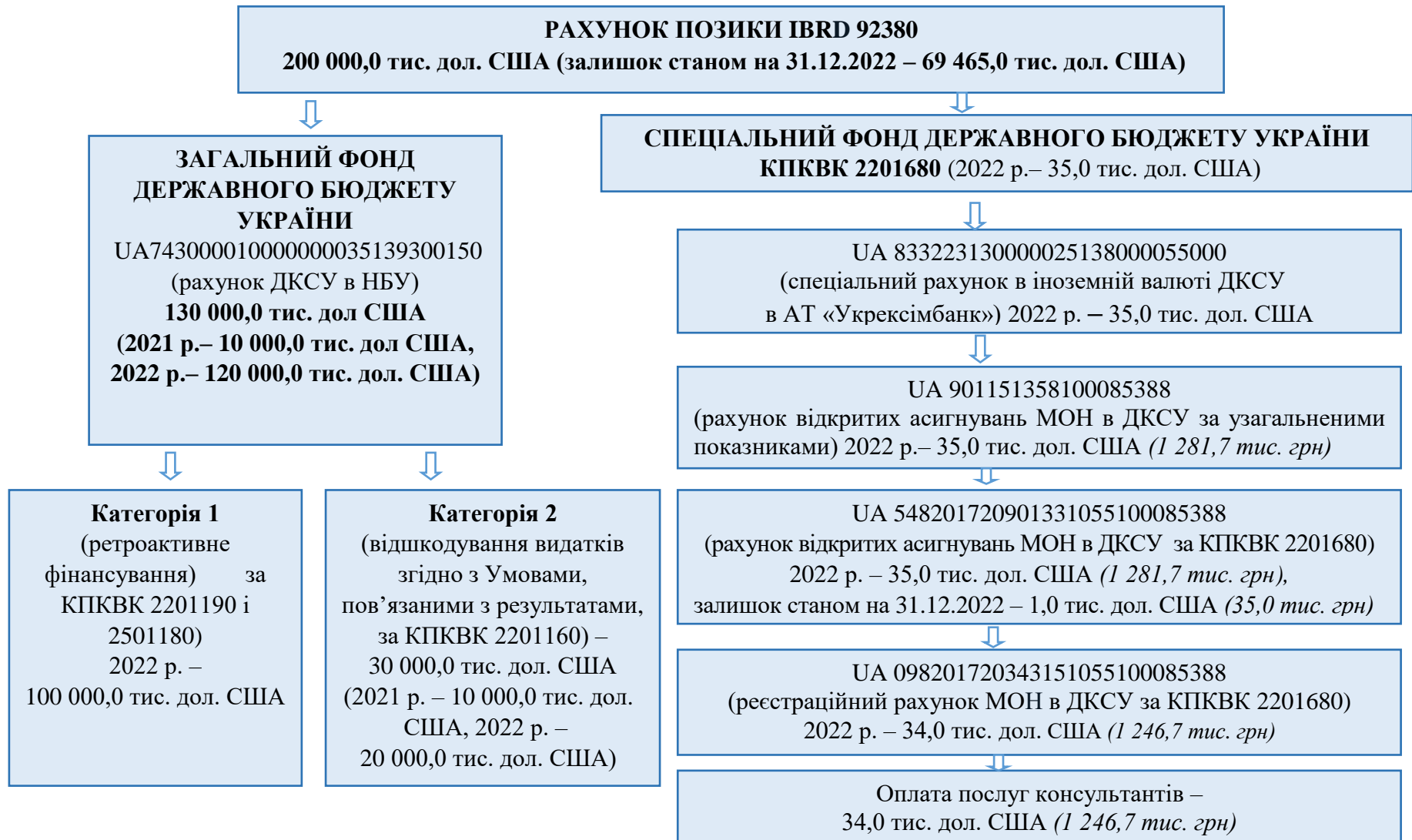
4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

Що зроблено	<p>Аудит здійснювався відповідно до Методології проведення фінансового аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5, що ґрунтується на положеннях Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000). Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати, відповідальний за здійснення аудиту, а також члени контрольної групи Рахункової палати зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, планувати та проводити аудит так, щоб отримати достатню впевненість у тому, що у фінансовій і бюджетній звітності немає суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата провела процедури тестування щодо відповідності складання фінансової звітності за Проектом, поданої до МБРР, керівним положенням МБРР, Посібнику та Додатковим інструкціям, а також щодо повноти відображення операцій у бухгалтерському обліку відповідно до чинних нормативно-правових актів; здійснила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Процедури обрано на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності, поданій до МБРР, спричинених помилками та нормативною неврегульованістю. Під час оцінки таких ризиків здійснено оцінку системи внутрішнього контролю МОН і правдивого висвітлення інформації, що міститься у звітності, поданій до МБРР, а також застосованих принципів ведення загального та бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Під час аудиту надіслано запити до Казначейства, АТ «Укресімбанк», Мінсоцполітики щодо надходження коштів, залишків на рахунках, надання копій документів та інформації за КПКВК 2501180, а також проведено зустріч члена Рахункової палати з керівництвом МОН</p>
Яким є стан здійснення аудиту	Аудит завершено 04 грудня 2023 року згідно з Планом (програмою) фінансового аудиту проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку
Мета аудиту	<p>Перевірити, проаналізувати та оцінити повноту обліку, правильність ведення та достовірність фінансової звітності за Проектом, складеної згідно з концептуальними засадами спеціального призначення та поданої до МБРР за 2021–2022 роки, а також чи відображає така звітність в усіх суттєвих аспектах об'єктивно і достовірно фінансовий стан Проекту, його результати, рух коштів, чи підготовлено фінансову звітність відповідно до вимог МБРР; перевірити, чи всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності МОН за Проектом, відповідають вимогам Угоди про позику № 9238, Листу з витрачання коштів, керівним документам МБРР і законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР), а також чи забезпечено цільове використання бюджетних коштів</p>
Предмет аудиту	<p>Нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, що регулюють порядок отримання і використання коштів Позики, призначених для реалізації Проекту, листування за Проектом, Договір про безповоротну передачу коштів; кошти Позики (кошти спецфонду державного бюджету за КПКВК 2201680 за 2021, 2022 роки; планові документи, якими врегульовано використання бюджетних коштів (бюджетні запити, розрахунки до них, паспорти бюджетної програми та звіти про їх виконання за відповідні роки) за</p>

	<p>КПКВК 2201680; фінансова звітність за Проектом за 2021, 2022 роки, складена відповідно до концептуальних засад спеціального призначення та подана до МБРР;</p> <p>бюджетна звітність за КПКВК 2201680; звітність за Проектом, що надається згідно з постановами № 1090 і № 70; облікова політика МОН у частині питань, що стосуються Проекту; операції за рахунками Проекту; документи Проекту (бухгалтерські, платіжні, фінансові та інші документи, які підтверджують витрати); дані інформаційної системи управління документообігом Проекту; матеріали моніторингових місій МБРР щодо оцінки реалізації Проекту; дані інформаційної бази МБРР (вебсайт Client Connection); плани закупівель за Проектом та зміни до них (у разі наявності), документація із закупівель, матеріали засідань Комітету з конкурсних торгів за спільним з МБРР інвестиційним проектом; договори, укладені в межах Проекту; реєстри бюджетних зобов'язань, реєстри бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів за Проектом та документи, на підставі яких здійснено реєстрацію зобов'язань; документи, що підтверджують виконання заходів і досягнення результатів (КПКВК 2201160), які є підставою для фінансування прийнятих видатків; документи, що підтверджують прийнятні видатки за КПКВК 2201190 і 2501180 (ретроактивне фінансування); книга «Журнал-голова» в частині рахунків бухгалтерського обліку, що стосуються Проекту; елементи автоматизації бухгалтерського обліку в частині питань, що стосуються Проекту; система внутрішнього контролю в частині питань, що стосуються Проекту; внутрішнє середовище (середовище контролю), тобто наявні в системі управління Проектом процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, правила та принципи управління людськими ресурсами тощо, спрямовані на забезпечення реалізації Проекту для досягнення визначеної мети та цілей; інші бухгалтерські, статистичні, довідкові та звітні матеріали, що характеризують стан використання коштів за Проектом</p>
Початкові обмеження щодо аудиту	<p>Часові: 03.12.2021– 31.12.2021, 01.01.2022– 31.12.2022;</p> <p>територіальні: м. Київ;</p> <p>воєнний стан: аудит здійснювався з урахуванням вимог Закону України від 12 травня 2015 року № 389 «Про правовий режим воєнного стану», Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102 (із змінами)</p>
Обсяг коштів, охоплених аудитом	<p>У 2021–2022 роках з рахунку Позики знято 130 535,0 із залучених 200 000,0 тис. дол. США, у т. ч. до загального фонду державного бюджету (за Умовами, пов'язаними з результатами, ретроактивне фінансування) надійшло 130 000,0 тис. дол. США, спецфонду – 35,0 тис. дол. США. Комісія за надання Позики становила 500,0 тис. дол. США. Касові видатки за Проектом за рахунок коштів спецфонду державного бюджету становили у 2021 році – 13 646,6 тис. грн; 2022 році – 1 246,7 тис. гривень.</p> <p>Аудиту підлягала вся звітність до МБРР на відповідність критеріям, визначеним в умовах Угоди про Позичку № 9238. Це врегульовано у технічному завданні на проведення аудиту, погодженому з МБРР (із змінами, лист від 03.08.2023 № 1/11483-23), загальною стратегією аудиту і предметом аудиту.</p>

	Завдання аудиту – перевірка операцій з надходження коштів до загального фонду державного бюджету за Позикою, у т. ч. (за даними Казначейства) підтверджень надходження коштів на валютний рахунок Казначейства, відкритий у НБУ у дол. США, та подальшої їх конвертації і перерахування на єдиний казначейський рахунок у гривні, а також зарахування таких коштів до загального фонду державного бюджету
Період реалізації Проекту	З 03.12.2021 по 31.12.2026
Мета Проекту	Підвищення ефективності, покращення умов для забезпечення якості та прозорості системи вищої освіти в Україні
Правова підстава	Угода про позику № 9238, яка не підлягала ратифікації; Договір про безповоротну передачу коштів; Порядок № 1090, Посібник, керівні документи МБРР
Позичальник	Згідно з Угодою про позику № 9238 позичальником є Україна, представником позичальника – Міністр фінансів України
Відповідальний виконавець Проекту	МОН є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сферах освіти і науки, наукової, науково-технічної діяльності, інноваційної діяльності в зазначених сферах, трансферу (передачі) технологій, а також забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері здійснення державного нагляду (контролю) за діяльністю закладів освіти, підприємств, установ та організацій, які надають послуги у сфері освіти або провадять іншу діяльність, пов'язану з наданням таких послуг, незалежно від їх підпорядкування і форми власності
Бенефіціар, об'єкт контролю	МОН
Сума Позики та умови її залучення	Умови залучення Позики: період – 34 роки, пільговий період – 5 років, разова комісія за надання позики – 0,25 відс. суми Позики, комісія за резервування – 0,25 відс. річних на суму незнятого залишку Позики. Кошти Позики доступні до 31.12.2026. Дата погашення основної суми Позики – щороку 15 лютого та 15 серпня: по 4,35 відс. з 15.02.2026 по 15.08.2036; 4,3 відс. – 15 лютого 2037 року
Стан залучення коштів та використання коштів Позик	Загалом за Позикою вибрано 130 535,0 тис. дол. США, у т. ч. 2021 рік – 10 500,0 тис. дол. США, 2022 рік – 120 035,0 тис. дол. США. Із отриманих сум використано 130 534,1 тис. дол. США, у т. ч. 2021 рік – 10 500,0 тис. дол. США, 2022 рік – 120 034,1 тис. дол. США
Залишок коштів на рахунку Позики	Станом на 31.12.2021 залишок коштів на рахунку Позики становив 189 500,0 тис. дол. США, на 31.12.2022 – 69 465,0 тис. дол. США
Залишок залучених, але невикористаних коштів Позики	Станом на 31.12.2021 немає залишків коштів на рахунках, відкритих для реалізації Проекту, станом на 31.12.2022 – 35 029,95 грн (еквівалент 957,92 дол. США) на рахунку відкритих асигнувань МОН за КПКВК 2201680

СХЕМА РУХУ КОШТІВ ПРОЄКТУ У 2021–2022 РОКАХ



Інформація щодо визначених у договорах з консультантами завдань та їх виконання згідно зі звітами про надані послуги

Цивільно-правовий договір (дата, номер)/ посада/ сума договору/ винагорода за місяць	Визначені у ТЗ до договору завдання консультанта	Надані послуги згідно зі звітами консультантів	Вартість згідно з актом здачі-приймання послуг, дол. США/ грн
1	2	3	4
<p>від 07.02.2022 № MOES-IC-01 (достроково припинено з 01.06.2022)/ проектний менеджер керівник групи консультантів/ сума договору – 205 800 дол. США/ винагорода за місяць – 3 500 дол. США</p>	<p>1) координація та управління консультантами та ресурсами ГВП, включаючи моніторинг заходів, що проводяться в рамках Проєкту; 2) оперативний зв'язок з партнерами Проєкту в Україні, включаючи Міністерство фінансів, заклади вищої освіти-бенефіціари (ЗВО) та інші установи; 3) відповідальність за щоденне управління Проєктом; 4) <i>підготовка звіту про впровадження Проєкту та піврічного звіту про хід реалізації Проєкту</i>; 5) підготовка необхідної документації, пов'язаної з протоколами перевірки умов, заснованих на результатах (PBC), включаючи документи, що підтверджують досягнення PBC; 6) розробка концепцій документів і конкурсної документації на надання пропозицій в рамках реалізації Проєкту у співпраці з іншими консультантами ГВП і співробітниками МОН;</p>	<p>Всього за лютий, квітень і травень 2022 року нараховано/ сплачено</p> <p><i>У лютому 2022 року:</i></p> <p>1) Підготовлено проект плану (проектного) Проєкту. 2) Підготовлено проект плану закупівель Проєкту. 3) Підготовлено проект ТЗ в рамках закупівлі MOES-IC-08 «Асистент проекту». 4-5) Проведення попередньої оцінки кандидатів для подальшого запрошення на співбесіду в рамках закупівель MOES-IC-05 «Спеціаліст із екологічних і соціальних питань» і MOES-IC-04 «Спеціаліст із комунікаційних питань та інформаційного охоплення». 6) Підготовлено проект ТЗ в рамках закупівлі MOES-IC-09 «Бухгалтер». 7) Підготовлено протокол засідання ГВП щодо оцінки кандидатів в рамках закупівель MOES-IC-04 «Спеціаліст із комунікаційних питань та інформаційного охоплення» і MOES-IC-05 «Спеціаліст із екологічних і соціальних питань». 8-9) Проведення попередньої оцінки кандидатів для подальшого запрошення на співбесіду в рамках закупівель MOES-IC-07 «Спеціаліст з юридичних питань» і MOES-IC-06 «ІТ архітектор і менеджер розвитку інформаційно-комунікаційних технологій». 10) Підготовлено проект контракту в рамках закупівлі MOES-IC-04 «Спеціаліст із комунікаційних питань та інформаційного охоплення».</p>	<p>9800 дол. США/ 286 698,02 гривень</p> <p>2 800 дол. США/ 81 913,72 гривень</p>

1	2	3	4
	<p>7) управління комунікацією із ЗВО; 8) підготовка плану заходів, відстеження прогресу відповідно до термінів; 9) відстеження того, щоб всі заходи Проєкту виконувалися вчасно, в рамках зазначеного обсягу і в рамках бюджету; 10) управління бюджетом, включаючи формування бюджетних запитів і управління фінансовими ресурсами; 11) зв'язок та співпраця зі Світовим банком та загальна відповідальність за реалізацію Проєкту; 12) залучення зацікавлених сторін та проведення аналізу контексту і потреб; 13) організація регулярних оглядів Проєкту; 14) врахування гендерної інклюзивності та прозорості при плануванні та реалізації Проєкту; 15) підготовка звіту про впровадження Проєкту та піврічного звіту про хід реалізації Проєкту; 16) координація рекрутингу місцевих та міжнародних консультантів, контроль виконання їхніх контрактів; 17) участь (за необхідності) у внесенні змін до Операційного посібника Проєкту (ОПП);</p>	<p><i>У квітні 2022 року:</i> 1-2) Підготовка змін до проектного плану Проєкту/ плану закупівель з урахуванням зменшення обсягів фінансування. <i>Примітка.</i> Проведено обговорення пріоритетів на нарадах з профільними керівниками МОН, оновлено розрахунки потреби у фінансуванні, внесено зміни в План. 3) Розробка змін до Операційного посібника. <i>Примітка.</i> Підготовлено нову редакцію опису робіт по компоненту 3 Проєкту, обговорено пропозиції ЮНІСЕФ щодо переходу від аудиту ЗВО до аналізу потреб ЗВО в умовах воєнного стану. 4) Проведення робочих зустрічей з представниками виробників серверного, мережевого та комунікаційного обладнання з метою уточнення можливих строків поставки обладнання в умовах воєнного стану. <i>Примітка.</i> Пошук контактів представництв, проведення дистанційних нарад з представниками виробників (HP, Cisco, Lenovo, Dell, Oracle, Fortinet, MicroFocus тощо), уточнення актуальних ринкових цін, існуючих квот та строків постачання обладнання в поточних умовах військового стану. 5) Розробка проекту Технічних вимог для проведення процедури закупівель обладнання та програмного забезпечення для організації дистанційного навчання та викладання, засобів сучасної телекомунікації, розбудови сучасної цифрової інфраструктури в ЗВО, розробки та запуску електронних систем управління навчанням. <i>Примітка.</i> Визначення орієнтовного переліку необхідного обладнання з урахуванням потреб МОН та змін до Проектного плану. Уточнення переліку з урахуванням наявних запасів та квот виробників обладнання. Визначення граничної вартості закупівлі на підставі цінових пропозицій, наданих виробниками обладнання.</p>	<p>3 500 дол. США/ 102 392,15 гривень</p>

1	2	3	4
	<p>18) виконання інших завдань та діяльності, пов'язаних з реалізацією Проєкту, в межах своєї компетенції за запитом Координатора Проєкту</p>	<p><i>У травні 2022 року:</i> 1, 2, 3, 6, 7) Проведено аналіз ТЗ та аналіз кандидатів на консультанта («ІТ архітектор і менеджер з розвитку інформаційно-комунікаційних технологій», «Спеціаліст із закупівель», «Спеціаліст із комунікаційних питань та інформаційного охоплення», «Спеціаліст з юридичних питань», «Асистент Проєкту». <i>Примітка.</i> ТЗ не потребує змін; здійснено відпрацювання списку кандидатів. 4) Опрацювання та аналіз із визначеного переліку необхідного обладнання з урахуванням потреб МОН, відповідно змін до Проєктного плану. <i>Примітка.</i> Здійснено аналіз граничної вартості закупівель на підставі цінових пропозицій, наданих виробниками обладнання. Проведено обговорення доцільності функціонального потенціалу раніше означеного обладнання. Зважаючи на складну суспільно-політичну ситуацію в країні, умови воєнного стану, було запропоновано рішення про затвердження та прийняття в роботу змін до Проєктного плану та визначено взяти за основу перелік необхідного обладнання з урахуванням потреб МОН). 5) Аналіз та проведення підсумків за результатами проведених дистанційних нарад з представниками виробників (HP, Cisco, Lenovo, Oracle, Fortinet, MicroFocus тощо). <i>Примітка.</i> Визначення строків постачання обладнання в поточних умовах військового стану, уточнення ринкових цін, існуючих квот</p>	<p>3 500 дол. США/ 102 392,15 гривень</p>

1	2	3	4
<p>від 07.02.2022 № MOES-IC-02 (достроково припинено з 30.11.2022)/ спеціаліст з фінансового менеджменту/ сума договору – 62 496 дол. США/ винагорода за місяць – 2 604 дол. США</p>	<p>1) координація та управління поточною діяльністю з фінансового менеджменту Проекту, включаючи такі аспекти Проекту: фінансова звітність, вибірка коштів, консолідація, складання бюджету, планування, облік й аудит, відповідно до процедур, узгоджених зі Світовим банком, а також обов'язків і процедур, викладених в Операційному посібнику Проекту; 2) відображення всіх фінансових операцій, здійснених в рамках Проекту, в комп'ютеризованій системі бухгалтерського обліку та звітності Проекту; 3) ведення бухгалтерського обліку та звітності в рамках Проекту в національній та іноземній валюті; 4) підготовка проектів заявок на виплату коштів та відповідних підтвердних документів за необхідності, включаючи Звіти про витрати (ЗПВ) у форматі, передбаченому в Інформаційному листі про вибірку і фінансування Проекту (DFIL) для Категорії Проекту (категорія, не заснована на РВС);</p>	<p>Всього за лютий, квітень, травень і листопад 2022 року нараховано/ сплачено</p> <p><i>У лютому 2022 року:</i> 1) Підготовка проекту кошторису 2022. <i>Примітка.</i> Проект надіслано на електронну пошту головного бухгалтера МОН. Під час здійснення аудиторських процедур встановлено: кошторис за КПКВК 2201680 затверджено Заступником Міністра Даниленко С. 19.01.2022 і взято на облік Казначейством 25.01.2022. 2) Підготовка проекту ТЗ в рамках закупівлі MOES-IC-09 «Бухгалтер». 3) Переклад звіту з оцінки та підготовка повідомлення про присудження контракту в рамках закупівлі MOES-IC-02 «Спеціаліст з фінансового менеджменту». 4) Переклад та завантаження в електронну систему закупівель Світового банку ТЗ в рамках закупівлі MOES-IC-09 «Бухгалтер». Під час здійснення аудиторських процедур встановлено: ГВП 20.10.2021 (протокол № 2) затверджено перелік відповідальних осіб щодо реєстрації в системі STEP та визначено контактну особу в STEP від МОН. Консультант Проекту «Спеціаліст з фінансового менеджменту» не ходить до цього переліку. 5) Підготовка плану закупівель за проектом для погодження групою впровадження проектом та Міністерством фінансів України. 6-7) Проведення попередньої оцінки кандидатів для подальшого запрошення на співбесіду в рамках закупівлі MOES-IC-07 «Спеціаліст з юридичних питань» і MOES-IC-06 «ІТ архітектор і менеджер з розвитку інформаційно-комунікаційних технологій».</p>	<p>9895,2 дол. США/ 308 527,96 гривень</p> <p>2083,2 дол. США/ 60 943,81 гривень</p>

1	2	3	4
	<p>5) підготовка документації, пов'язаної з протоколами перевірки умов, заснованих на результатах (РВС), а саме про прийнятні витрати на освіту для відшкодування, як визначено в Угоді про позику та DFIL; 6) підготовка проектів відповідних фінансових та бюджетних звітів, зокрема проміжних фінансових звітів (без аудиту), відповідно до вимог українського законодавства та вимог Банку; 7) координація аудиту Проекту з Рахунковою палатою України; 8) підготовка фінансових прогнозів і прогнозів щодо вибірки коштів за всіма категоріями витрат Проекту; 9) контроль за належною вибіркою коштів та залишком невикористаних коштів за всіма категоріями витрат, 10) ведення обліку вибірки коштів, відповідних платежів та залишків коштів за погодженням з Фінансовим департаментом МОН; 11) контроль виконання фінансових умов контракту за Проектом; 12) забезпечення своєчасності здійснення платежів в рамках Проекту відповідно до умов контракту, а також інструкцій, правил та угод Банку та інших документів;</p>	<p><i>У квітні 2022 року:</i></p> <p>1-2) Зміни до проектного плану Проекта/ до плану закупівель з урахуванням зменшення обсягів фінансування. <i>Примітка.</i> Проведено обговорення пріоритетів на нарадах з профільними керівниками МОН, оновлено розрахунки потреби у фінансуванні, внесено зміни в План.</p> <p>3) Розробка та внесення змін до Операційного посібника. <i>Примітка.</i> Проведено обговорення пріоритетів на нарадах з профільними керівниками МОН, оновлено розрахунки потреби у фінансуванні, внесено зміни в План.</p> <p>4) Проведення робочих зустрічей з представниками виробників серверного, мережевого та комунікаційного обладнання з метою уточнення можливих строків поставки обладнання в умовах воєнного стану. <i>Примітка.</i> Пошук контактів представництв, проведення дистанційних нарад з представниками виробників (HP, Cisco, Lenovo, Dell, Oracle, Fortinet, MicroFocus тощо), уточнення актуальних ринкових цін, існуючих квот та строків постачання обладнання в поточних умовах військового стану.</p> <hr/> <p><i>У травні 2022 року:</i></p> <p>1) Опрацювання аналіз із визначеного переліку необхідного обладнання з урахуванням потреб МОН, відповідно до Проектного плану. <i>Примітка.</i> Здійснено аналіз граничної вартості закупівлі на підставі цінових пропозицій, наданих виробниками обладнання. Проведено обговорення доцільності та функціонального потенціалу раніше означеного обладнання. Зважаючи на складну суспільно-політичну ситуацію в країні, умови воєнного стану, на спільній нараді було запропоновано рішення про затвердження та прийняття в роботу змін до Проектного плану та визначено взяти за основу перелік необхідного обладнання з урахуванням потреб МОН).</p>	<p>2 604 дол. США/ 76 179,76 гривень</p> <hr/> <p>2 604 дол. США/ 76 179,76 гривень</p>

Продовження додатка 2

1	2	3	4
	<p>13) забезпечення фінансового менеджменту та бухгалтерського обліку в рамках всіх видів діяльності ГВП; 14) співпраця з Міністерством фінансів України та Державною казначейською службою України з усіх питань, пов'язаних з вибіркою коштів у рамках Проекту, а також підготовкою проектів фінансової та бюджетної звітності; 15) підготовка фінансової інформації на запит Проектного менеджера Керівника групи консультантів або Координатора(-ів) Проекту; 16) забезпечення розрахунків з оплати праці консультантів Проекту, утримання обов'язкових податків, внесків, зборів, підготовка відповідних платіжних доручень та проектів податкової, статистичної та іншої звітності, передбаченої законодавством; 17) виконання інших завдань, пов'язаних з ФМ і вибіркою коштів, відповідно до вимог Проекту; 18) участь (за необхідності) у внесенні змін до Операційного посібника Проекту</p>	<p>2, 3, 5, 6, 7) Проведено аналіз ТЗ та аналіз кандидатів на консультанта («ІТ архітектор і менеджер з розвитку інформаційно-комунікаційних технологій», «Спеціаліст із закупівель», «Спеціаліст із комунікаційних питань та інформаційного охоплення», «Спеціаліст з юридичних питань», «Асистент Проекту». <i>Примітка.</i> ТЗ не потребує змін; здійснено відпрацювання списку кандидатів.</p> <p>4) Аналіз та проведення підсумків за результатами проведених дистанційних нарад з представниками виробників (HP, Cisco, Lenovo, Oracle, Fortinet, MicroFocus тощо). <i>Примітка.</i> Визначення строків постачання обладнання в поточних умовах військового стану.</p> <p><i>У листопаді 2022 року:</i></p> <p>1) Підготовка проектів фінансових звітів для завантаження в систему Client Connection. <i>Примітка.</i> Проекти документів наданні відповідальній особі для завантаження в систему 29.11.2022.</p> <p>2) Формування пропозицій щодо помісячного розпису спеціального фонду відповідно до проектного плану.</p> <p>3) Планування видатків бюджету проекту та розподілу КЕКВ на 2023 рік відповідно до проектного плану.</p> <p>4) Оцінка грошового потоку та невикористаних коштів на 2022 рік.</p> <p>5) Аналіз та підготовка комунікації в рамках організації щорічного аудиту проекту Рахунковою палатою.</p> <p>6) Ознайомлення, аналіз і надання пропозицій щодо внесення змін в Операційний посібник в розрізі фінансового управління.</p> <p>7) Консультування членів ГВП з питань фінансового менеджменту проекту (протягом звітного періоду)</p>	<p>2 604 дол. США/ 95 224,63 гривень</p>

1	2	3	4
<p>від 24.10.2022 № MOES-IC-01–PM проектний менеджер – керівник групи консультантів/ сума договору – 191 085 дол. США/ винагорода за місяць – 3 800 дол. США</p>	<p>У ТЗ до договору визначено ті самі завдання, що і в договорі від 07.02.2022 № MOES-IC-01. Крім того, перелік доповнено пунктами: 18) підготовка річного робочого плану та бюджету (AWP&B) кожного року та надання Банку для схвалення; 19) контроль дотримання всіх юридичних умов для Проєкту, включаючи щорічний аудит; 20) здійснення нагляду за виконанням та дотриманням узгоджених екологічних і соціальних заходів безпеки; 21) здійснення нагляду за виконанням та дотриманням узгоджених фідучіарних послуг</p>	<p align="center">Всього за жовтень, листопад і грудень 2022 року нараховано/ сплачено</p>	<p>8 685 дол. США/ 317 598,29 гривень</p>
		<p><i>У жовтні (з 24.10 до 31.10) 2022 року:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Підготовка основних положень плану дій (напрямів роботи) в проєкті на 4-й квартал 2023 року. 2) Підготовка проєкту плану дій в проєкті на 4-й квартал 2022 та 1-й квартал 2023 року в форматі. Що прийнятний для Банку. 3) Підготовка та участь в співбесіді з кандидатами «Спеціаліст із екологічних і соціальних питань». 4) Підготовка проєкту звіту з оцінки та присудження контракту MOES-IC-03-PS «Спеціаліст із закупівель» на базі результатів відбору проведеного ГВП. 5) Підготовка проєкту звіту з оцінки та присудження контракту MOES-IC-04-PS «Спеціаліст із комунікаційних питань та інформаційного охоплення» на базі результатів відбору проведеного ГВП. 6) Підготовка та проведення обговорення плану дій проєкта з командою Банку. 7) Адміністративна робота: ознайомлення з основними документами проєкта, правила роботи, знайомство з колективом, налагодження робочого середовища (uiherp.org). 	<p>1 085 дол. США/ 39 676,93 гривень</p>
		<p><i>У листопаді 2022 року:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Підготовка проєктів договорів та протоколів перемовин MOES-IC-05-SEC, MOES-IC-05-PS, MOES-IC-05-COS 2) Участь у проведенні перемовин в рамках процедур 2 відбору MOES-IC-05-SEC, MOES-IC-05-PS, MOES-IC-05-COS 3) Внесення змін в проєкти технічних завдань на позиції спеціаліста з юридичних питань та асистента проєкту. 4) Підготовка та погодження з Банком технічного завдання на позицію Менеджерів ІТ продуктів 	<p>3 800 дол. США/ 138 960,68 гривень</p>

1	2	3	4
		<p>5) Обговорення, узгодження з командою Банка та Міністерства проект Плану дій проекту.</p> <p>6) Підготовка, перегляд та коментування підготовки 6 фінансових планів та бюджету 2023 та запиту щодо проведення аудиту.</p> <p>7) Підготовка проекту звіту з оцінки та присудження контракту на позицію MOES-IC-05-SEC«Спеціаліст із екологічних і соціальних питань» на базі результатів відбору проведеного ГВП.</p> <p>8) Інше: щотижневі зустрічі з Банком, робочі зустрічі з ГВП, Координатором, налагодження робочого середовища (uiherp.org), підготовка матеріалів та критеріїв для відбору ЗВО, підготовка проекту запиту на подачу пропозицій, робота в системі STEP (протягом звітного періоду)</p>	
		<p><i>У грудні 2022 року:</i></p> <p>1) Підготовка проектів ТЗ на позиції Спеціаліста з фінансового менеджменту та бухгалтера.</p> <p>2) Підготовка додаткових угод до контрактів індивідуальних консультантів.</p> <p>3) Постановка завдань спеціалісту із комунікацій, та спеціалісту з екології та соціальних питань.</p> <p>4) Підготовка моделі відбору ЗВО на основі бази даних ЄДЕБО.</p> <p>5) Погодження з МБРР технічних завдань на позиції 5 спеціаліста з юридичних питань (MOES-IC-07-LS) та асистента проекту (MOES-IC-08-PA).</p> <p>6) Підготовка звітів Мінфіну щодо виконання заходів в проекті.</p> <p>7) Погодження з МБРР технічних завдань на позиції ІТ менеджерів продуктів (MOES-IC-10-ITM1 та MOES-IC- 10-ITM2) та початок процедури відбору.</p> <p>8) Інше: щотижневі зустрічі з Банком, робочі зустрічі з ГВП. Координатором; налагодження робочого середовища (piherp.org), підготовка матеріалів, звітів та презентацій для зустрічей, робота в системі STEP, контроль над виконанням завдань (протягом звітного періоду)</p>	<p>3 800 дол. США/ 138 960,68 гривень</p>

1	2	3	4
<p>від 12.12.2022 № MOES-IC-04- COS/ спеціаліст із комунікаційних питань та інформаційного охоплення/ сума договору – 60 000 дол. США/ винагорода за місяць – 2 500 дол. США</p>	<p>Договором визначено 14 завдань, а саме: щодо Оцінки потреб у сфері комунікацій та аналіз стейкхолдерів (2); щодо підготовка до комунікаційної кампанії (3); підтримки щодо втілення комунікаційної кампанії (4); щодо підтримка зовнішніх комунікацій та веб-сторінки Проекту (4); інше (1)</p>	<p>У грудні 2022 року: 1) Розробка та узгодження Плану діяльності на перше півріччя 2023 року у сфері комунікацій в рамках Проекту. 2) Розробка проекту концепції Стратегії та структури комунікаційної кампанії Проекту. 3) Узгодження LMP (Порядку організації праці). 4) Підготовка та погодження структури та концепції документа: «Оцінка потреб у сфері комунікацій у рамках проекту». 5) Вивчення Операційного посібника проекту у розрізі комунікацій для його подальшої оптимізації, узгодження плану взаємодії зі спеціалістом із соціальних питань Проекту, зустрічі з Банком, робочі зустрічі з ГВП, Координатором (протягом звітного періоду)</p>	<p>1 704,55 дол. США/ 62 333,01 гривень</p>
<p>від 12.12.2022 №MOES-IC-05- SECS/ спеціаліст із екологічних і соціальних питань/ 60 000 дол. США/ винагорода за місяць – 2 500 дол. США</p>	<p>Договором визначено 29 завдань, а саме: щодо загальної відповідності екологічним і соціальним стандартам (ЕСС) (5); щодо залучення зацікавлених сторін та консультацій з громадськістю (6); щодо порядку організації праці та вимог щодо охорони праці (3); щодо механізму зворотного зв'язку та розгляду скарг на рівні Проекту (8); щодо звітування (3); щодо підтримки впровадження ЕСС з підрядниками (3); інше (1)</p>	<p>У грудні 2022 року: 1) Вивчення поточного стану реалізації проекту та наявної документації щодо соціального екологічного управління. <i>Примітка.</i> Встановлено що Операційний посібник потребує внесення змін відповідно до реструктуризації проекту. 2) Вивчення наявного механізму розгляду скарг та пропозицій від стейкхолдерів для подальшого звітування до Банку. <i>Примітка.</i> Встановлено наявність механізму прийому і розгляду скарг на рівні МОН. Визначено необхідність встановлення механізму скарг на рівні проекту. 3) Здійснено оновлення плану залучення зацікавлених сторін відповідно до оновленого дизайну проекту. 4) Розроблено форму звітності щодо процесу розгляду скарг для банку. 5) Підготовка плану дій з впровадження екологічних і соціальних стандартів Банку в рамках реалізації Проекту на перше півріччя 2023 року. 6) Щотижневі зустрічі з Банком, робочі зустрічі з ГВП, Координатором; налагодження робочого середовища (uiherp.org)</p>	<p>1 704,55 дол. США/ 62 333,01 гривень</p>

**Інформація про виконання показників Матриці (Умови, пов'язані з результатами)
за грудень 2021 року і 2022 рік**

Назва показника (Умови, пов'язані з результатами)	Цільове значення/кошти за досягнення цільового значення	Звітне значення/кошти за досягнення цільового значення	Період досягнення цільового значення	Інформація про досягнення/недосягнення цільового значення	Результати аудиту
Формула фінансування ЗВО на основі результатів діяльності (Умови, пов'язані з результатами 1)	10 млн дол США Формула фінансування закладів вищої освіти на основі результатів діяльності.	10 млн дол США Видана постанова Кабінету Міністрів від 7 липня 2021 року № 709 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2019 року № 1146» (Про розподіл видатків державного бюджету між закладами вищої освіти на основі показників їх освітньої, наукової та міжнародної діяльності)	2021 рік	Досягнуто	Суттєвих недоліків не встановлено
Фінансова автономія ЗВО (Умови, пов'язані з результатами 2,3)	15 млн дол США Прийняти пакет законів, що передбачають фінансову автономію закладів вищої освіти.	-	-	Не досягнуто	Призупинено через форс-мажорні обставини, спричинені військовим вторгненням на територію України
Договори із ЗВО, засновані на результатах діяльності, що містять КПЕ (Умови, пов'язані з результатами 4)	20 млн дол США Укладення 50 угод на основі результатів діяльності (включаючи ключові показники ефективності) з ЗВО, починаючи з базового рівня 0».	20 млн дол США Загальне число підписаних МОН контрактів з керівниками державних ЗВО, що містять цільові показники діяльності ЗВО, складає 57.	2022 рік	Досягнуто	Суттєвих недоліків не встановлено

Інформація про виконання показників Матриці за Частиною 5 Проєкту, пов'язаних з вибіркою коштів у 2022 році

Назва показника	Кінцева мета Матриці	Звіт за 2022 рік		Період досягнення кінцевої мети (рік)	Інформація щодо досягнення/ недосягнення цільового значення	Результати аудиту
		фактичне значення (звітний рік)	кінцеве значення			
1	2	3	4	5	6	7
Частка студентів, які навчаються за академічними програмами денної форми здобуття освіти, які отримують академічні стипендії протягом 2021-2022 навчального року, відносно попереднього року	40	35	40	2022	Досягнуто За результатами оцінки досягнення індикатора показника PDO встановлено, що його кінцеве значення згідно зі Звітом за 2022 рік відповідає кінцевій меті, визначеній у Матриці результатів Проєкту. Встановлено: згідно зі Звітами про виконання паспортів бюджетної програми за КПКВК 2201190 питома вага стипендіатів у загальній кількості студентів денної форми: у 2021 році – 40,6 відс., у 2022 році – 40,0 відс.; згідно з управлінським обліком МОН протягом 2021-2022 навчального року: за IV квартал 2021 року – 42,4 відс., за I квартал 2022 року – 39,7 відс., що має несуттєві відхилення від кінцевого значення PDO і свідчить про його фактичне досягнення.	Суттєвих недоліків не встановлено
Кількість місяців протягом 2021-2022 навчального року, за які не менше 90 відс. ЗВО МОН отримали кошти через Державну казначейську службу для виплати академічної стипендії студентам	8	8	8	2022	Досягнуто Рахунковою палатою отримано достатньо впевненості, що протягом восьми місяців 2021-2022 навчального року, а саме протягом вересня – грудня 2021 року та січня-квітня 2022 року, не менше 90 відс. ЗВО отримали кошти через ДКСУ для виплати академічної стипендії, що відповідає кінцевій меті та кінцевому значенню згідно зі Звітом за 2022 рік.	Суттєвих недоліків не встановлено

Продовження додатка 4

1	2	3	4	5	6	7
Кількість студентів, які отримали академічні стипендії до кінця 2021-2022 навчального року	172000	172 000	172 000	2022	<p>Досягнення не підтверджено. Рахунковою палатою не отримано достатньої впевненості щодо досягнення кінцевої мети Проекту за цим індикатором та наведеного у Звіті за 2022 рік, натомість, він є суттєво виконаним.</p> <p>Встановлено, що фактична кількість студентів, які отримували академічні стипендії за КПКВК 2201190 протягом 2021-2022 н.р.: за даними МОН станом на 01.10.2021 – 178,8 тис. осіб, на 01.01.2022 – 160,1 тис. осіб; за результатами опитування ЗВО: станом на 01.10.2021 – 180,4 тис. осіб, на 01.01.2022 – 170,3 тис. осіб, станом на 01.04.2022 – 162,4 тис. осіб.</p>	Рахункова палата не отримала достатньої впевненості щодо досягнення показника
Кількість студентів, які отримували соціальні стипендії до кінця 2021-2022 навчального року	50000	51 773	50 000	2022	<p>Досягнення не підтверджено. Рахунковою палатою не отримано достатньої впевненості щодо досягнення кінцевої мети та не підтверджено його досягнення згідно зі Звітом за 2022 рік.</p> <p>Встановлено, що у квітні 2022 року (тобто, майже на кінець 2021 – 2022 навчального року) кількість студентів, які отримували соціальні стипендії відповідно до заявок на їх виплату за КПКВК 2501180 становила 33,3 тис. осіб, а в середньому, розрахунково, з вересня 2021 року по квітень 2022 року – 35,2 тис. осіб.</p>	Рахункова палата не отримала достатньої впевненості щодо досягнення показника
Завершений огляд стипендіальних програм	Так	Так	Так	2022	<p>Досягнуто</p> <p>Рахунковою палатою отримано достатньо впевненості про досягнення кінцевої мети Проекту за цим індикатором, а також його кінцевого значення згідно зі Звітом за 2022 рік. Звіти про виконання паспортів бюджетних програм за КПКВК 2201190 та за КПКВК 2501180 опубліковано на офіційних вебсайтах МОН https://bit.ly/3LTgxEA та Мінсоцполітики https://bit.ly/40qzgMc.</p>	Суттєвих недоліків не встановлено

Аналіз виконання МОН і Мінсоцполітики результативних показників паспортів бюджетних програм за 2021 і 2022 роки

Показники	2021 рік			2022 рік		
	затверджено паспортом бюджетної програми на 2021 рік	згідно із звітом про виконання паспорта бюджетної програми на 2021 рік	відсоток виконання	затверджено паспортом бюджетної програми на 2022 рік	згідно із звітом про виконання паспорта бюджетної програми на 2022 рік	відсоток виконання
1	2	3	4	5	6	7
Виконання МОН результативних показників за КПКВК 2201190»Виплата академічних стипендій студентам (курсантам), аспірантам, докторантам закладів фахової передвищої та вищої освіти						
<i>Напрямок використання бюджетних коштів: Виплата академічних стипендій студентам (курсантам), аспірантам, докторантам закладів фахової передвищої та вищої освіти, грн</i>	3 468 217,0	3 431 992,1	99,0	5 144 575,6	4 760 339,8	92,5
<i>показник затрат:</i>						
Розмір мінімальної академічної стипендії для студентів ЗФПО	980,0	980,0	100	1 510,0	1 510,0	100
Розмір мінімальної академічної стипендії для студентів ЗВО	1 300,0	1 300,0	100	2 000,0	2 000,0	100
Розмір підвищеної академічної стипендією студентам закладів ЗФПО, які досягли особливих успіхів в навчанні	1 426,0	1 426,0	100	2 198,0	2 198,0	100
Розмір підвищеної академічної стипендією студентам ЗВО, які досягли особливих успіхів в навчанні	1 892,0	1 892,0	100	2 910,0	2 910,0	100
Розмір академічної стипендії для студентів ЗФПО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, для яких встановлено підвищений розмір академічної стипендії	1 250,0	1 250,0	100	1 930,0	1 930,0	100
Розмір академічної стипендії для студентів ЗВО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, для яких встановлено підвищений розмір академічної стипендії	1 660,0	1 660,0	100	2 550,0	2 550,0	100
Розмір академічної стипендії для студентів ЗФПО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, для яких встановлено підвищений розмір академічної стипендії і які досягли особливих успіхів в навчанні	1 819,0	1 819,0	100	2 809,0	2 809,0	100
Розмір академічної стипендії для студентів ЗВО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, які отримали підвищену академічну стипендію і які досягли особливих успіхів в навчанні	2 416,0	2 416,0	100	3 711,0	3 711,0	100
Розмір академічної стипендії Президента України для ЗФПО	2 130,0	2 130,0	100	3 320,0	3 320,0	100
Розмір академічної стипендії Президента України для ЗВО	2 720,0	2 720,0	100	4 400,0	4 400,0	100
Розмір іменних стипендій Верховної Ради України для ЗФПО	2 130,0	2 130,0	100	3 320,0	3 320,0	100
Розмір іменних стипендій Верховної Ради України для ЗВО	2 720,0	2 720,0	100	4 400,0	4 400,0	100
Розмір іменних та академічних стипендій, заснованих Кабінетом Міністрів України для ЗВО	2 480,0	2 480,0	100	4 000,0	4 000,0	100
Розмір стипендії аспірантів	6 704,0	6 704,0	100	7 320,0	7 320,0	100
Розмір стипендії докторантів	9 588,0	9 588,0	100	8 973,0	10 469,0	116,7
<i>показник продукту:</i>						
Середньорічна чисельність стипендіатів всього, осіб	168422	165032	98,0	172 257	163179	94,7
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗФПО, які отримали мінімальну стипендію	36 564	35714	97,7	32 900	31392	95,4
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗВО, які отримали мінімальну стипендію	71 662	61184	85,4	78 312	74781	95,5
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗФПО, які отримали підвищену академічну стипендію за досягнення особливих успіхів в навчанні стипендію	3 055	3055	100,0	2 965	2890	97,5
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗВО, які отримали підвищену академічну стипендію за досягнення особливих успіхів в навчанні стипендію	35 251	25074	71,1	19 295	17763	92,1
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗФПО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, які отримали підвищену академічну стипендію	8 113	8113	100,0	8 113	7950	98,0

1	2	3	4	5	6	7
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗВО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, які отримали підвищену академічну стипендію	18 690	16049	85,9	13 654	13801	101,1
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗФПО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, які отримали підвищену академічну стипендію і які досягли особливих успіхів в навчанні	578	578	100,0	578	566	97,9
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗВО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, які отримали підвищену академічну стипендію і які досягли особливих успіхів в навчанні	4 463	4365	97,8	3 571	3562	99,7
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗФПО, які отримали академічну стипендію Президента України	66	66	100,0	66	45	68,2
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗВО, які отримали академічну стипендію Президента України	328	320	97,6	328	328	100,0
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗФПО, які отримали іменні стипендії Верховної Ради України	80	80	100,0	80	38	47,5
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗВО, які отримали які отримали іменні стипендії Верховної Ради України	195	194	99,5	196	159	81,1
Середньорічна чисельність стипендіатів ЗВО, які отримали стипендію Кабінету Міністрів України	230	230	100,0	245	133	54,3
Середньорічна чисельність аспірантів	9 370	9352	99,8	9 641	9177	95,2
Середньорічна чисельність докторантів	670	658	98,2	670	594	88,7
<i>показник ефективності:</i>						
Середні витрати на виплату академічної стипендії на місяць у закладах вищої освіти та ЗФПО	1716	1732,9	101,0	2 512,7	2431	96,7
<i>показник якості:</i>						
Питома вага стипендіатів у загальній кількості студентів денної форми навчання за державним замовленням, відс.	45	40,6	90,2	40	40	0
Виконання Мінсоцполітики результативних показників за КПКВК 2501180 «Виплата соціальних стипендій студентам (курсантам) закладів фахової передвищої та вищої освіти»						
<i>Напрямок використання бюджетних коштів:</i> Виплата соціальних стипендій студентам (курсантам) закладів фахової передвищої та вищої освіти, грн	815401,2	809069,1	99,2	985056,7	886323,4	90,0
<i>показник затрат:</i>						
Розмір соціальної стипендії студентам (курсантам) закладів фахової передвищої освіти, грн	890,0	890,0	100,0	890,0	890,0	100,0
Розмір соціальної стипендії студентам (курсантам) закладів вищої освіти, грн	1180,0	1180,0	100,0	1180,0	1180,0	100,0
Розмір соціальних стипендій студентам (курсантам) закладів освіти з числа дітей-сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування, віком до 18 років, грн	3592,5	3592,5	100,0	3927,5	3927,0	100,0
Розмір соціальних стипендій студентам (курсантам) закладів освіти, які є особами з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, з 18 до 23 років, грн	3405,0	3405,0	100,0	3721,5	3721,5	100,0
Розмір соціальних стипендій студентам (курсантам) закладів освіти, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишилися без батьків (батьки яких померли/ оголошені померлими, загинули або зникли безвісти), грн	3405,0	3405,0	100,0	3721,5	3721,5	100,0
Розмір соціальної стипендії Верховної Ради України студентам закладів фахової передвищої освіти, грн	750,0	750,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Розмір соціальної стипендії Верховної Ради України студентам закладів фахової передвищої освіти, грн	900,0	900,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Розмір соціальної стипендії Верховної Ради України студентам закладів фахової передвищої освіти з сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України "Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям", грн	0,0	0,0	0,0	1335,0	1335,0	100,0
Розмір соціальної стипендії Верховної Ради України студентам закладів фахової передвищої освіти з числа дітей-сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування, грн	0,0	0,0	0,0	5890,5	5890,5	100,0

Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6	7
Розмір соціальної стипендії Верховної Ради України студентам закладів фахової передвищої освіти, які є особами з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, або особам, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишилися без батьків (батьки, яких померли/оголошені померлими, загинули або пропали безвісти), грн	0	0	0	5582,3	5582,3	100,0
Розмір соціальної стипендії Верховної Ради України студентам закладів вищої освіти з сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України „Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям”, грн	0	0	0	1770,0	1770,0	100,0
Розмір соціальної стипендії Верховної Ради України студентам закладів вищої освіти з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, грн	0	0	0	5890,5	5890,5	100,0
Розмір соціальної стипендії Верховної Ради України студентам закладів вищої освіти, які є особами з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, або особами, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишилися без батьків (батьки яких померли / оголошені померлими, загинули або пропали безвісти), грн	0	0,0	0	5582,3	5582,3	100,0
Кількість стипендіатів закладів фахової передвищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України (осіб)	8	8	100,0	50,0	50,0	100,0
Кількість стипендіатів закладів вищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України (осіб)	30	29	96,6	100	100	100,0
<i>показник продукту:</i>						
Кількість стипендіатів у закладах фахової передвищої освіти, осіб	8805	10273	116,7	9338	11168	119,6
Кількість стипендіатів у закладах вищої освіти, осіб	26338	29377	111,5	29973	35043	116,9
Кількість стипендіатів у закладах освіти з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, віком до 18 років, осіб	3410	3642	106,8	3134	3532	112,7
Кількість стипендіатів у закладах освіти, які є особами з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, з 18 до 23 років, осіб	843	9850	116,8	8875	9440	106,4
Кількість стипендіатів у закладах освіти, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишилися без батьків (батьки яких померли / оголошені померлими, загинули або зникли безвісти), осіб	476	422	88,6	453	349	77,0
Кількість стипендіатів закладів фахової передвищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України, з сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України „Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям”, осіб	0	0	0,0	1	0	0,0
Кількість стипендіатів закладів фахової передвищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України, з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб	0	0	0,0	3	6	200,0
Кількість стипендіатів закладів фахової передвищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України, які є особами з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, або особами, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишилися без батьків (батьки яких померли / оголошені померлими, загинули або пропали безвісти), осіб	0	0	0,0	3	80	266,7
Кількість стипендіатів закладів вищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України, з сімей, які отримують допомогу відповідно до Закону України „Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям”, осіб	0	0	0,0	4	1	25,0
Кількість стипендіатів закладів вищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України, з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування	0	0	0,0	15	2	13,3
Кількість стипендіатів закладів вищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України, які є особами з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, або особами, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишилися без батьків (батьки яких померли / оголошені померлими, загинули або пропали безвісти), осіб	0	0	0,0	13	36	276,9

Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6	7
<i>Показник якості:</i>						
Рівень забезпечення соціальною стипендією студентів (курсантів) закладів фахової передвищої освіти, відс.	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Рівень забезпечення соціальною стипендією студентів (курсантів) закладів вищої освіти, відс.	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Рівень забезпечення соціальною стипендією студентів (курсантів) закладів освіти з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, віком до 18 років, відс.	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Рівень забезпечення соціальною стипендією студентів (курсантів) закладів освіти, які є особами з числа дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, з 18 до 23 років, відс.	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Рівень забезпечення соціальною стипендією студентів (курсантів) закладів освіти, які в період навчання у віці від 18 до 23 років залишилися без батьків (батьки яких померли / оголошені померлими, загинули або зникли безвісти), відс.	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Рівень забезпечення соціальною стипендією студентів закладів фахової передвищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України, відс.	-	-	-	14,0	28,0	200,0
Рівень забезпечення соціальною стипендією студентів закладів вищої освіти, яким призначено соціальну стипендію Верховної Ради України, відс.	-	-	-	32,0	39,0	121,9

**Порівняльний аналіз даних Звіту «Джерела та використання коштів» за Проектом,
поданого до МБРР за період з 01.07.2022 – 31.12.2022,
і фактично встановлених під час аудиту**

дол. США

Показники	Звіт «Джерела та використання коштів»		За даними аудиту		Відхилення	
	звітний період	загалом	звітний період	загалом	звітний період	загалом
	01.07.2022-31.12.2022	03.12.2021-31.12.2022	01.07.2022-31.12.2022	03.12.2021-31.12.2022	01.07.2022-31.12.2022	03.12.2021-31.12.2022
Початковий банківський баланс						
Призначений рахунок (дол. США)	-	-				
Транзитний рахунок	-	957,81	-	-		-957,81
Загальний початковий банківський баланс		957,81	-	-		-957,81
Джерела коштів						
МБРР	35 049	130 535 049	35 049	130 535 049		
Співфінансування						
Загальні джерела коштів	35 049	130 535 049	35 049	130 535 049		
До вирахування: Використання коштів за						
Компонент/категорія 1	-	100 000 000		100 000 000		
Компонент/категорія 2	-	30 000 000		30 000 000		
Компонент/категорія 3	-	500 000		500 000		
Компонент/Категорія DA-A*	35 049	35 049	34091,08*	34091,08	957,92	957,92
Загальне використання коштів	35 049	130 535 049	34091,08	130 534 091,08	957,92	957,92
Кінцевий банківський баланс						
Призначений рахунок (дол. США)	-					
Транзитний рахунок	957,81	957,81	957,92	957,92**	0,11	0,11
Загальні кінцеві залишки грошових коштів	957,81	957,81	957,92	957,92	0,11	0,11
Загальний кінцевий батьківський баланс	-	957,81		957,92		0,11
Перевірка (має дорівнювати нулю)	957,81	-	957,92		0,11	

* Категорія DA-A – шифр Світового банку категорії 1: «Консультаційні послуги».

Продовження додатка 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Початкова одноразова комісія за надання позики	Підготовка/в роботі/ <i>завершено</i>		0	500 000	0	500 000		
Загалом за Компонентом/ Категорією 3			0	500 000	0	500 000		
Компонент/ Категорія DA-A								
MOES-IC-01	Підготовка/в роботі/ <i>завершено</i>	205 800	10 861,76	10 861,76	9 564,81	9 564,81	1 296,95	1 296,95
MOES-IC-02	Підготовка/в роботі/ <i>завершено</i>	62 496	9 895,20	9 895,20	10 234,23	10 234,23	-339,03	-339,03
MOES-IC-01- PM	Підготовка/в роботі/ <i>завершено</i>	191 085	10 132,94	10 132,94	10 132,94	10 132,94		
MOES-IC-04-COS	Підготовка/в роботі/ <i>завершено</i>	60 000	2 079,55	2 079,55	2 079,55	2 079,55		
MOES-IC-05-SECS	Підготовка/в роботі/ <i>завершено</i>	60 000	2 079,55	2 079,55	2 079,55	2 079,55		
Загалом за Компонентом/ Категорією DA-A*		579 381	35 049	35 049	34 091,08	34 091,08	957,92	957,92
Загальні витрати за Проектом			35 049	130 535 049	34 091,08	130 534 091,08	957,92	957,92

*Категорія DA-A – шифр Світового банку Категорії I: «Консультаційні послуги».

Дані про рух коштів на Спеціальному рахунку за 2022 рік

Період	Надійшло з рахунку Позики		Вибуло (перераховано на рахунок відкритих асигнувань за узагальненими показниками в ДКСУ				Залишок коштів на кінець звітного періоду	
	дата	сума, дол. США	дата	сума, дол. США	курс	сума, грн	сума, дол. США	сума, грн
станом на 01.01.2022							0	0
серпень	11.08.2022	35049					35049	12818692,86
			17.08.2022	22475	36,5686	821879,29	12574	459813,58
грудень			09.12.2022	12574	36,5686	459813,58	0	0
Обороти за 2022 рік		35049		35049		12818692,86	0	0

Дані про рух коштів на Транзитному рахунку за 2022 рік

грн

Період	Надійшло				Вибуло				Залишок на кінець року			
	всього	у т. ч. за КЕКВ			всього	у т. ч. за КЕКВ			всього	у т. ч. за КЕКВ		
		2111	2120	2240		2111	2120	2240		2111	2120	2240
29.08.2022	821879,29	673671,55	148207,74									
07.09.2022					207500,59	97500,29	110000,3		614378,7	576171,26	38207,44	
09.09.2022					402501,06	402501,06			211877,64	173670,2	38207,44	
30.11.2022					48405,86	39676,93	8728,93		163471,78	133993,27	29478,51	
14.12.2022	273600	240000	33600						437071,78	373993,27	63078,51	
15.12.2022					86573,01	45666,13	40906,88		350498,77	328327,14	22171,63	
27.12.2022	186213,58	123820	27400	34993,58	100943,73	51407,21	49536,52		435768,62	400739,93	35,11	34993,58
28.12.2022					400738,67	400738,67			35029,95	1,26		
Всього за 2022 рік	1281692,87	1037491,55	209207,74	34993,58	1246662,92	1037490,29	209172,63		35029,95	1,26	35,11	34993,58

Порівняльний аналіз даних Звіту «Виписка з рахунків» за період з 01.07.2022 – 31.12.2022 (містить інформацію за період 03.12.2021 – 31.12.2022) і даних, встановлених за результатами аудиту

Показники	За даними Звіту «Виписка з рахунків»				За даними аудиту				Відхилення			
	період, дол. США	період, місцева валюта, грн (для інформації)	загалом, дол. США	загалом, місцева валюта, грн (для інформації)	період, дол. США	період, місцева валюта, грн (для інформації)	загалом, дол. США	загалом, місцева валюта, грн (для інформації)	період, дол. США	період, місцева валюта, грн (для інформації)	загалом, дол. США	загалом, місцева валюта, грн (для інформації)
	01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2022- 31.12.2022	03.12.2021- 31.12.2022	01.12.2022- 31.12.2022	01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2022- 31.12.2022	03.12.2021- 31.12.2022	03.12.2021- 31.12.2022	01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2022- 31.12.2022	03.12.2021- 31.12.2022	03.12.2021- 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2-6	11=3-7	12=4-8	13=5-9
Призначений рахунок в АТ «Укресімбанк» № UA 833223130000025138000055000 (дол. США)												
Початковий баланс за Призначеним рахунком	0	0	0	0	0	0	0	0				
Плюс: аванс МБРР протягом періоду	35049		130535049		35049		35049				-13050000	
Загальна сума до вирахування:	35049		130535049		35049		35049				-13050000	
Зараховано на Транзитний рахунок												
Прийняті витрати із Призначеного рахунку	35049		130535049		35049		35049				-13050000	
Кінцевий баланс за Призначеним рахунком (розрахунковий)	0	0	0	0	0	0	0	0				
Баланс за Призначеним рахунком (за випискою банку)	0	0	0	0	0	0	0	0				
Перевірка (має дорівнювати нулю)	0	0	0	0	0	0	0	0				
Початковий баланс за Призначеним рахунком	0	0	0	0	0	0	0	0				

Продовження додатка 11

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2-6	11=3-7	12=4-8	13=5-9
Транзитний рахунок в ДКСУ № UA 548201720901331055100085388 (у місцевій валюті)												
Початковий баланс за Транзитним рахунком	0	35029,95	0	0	0	0	0	0		-35029,95		
Плюс: зараховано з Призначеного рахунку на Транзитний рахунок	35049		0	1281692,87	35049	1281692,87	35049	1281692,87		1281692,87	35049	
До вирахування: прийняті витрати з Транзитного рахунку	35049		0	1246662,92	34091,08	1246662,92	34091,08	1246662,92	957,92	1246662,92	34091,08	
Кінцевий баланс за Транзитним рахунком (розрахунковий)	0	35029,95	0	35029,95	0	35029,95	0	35029,95			0	
Фактичний кінцевий баланс за Транзитним рахунком	957,81	35029,95	0	35029,95	957,92	35029,95	957,92	35029,95	-0,11		957,92	
Перевірка (має дорівнювати нулю)	-957,81	0	0	0	0	0	0	0				

**Дані показників частин Угоди про позику № 9238 та зміни до них, внесені листом МБРР від 10.03.2022 № 2022/03/10-01
(затвержені 15.03.2022)**

Відповідно до Угоди про позику № 9238		Відповідно до Угоди про позику № 9238 і урахуванням змін, внесених листом МБРР від 10.03.2022 № 2022/03/10-01	
Частини Проєкту	Показники за частиною	Частини Проєкту	Показники за частиною
1	2	3	4
Частина 1. Секторальне покращення управління, фінансування, якості та прозорості	1.1 посилення автономії, прозорості та моніторингу вищої освіти шляхом стратегічних інвестицій в сектор вищої освіти, включаючи, зокрема: (а) розробку інформаційних систем для забезпечення залучення зацікавлених сторін, підвищення прозорості та забезпечення обґрунтованої політики розвитку системи вищої освіти Позичальника; (b) розробку стандартизованих цифрових інструментів для оцінювання результатів навчання в закладах вищої освіти; та (c) проведення комунікаційних кампаній;	Зміни не вносилися	
	1.2 підтримка впровадження та реалізації стимулів, що базуються на результатах, у системі вищої освіти Позичальника.	Зміни не вносилися	
Частина 2. Об'єднання та партнерства для покращення ефективності та якості	2.1 поліпшення умов для якісного викладання та навчання у відібраних державних ЗВО, які розпочали процес об'єднання, в тому числі, зокрема: (а) забезпечення обладнання для сучасних базових навчальних лабораторій та передових науково-дослідних лабораторій; (b) забезпечення обладнанням інформаційних технологій; та (c) проведення незначних ремонтних та відновних робіт;	Частина 2. Асоціації та партнерства для підвищення ефективності та якості	Поліпшення умов для якісного викладання та навчання в окремих державних ВНЗ, які розпочали процес Злиття, зокрема: (а) забезпечення обладнанням сучасних базових навчальних лабораторій та передових науково-дослідних лабораторій; (b) забезпечення обладнанням інформаційних технологій; (c) проведення дрібних ремонтних та відновлювальних робіт; і (d) проведення техніко-економічних обґрунтувань та необхідної технічної допомоги для планування процесів злиття”
	2.2 підтримка процесу об'єднання закладів вищої освіти.		
Частина 3. Розбудова спроможності та покращення освітнього середовища	зміцнення потенціалу та вдосконалення освітнього середовища та дослідницького потенціалу Вибраних державних ЗВО, в тому числі, зокрема: (а) розробка планів управління змінами; (b) надання цифрових ресурсів для викладання та навчання, цифрових пристроїв, мультимедійного обладнання та програмного забезпечення, а також сучасної цифрової інфраструктури для забезпечення безперервності навчання за допомогою дистанційних та віддалених методів навчання; (c) забезпечення сучасних базових навчальних лабораторій та передових науково-дослідних лабораторій; тренінгів для керівних	Зміни не вносилися	

1	2	3	4
	(d) проведення тренінгів для керівних кадрів на підтримку реформ вищої освіти; (e) проведення незначних ремонтних та відновних робіт; та (f) надання підтримки МОН та Вибраним державним ЗВО з метою зміцнення академічних інновацій, зв'язків з ринком праці, посилення стратегічного планування та управління змінами, розвитку підприємництва та залучення бізнесу, вдосконалення управління людськими ресурсами, фінансового управління та оподаткування.		
Частина 4. Управління Проєктом, моніторинг та оцінка Проєкту	Підтримка управління Проєктом, його моніторингу та реалізації, в тому числі, зокрема: (a) проведення навчальних заходів та надання цільової технічної допомоги; (b) здійснення збору даних, моніторингу та звітування для цілей моніторингу та оцінки Проєкту; та (c) забезпечення функціонування механізму розгляду скарг Проєкту.	Зміни не вносилися	
		Частина 5: Підтримка академічних стипендій, що надаються Міністерством освіти та науки, та соціальних стипендій, що надаються Міністерством соціальної політики, для студентів вищих навчальних закладів	5.1 Академічні стипендії, що надаються Міністерством освіти та науки. Підтримка Програми академічних стипендій, спрямованої на забезпечення безперервності навчання шляхом збереження набору студентів та вирішення проблем попиту, з якими стикаються студенти, які мають право отримати доступ до освіти у перед-вищих та вищих навчальних закладах, зокрема, шляхом: (a) виплати Академічних стипендій для Бенефіціарів Програми Стипендій для надання допомоги в оплаті студентських гуртожитків, харчування, навчальних матеріалів та/або витратних матеріалів, і (b) надання технічної допомоги для реалізації Програми стипендій.
			5.2 Соціальні стипендії, що надаються Міністерством соціальної політики підтримка Програми соціальних стипендій, спрямованої на забезпечення безперервності освіти шляхом захисту збереження набору та вирішення проблем попиту, з якими стикаються студенти, які мають право на доступ до освіти у передвищих і вищих навчальних закладах, зокрема, шляхом: (a) виплати Соціальних стипендій для Бенефіціарів Програми Стипендій для надання допомоги в оплаті студентських гуртожитків, харчування, навчальних матеріалів та/або витратних матеріалів; та (b) надання технічної допомоги для реалізації Програми стипендій.”
		Частина 6. Реагування на надзвичайні ситуації	Забезпечення негайного реагування на Відповідну Кризу чи Надзвичайну Ситуацію, якщо це необхідно

**Інформація щодо перерозподілу коштів між частинами Проєкту
з урахуванням проведеної реструктуризації**

Фінансування за Проєктом (без змін)		Фінансування за Проєктом (зі змінами)		Перерозподіл коштів
сума фінансування	у межах Проєкту буде профінансовано:	сума фінансування	у межах Проєкту буде профінансовано:	тис. дол. США +,-
1	2	3	4	5=2-4
Частина/Компонент 1: Секторальне покращення управління, фінансування, якості та прозорості (54000,0 тис дол. США)		Частина/Компонент 1: Секторальне покращення управління, фінансування, якості та прозорості (54000,0 тис дол. США)		
1.1 Інвестиції 9000,0 тис дол. США	Покращення прозорості та залучення зацікавлених сторін, розвиток інформаційних систем вищої освіти; розробка стандартизованих інструментів оцінки результатів навчання у закладах вищої освіти, включаючи підтримку їх цифрової трансформації; комунікаційна кампанія та інформаційно-просвітницька діяльність, пов'язана з реформою вищої освіти	1.1 Інвестиції 9000,0 тис. дол. США	Покращення прозорості та залучення зацікавлених сторін, розвиток інформаційних систем вищої освіти; розробка стандартизованих інструментів оцінки результатів навчання у закладах вищої освіти, включаючи підтримку їх цифрової трансформації; комунікаційна кампанія та інформаційно-просвітницька діяльність, пов'язана з реформою вищої освіти	
1.2 Результати 45000,0 тис дол. США	РВС 1 - Формула фінансування ЗВО на основі результатів діяльності (10000,0 тис дол. США)	1.2 Результати 45000,0 тис дол. США	РВС 1 - Формула фінансування ЗВО на основі результатів діяльності (10000,0 тис дол. США)	
	РВС 2 - Фінансова автономія ЗВО: внесення поправок до пакету законів (10000,0 тис дол. США)		РВС 2 - Фінансова автономія ЗВО: внесення поправок до пакету законів (10000,0 тис дол. США)	
	РВС 3 - Фінансова автономія ЗВО: внесення поправок до підзаконних актів (5000,0 тис. дол. США)		РВС 3 - Фінансова автономія ЗВО: внесення поправок до підзаконних актів (5000,0 тис. дол. США)	
	РВС 4 - Договори із ЗВО, засновані на результатах діяльності, що містять КПЕ (масштабований) (20000 тис. дол. США)		РВС 4 - Договори із ЗВО, засновані на результатах діяльності, що містять КПЕ (масштабований) (20000 тис. дол. США)	
Частина/Компонент 2: Об'єднання та партнерства для покращення ефективності та якості (73000,0 тис. дол. США)		Частина/Компонент 2: Об'єднання та партнерства для покращення ефективності та якості (3000,0 тис дол. США)		-70000,0

1	2	3	4	5=2-4
2.1 Інвестиції 43000 тис дол. США	Проект фінансуватиме заздалегідь визначені пакети інвестицій («пакети підтримки об'єднання»): лабораторії, обладнання, дрібномасштабний ремонт	2.1 Інвестиції 3000,0 тис дол. США	Проект фінансуватиме заздалегідь визначені пакети інвестицій («пакети підтримки об'єднання»): лабораторії, обладнання, дрібномасштабний ремонт	-40000,0
2.2 Результати 30000,0 тис дол. США	РВС 5 Кількість об'єднань державних ЗВО (масштабований) (30000,0 тис дол. США)		вилучено	-30000,0
Частина/Компонент 3: Розбудова спроможності та покращення освітнього середовища (69000,0 тис дол. США)		Частина/Компонент 3: Розбудова спроможності та покращення освітнього середовища (39000,0 тис грн)		-30000,0
Інвестиції 69000,0 тис дол. США	Проект фінансуватиме закупівлю цифрового обладнання та обладнання для дистанційного навчання, лабораторій для ЗВО, впровадження системи підвищення кваліфікації для 1500 представників керівного складу закладів з метою впровадження всіх видів автономії у ЗВО, Група з питань операційної самокупності	Інвестиції 39000,0 тис дол. США	Проект фінансуватиме закупівлю цифрового обладнання та обладнання для дистанційного навчання, лабораторій для ЗВО, впровадження системи підвищення кваліфікації для 1500 представників керівного складу закладів з метою впровадження всіх видів автономії у ЗВО, Група з питань операційної самокупності	-30000,0
Частина/Компонент 4: Управління проектом, моніторинг та оцінка (4000,0 тис дол. США)		Частина/Компонент 4: Управління проектом, моніторинг та оцінка (4000,0 тис дол. США)		
Інвестиції 4000,0 тис дол. США	Група впровадження проекту (ГВП), операційні витрати, навчання, інформаційно- просвітницька діяльність, пов'язана з проектом, моніторинг та оцінка, фінансовий аудит проекту, Механізм розгляду та врегулювання скарг (МРВС), технічна допомога	Інвестиції 4000,0 тис дол. США	Група впровадження проекту (ГВП), операційні витрати, навчання, інформаційно- просвітницька діяльність, пов'язана з проектом, моніторинг та оцінка, фінансовий аудит проекту, Механізм розгляду та врегулювання скарг (МРВС), технічна допомога	
		Частина/Компонент 5: Підтримка академічних та соціальних стипендій для студентів закладів вищої освіти (100000,0 тис дол. США) (в рамках компонента 5.1 – програма академічних стипендій; в рамках компонента 5.2 - програма соціальних стипендій)		+100000,0
		100000 тис дол. США	Відшкодування академічних та соціальних стипендій, виплачених протягом 2021 -2022 навчального року, починаючи з дати підписання змін до Угоди про позику принаймні до кінця квітня 2022 року, для студентів закладів фахової передвищої та вищої освіти.	+100000,0
		Частина/Компонент 6: Компонент реагування на надзвичайні ситуації (0 тис дол. США)		

Інформація щодо операцій, здійснених з рахунку позики за 2021–2022 роки

дол. США

Номер заявки	Категорія	Частина Проєкту	Дата зняття	Метод вибірки коштів	Сума операції			
					валюта операції	сума	у валюті Позики (дол. США)	
2021 рік								
	3	комісія	03.12.2021		дол. США	500 000,00	500 000,00	
MOES PBC1	2	1.2	23.12.2021	відшкодування, перерахування до загального фонду ДБ	дол. США	10 000 000,00	10 000 000,00	
Всього							10 500 000,00	
	з них за заявками						10 000 000,00	
в т. ч. за		за категоріями Проєкту № 9238		за частинами Проєкту № 9238				
		категорія 2		частина 1.2.		10 000 000,00		
		категорія 3		комісія		500 000,00		
Всього							10 500 000,00	
2022 рік								
MOES	1	5	18.04.2022	відшкодування, перерахування до загального фонду ДБ	грн	2 617 305 906,00	88 647 109,43	
MOES2	1	5	18.05.2022	відшкодування, перерахування до загального фонду ДБ	дол. США	11 352 890,57	11 352 890,57	
MOES4	2	1.2	27.06.2022	відшкодування, перерахування до загального фонду ДБ	дол. США	20 000 000,00	20 000 000,00	
MOESPIU	1	4	10.08.2022	поповнення Спеціального рахунку	дол. США	35 049,00	35 049,00	
Всього							120 035 049,00	
	з них за заявками						120 035 049,00	
в т. ч. за		за категоріями Проєкту № 9238		за частинами Проєкту № 9238				
		категорія 1		частина 4		35 049,00		
		категорія 1		частина 5		100 000 000,00		
		категорія 2		частина 1.2		20 000 000,00		
Всього							120 035 049,00	

Розрахунок виплати академічних стипендій студентам фахової передвищої та вищої освіти, враховуючи встановлений Критерій (максимальна сума будь-якої щорічної виплати академічної стипендії на особу має становити еквівалент 1000 дол. США *)

Вид стипендії	2021 рік								2022 рік							
	Середньорічна чисельність стипендіатів згідно із звітом про виконання паспорта на 2021 рік, осіб	Розмір стипендії у 2021 році, грн	Сума річної виплати стипендії на 1 особу, дол. США (гр.3/29,2549 грн *12 міс.)	Перевищення суми річної виплати стипендії порівняно із Критерієм, дол. США. (гр. 4-1000 дол. США)	Сума виплати стипендії на 1 особу за 3 місяці, дол. США (гр.4/12міс.*3 міс.)	Розрахункова сума виплати стипендій, розмір яких перевищує Критерій, за 3 місяці з урахуванням кількості стипендіатів, дол. США (гр.2*гр.6)	Сума перевищення 1000 дол. США виплати стипендії на 1 особу за 3 місяці, дол. США (гр. 4-1000 дол. США/12міс.*3міс.)	Розрахункова сума виплати стипендій за 3 місяці з урахуванням кількості стипендіатів (розмір, яких перевищує Критерій), дол. США (гр.2*гр.8)	Середньорічна чисельність стипендіатів згідно із звітом про виконання паспорта на 2022 рік, осіб	Розмір стипендії у 2022 році, грн	Сума річної виплати стипендії на 1 особу, дол. США (гр.11/29,2549 грн *12 міс.)	Перевищення суми річної виплати стипендії порівняно із Критерієм, дол. США (гр. 12-1000 дол. США)	Сума виплати стипендій на 1 особу за 4 місяці, дол. США (гр.12/12 міс.*4 міс.)	Розрахункова сума виплати стипендій, розмір яких перевищує Критерій, за 4 місяці з урахуванням кількості стипендіатів, дол. США (гр.10*гр.14)	Сума перевищення 1000 дол. США виплати стипендії на 1 особу за 4 місяці, дол. США (гр.12-1000 дол. США/12міс.*4 міс.)	Розрахункова сума виплати стипендій за 4 місяці з урахуванням кількості стипендіатів (розмір яких перевищує Критерій), дол. США (гр.10*гр.16)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Мінімальна академічна стипендія для студентів ЗФПО	35 714	980,0	402,0	-	100,5	-	-	-	31 392	1 510,0	619,4	-	206,5	-	-	-
Мінімальна академічна стипендія для студентів ЗВО	61 184	1 300,0	533,2	-	133,3	-	-	-	74 781	2 000,0	820,4	-	273,5	-	-	-
Підвищена академічна стипендія студентам ЗФПО, які досягли особливих успіхів в навчанні	3 055	1 426,0	584,9	-	146,2	-	-	-	2 890	2 198,0	901,6	-	300,5	-	-	-
Підвищена академічна стипендія студентам ЗВО, які досягли особливих успіхів в навчанні	25 074	1 892,0	776,1	-	194,0	-	-	-	17 763	2 910,0	1 193,6	193,6	397,9	7 067 897,7	64,5	1 145 713,5
Академічна стипендія для студентів ЗФПО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, для яких встановлено підвищений розмір академічної стипендії	8 113	1 250,0	512,7	-	128,2	-	-	-	7 950	1 930,0	791,7	-	263,9	-	-	-
Академічна стипендія для студентів ЗВО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, для яких встановлено підвищений розмір академічної стипендії	16 049	1 660,0	680,9	-	170,2	-	-	-	13 801	2 550,0	1 046,0	46,0	348,7	4 812 408,7	15,3	211 155,3

2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Академічна стипендія для студентів ЗФПО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, для яких встановлено підвищений розмір академічної стипендії і які досягли особливих успіхів в навчанні	578	1 819,0	746,1	-	186,5	-	-	-	566	2 809,0	1 152,2	152,0	384,1	217 400,6	50,7	28 696,2
Академічна стипендія для студентів ЗВО, які навчаються за спеціальностями (спеціалізаціями), визначеними переліком спеціальностей (спеціалізацій) галузей, які отримали підвищену академічну стипендію і які досягли особливих успіхів в навчанні	4 365	2 416,0	991,0	-	247,8	-	-	-	3 562	3 711,0	1 522,2	522,2	507,4	1 807 358,8	174,1	620 144,2
Академічна стипендія Президента України для ЗФПО	80	2 130,0	873,7	-	218,4	-	-	-	45	3 320,0	1 361,8	361,8	453,9	20 425,5	120,6	5 427,0
Академічна стипендія Президента України для ЗВО	320	2 720,0	1 115,7	111,6	278,9	89 248,0	28,9	9 248,0	328	4 400,0	1 804,8	804,8	601,6	197 324,8	268,3	88 002,4
Іменні стипендії Верховної Ради України для ЗФПО	66	2 130,0	873,7	-	218,4	-	-	-	38	3 320,0	1 361,8	361,8	453,9	17 248,2	120,6	4 582,8
Іменні стипендії Верховної Ради України для ЗВО	194	2 720,0	1 115,7	111,6	278,9	54 106,6	28,9	5 606,6	159	4 400,0	1 804,8	804,8	601,6	95 654,4	268,3	42 659,7
Іменні та академічні стипендії, засновані Кабінетом Міністрів України для ЗВО	230	2 480,0	1 017,3	101,7	254,3	58 489,0	4,3	989,0	133	4 000,0	1 640,8	640,8	546,9	72 737,7	213,6	28 408,8
Стипендії аспірантів	9 352	6 704,0	2 749,9	2,7 рази	687,5	6 429 500,0	437,5	4 091 500,0	9 177	7 320,0	3 002,6	3 рази	1 000,9	9 185 259,3	667,5	6 125 647,5
Стипендії докторантів	658	9 588,0	3 932,9	3,9 рази	983,2	646 945,6	733,2	482 445,6	594	10469,0	4 294,3	4,3 рази	1 431,4	850 251,6	1 098,1	652 271,4
Всього	165 032	-	16 905,8	-	4 226,3	7 278 289,2	-	4 589 789,2	163 179	-	23 318,0	-	7 772,7	24 343 967,3	-	8 952 708,8

* Розрахунок в доларовому еквіваленті здійснено з урахуванням курсу Світового банку на дату підписання змін до Угоди про позику 15 березня 2022 року (29,2549 грн за 1 дол. США).