



ЗАТВЕРДЖЕНО  
Рішення Рахункової палати  
21.12.2023 № 31-4

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

**Міністерство соціальної політики України**

**Відповідальний:  
Член Рахункової палати  
Василь НЕВІДОМИЙ**

**Київ**

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

## ЗМІСТ

Список скорочень.....	3
1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ.....	8
Звіт про результати фінансового аудиту проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку .....	8
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ .....	13
2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності до МБРР .....	13
2.2. Інші результати аудиту.....	25
2.3. Перелік відкоригованих помилок.....	36
2.4. Перелік невідкоригованих помилок.....	37
3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ .....	38
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом.....	38
3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю.....	41
3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту.....	46
4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ .....	52
Додатки до Звіту.....	56

## Список скорочень

Баланс (ф. 1-дс)	Баланс на 01.01.2022 та 01.01.2023 Міністерства соціальної політики України за формою № 1-дс (додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 січня 2011 р. за № 95/18833), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 р. за № 103/17398)
ГУП	Група управління проєктом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що забезпечує керування і його поточну реалізацію (включає персонал Мінсоцполітики та консультантів (фізичних осіб - підприємців))
ДКТ	Документація конкурсних торгів
Договір про безповоротну передачу коштів	Договір про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України та Міністерством соціальної політики України щодо використання коштів, наданих Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (Угода про позику № 8404-UA від 09 липня 2014 р.), від 06 жовтня 2014 року № 13010-05/82 (зі змінами)
ДКСУ	Державна казначейська служба України
додаткові інструкції МБРР	Додаткові інструкції: лист про використання коштів та фінансову інформацію від 05.05.2020 і від 14.12.2020
ДП «ІОЦ»	Державне підприємство «Інформаційно-обчислювальний центр» Мінсоцполітики
ЄІССС	Єдина інформаційна система соціальної сфери
Загальні умови	Загальні умови надання позик Міжнародним банком реконструкції та розвитку» від 12 березня 2012 року
Закон № 996	Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
Звіт про фінансові результати (ф. 2-дс)	Звіт про фінансові результати за 2021 та 2022 роки Мінсоцполітики за формою № 2-дс (додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. № 1541 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 січня 2011 р. за № 95/18833), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 січня 2010 р. за № 103/17398)
звітність до МБРР, фінансова звітність спеціального призначення	Фінансова звітність спеціального призначення, що подається до МБРР
Інструкція № 333	Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 12 березня 2012 р. № 333, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27 березня 2012 р. за № 456/20769
ІПВ	Індикатори, пов'язані з виплатами за частиною I проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» (за результатами їх виконання кошти позики спрямовуються до загального фонду державного бюджету)
капітальні видатки	Видатки, спрямовані на придбання основного капіталу (обладнання і предметів довгострокового користування), необоротних активів (у тому числі землі,

	нематеріальних активів тощо), капітальні інвестиції, капітальний ремонт; на створення державних запасів і резервів; придбання капітальних активів; невідплатні платежі, компенсацію втрат, пов'язаних із пошкодженням основного капіталу
ККТ	Комітет з конкурсних торгів
КПКВК 2501630	Бюджетна програма за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»
МБРР, Світовий банк	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Мінсоцполітики	Міністерство соціальної політики України
Мінфін	Міністерство фінансів України
Методичні рекомендації	Методичні рекомендації щодо обліку структурними підрозділами матеріальних цінностей, отриманих в рамках Проекту (додаток 11 до частини 3 ОПП)
Методичні рекомендації № 11 (щодо основних засобів)	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затвержені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11
Методичні рекомендації № 11 (щодо запасів)	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затвержені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11
Методичні рекомендації № 11 (щодо облікової політики)	Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затвержені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11
Лист МБРР	Додаткові інструкції: вибірка коштів від 09.07.2014
Наказ № 175	Наказ Міністерства соціальної політики України від 14.06.2022 № 175 «Про внесення змін до Операційного посібника Проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»
Наказ № 188	Наказ Міністерства соціальної політики України від 27.06.2022 № 188 «Про внесення змін Положення про облікову політику апарату Міністерства соціальної політики України»
Наказ № 189	Наказ Міністерства соціальної політики України від 27.06.2022 № 189 «Про внесення змін до наказу Міністерства соціальної політики України від 06 березня 2017 р. № 347»
Наказ № 755	Наказ Мінфіну від 08 вересня 2017 р. № 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 р. за № 1416/31284
НП(С)БО № 121	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 р. за № 1017/18312 (зі змінами)
НП(С)БО № 123	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р.

	№ 1202, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 р. № 1019/18314 (зі змінами)
НП(С)БО № 130	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 2011 р. № 1022, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 вересня 2011 р. за № 1040/19778 (зі змінами)
НСССУ	Національна соціальна сервісна служба України
об'єкти Проекту	Об'єднані територіальні громади/територіальні громади, територіальні органи НСССУ
Основні засади	Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 р. № 350)
ОТГ, ТГ	Об'єднані територіальні громади/територіальні громади, структурні підрозділи з питань соціального захисту населення та захисту прав дітей (сільські, селищні, міські ради, виконавчі органи цих органів, відділи/управління соціального захисту населення селищних, міських рад, ЦНАПи тощо)
План заходів на 2021 рік	План заходів щодо реалізації частин 2 та 3 інвестиційного проекту на 2021 рік «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується Міжнародним банком реконструкції та розвитку
План заходів на 2022 рік	План заходів щодо реалізації частин 2 та 3 інвестиційного проекту на 2022 рік «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується Міжнародним банком реконструкції та розвитку
Положення про облікову політику апарату	Положення про облікову політику апарату Міністерства соціальної політики України, затверджене наказом Міністерства соціальної політики України від 06.03.2017 № 346 (втратив чинність з 30 березня 2021 р.) і від 30.03.2021 № 155
Положення про організацію бухгалтерського обліку та звітності в апараті	Положення про організацію бухгалтерського обліку та звітності в апараті Міністерства соціальної політики України, затверджене наказом Міністерства соціальної політики України від 06.03.2017 № 347
Положення № 88	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 р. № 88, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 р. за № 168/704
Положення № 879	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 р. № 879, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142
Порядок № 44	Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 р. № 44, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 09 лютого 2012 р. 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 р. № 70

Порядок № 228	Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228
Порядок № 309	Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02 березня 2012 р. № 309, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 березня 2012 р. за № 419/20732
Порядок № 372	Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 р. № 372, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 квітня 2014 р. за № 426/25203
Порядок № 818	Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 13 вересня 2016 р. № 818, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 07 жовтня 2016 р. за № 1336/29466
Порядок № 1090	Порядок казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 р. № 1090
Порядок № 1219	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. № 1219, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 р. за № 85/28215
Порядок № 1407	Порядок казначейського обслуговування державного бюджету за витратами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 р. № 1407, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 січня 2013 р. за № 130/22662
ОПП	Операційний посібник проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», затверджений наказом Міністерства соціальної політики України від 08.09.2014 № 631 (зі змінами), який складається з трьох частин (частина 1 «Управління Проектом», частина 2 «Організація закупівель», частина 3 «Фінансові процедури»)
поточні видатки	Видатки, які спрямовуються на виконання бюджетних програм та забезпечують поточне функціонування бюджетних установ, проведення досліджень, розробок, заходів та надання поточних трансфертів населенню і підприємствам (установам, організаціям)
Правила закупівель	Правила закупівель для позичальників у рамках фінансування інвестиційних проектів Світового банку від липня 2016 року зі змінами від листопада 2017 р., серпня 2018 р. та листопада 2020 р.
Примітки до річної фінансової звітності (ф. 5-дс)	Примітки до річної фінансової звітності за 2021 та 2022 роки Мінсоцполітики за формою № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2017 р. № 977, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 грудня 2017 р. за № 1539/31407 (зі змінами)
Проект	Проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»

радник з вирішення спорів	Особа для врегулювання будь-яких спорів між сторонами договору (згідно з загальними умовами договору від 28.02.2018 № ІСВ-А1/1)
рахунок відкритих асигнувань	Рахунок відкритих асигнувань Міністерства соціальної політики України за узагальненими показниками спеціального фонду державного бюджету, відкритий у ДКСУ
система E-Social	Єдина інформаційно-аналітична система управління соціальною підтримкою населення України
Спецрахунок	Спеціальний рахунок проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», відкритий на ім'я ДКСУ в АТ «Укрексімбанк»
Технічне завдання	Технічне завдання «Аудит фінансової звітності Проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» за періоди: з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року
Угода № 8404, Позика № 8404	Угода про позику від 09 липня 2014 р. № 8404-UA (Проєкт «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (зі змінами)
Угода № 9107, Позика № 9107	Угода про позику від 05 травня 2020 р. № 9107-UA (Додаткове фінансування для проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (зі змінами)
Угода № 9196, Позика № 9196	Угода про позику від 14 грудня 2020 р. № 9196-UA (Друге додаткове фінансування, спрямоване на подолання наслідків пандемії COVID-19, для Проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (зі змінами)

# 1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

## Міністрів соціальної політики України

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

#### Немодифікована думка

##### **Думка за 2021–2022 роки**

Ми перевірили фінансову звітність спеціального призначення за Проєктом за 2021 і 2022 роки, що подавалася Мінсоцполітики до МБРР і містила звіти «Джерела коштів та їх використання», «Використання коштів за статтями», витратні відомості (SOE) та акт звіряння Спецрахунка.

На нашу думку, фінансова звітність спеціального призначення до МБРР за Проєктом за 2021 і 2022 роки сформована Мінсоцполітики за касовим методом відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності спеціального призначення в межах звітування з дотриманням вимог, встановлених угодами № № 8404, 9107, 9196, ОПП, листом та додатковими інструкціями МБРР та законодавством України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР), і забезпечує достовірність даних в усіх суттєвих аспектах щодо надходжень коштів позик №№ 8404, 9107, 9196 і проведених за рахунок Позики № 8404 видатків спеціального фонду державного бюджету, а також фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проєкту. Всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності спеціального призначення за Проєктом, відповідають вимогам угод №№ 8404, 9107, 9196, листа та додаткових інструкцій МБРР; цільове використання коштів позик забезпечено.

##### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Наші обов'язки відповідно до цих стандартів детальніше описані у розділі «Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проєкту за 2021 і 2022 роки» цього Висновку. Ми є незалежними по відношенню до Мінсоцполітики згідно з Кодексом етики Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8 (зі змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 31.10.2023 № 25-1), та етичними вимогами, які мають значення для нашого фінансового аудиту проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, а також виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ми зазначаємо, що згідно з додатковою статтею 1 Угоди № 8404 Проєкт складається з таких частин: системна (частина 1), спрямована на удосконалення надання соціальної допомоги найбільш вразливим верствам населення, кошти позик №№ 8404, 9107, 9196 за якою зараховуються до загального фонду державного бюджету за виконання певних індикаторів, умов і досягнення результатів; інвестиційна (частини 2, 3), кошти Позики № 8404 за якою надходять до спеціального фонду державного бюджету для реалізації бюджетної програми за КПКВК 2501630.

Валютою позик №№ 8404, 9107, 9196 та фінансової звітності до МБРР є долар США.

Для отримання достатньої та прийнятної впевненості щодо:

надходження коштів позик №№ 8404, 9107, 9196 за результатами аудиторських процедур одержано достатні аудиторські докази про надходження коштів за частиною 1 Проєкту до загального фонду державного бюджету з рахунків позик. Кошти позик №№ 8404, 9107, 9196 визначалися джерелом фінансування Проєкту в день їх списання з рахунків позик, відкритих у МБРР (м. Вашингтон). Усі суми були зараховані на рахунок ДКСУ, відкритий у НБУ для подальшого використання. Водночас умовами угод №№ 8404, 9107, 9196 не передбачено обов'язкового продажу отриманих валютних коштів і подальше перерахування гривневого еквівалента від продажу на єдиний казначейський рахунок ДКСУ;



витрат у валюті позики, включених до звітів «Джерела коштів та їх використання» та «Використання коштів за статтями», у розрізі компонентів частин 2, 3 Проекту проведено аудиторські процедури та отримано прийнятні аудиторські докази щодо операцій на рахунках Проекту та залишків коштів на них у валюті позики і національній валюті (грн), окремі з яких відображені у бухгалтерському обліку Мінсоцполітики, бюджетній звітності за КПКВК 2501630 та фінансовій звітності апарату Мінсоцполітики за 2021 і 2022 роки.

Усі операції з використання коштів спеціального фонду державного бюджету за Позикою № 8404 проведено на дату здійснення платежів. Наявна вся документація, що підтверджує надіслані до МБРР заявки на поповнення Спецрахунка, а також попереднє авансування, зазначені в заявках витрати відповідали напрямам використання коштів та категоріям за Проектом. Між даними бухгалтерського обліку Мінсоцполітики та звітами, які в межах Угоди про Позику № 8404 щокварталу надавалися до МБРР протягом 2021, 2022 років, невідповідностей за видатками, здійсненими за частинами 2, 3 Проекту, не встановлено. Кошти загалом були використані згідно з положеннями Угоди № 8404 та листа МБРР з належною увагою до економічності та ефективності.

Порушень суми санкціонованого авансування Спецрахунка, яка за Позикою № 8404 визначена листом МБРР у розмірі 2,5 млн дол. США, при поданні заявок у 2021 і 2022 роках не встановлено. Залишок непогашеного авансування на 31.12.2020 становив **2 500 тис. дол. США**, 31.12.2021 – **1 352,7 тис. дол. США**, на 31.12.2022 – **1 640,0 тис. дол. США**.

При цьому ми акцентуємо увагу, що у 2021 і 2022 роках звітування Мінсоцполітики перед МБРР щодо використання коштів за частинами 2 і 3 Проекту було неналежним, зокрема:

не дотримано термінів звітування, визначених листом МБРР за Позикою № 8404. У **2021 році замість 12** подано **6 заявок** з документального підтвердження витрат попереднього авансування Спецрахунка, які стосувалися звітності про прийнятні видатки, оплачені зі Спецрахунка у період з 01.12.2020 до 31.10.2021 на загальну суму **2 027,3 тис. дол. США**; у **2022 році** – замість **8** подано **4 заявки** про прийнятні видатки за період з 01.11.2021 до **31.10.2022** на суму **2 754,8 тис. дол. США**;

при формуванні відомості, що підтверджує правильність ведення Спецрахунка, допускались значні часові розриви у показниках. Зокрема, відомість до заявки № 95 від **25.05.2021** містила документальне підтвердження витрат за період з 01 січня по 31 березня 2021 р. і дані щодо залишків коштів на рахунках, відкритих у ДКСУ станом на 31.03.2021; відомість до заявки № 99 від **28.12.2021** – підтвердження витрат за період з 01 липня по 31 серпня 2021 р. і залишки станом на 31.08.2021;

розрахунки до заявок для обґрунтування розміру авансування Спецрахунку, які надавалися Мінфіну, фактично не мали істотного значення у зв'язку із порушенням ним термінів їх розгляду (задоволені за декілька днів до завершення орієнтовних планових платежів, включених у розрахунок, або після їх завершення).

Ми звернули увагу, що зарахування прийнятних видатків, включених до заявок на зняття коштів, здійснювалося як з урахуванням періодів, за які було надано підтвердні документи у витратних відомостях, так і термінів їх задоволення МБРР. Це не сприяло зменшенню залишку непогашеного авансування Спецрахунка. Зокрема, заявки 2021 року № 99 (116 116,95 дол. США) і № 100 (318 608,14 дол. США), які містили дані щодо здійснених видатків загалом за період з **01.07.2021 до 31.10.2021**, задоволені МБРР 14.02.2022 і 24.02.2022 відповідно та заявки 2022 року № 105 (314 416,07 дол. США) і № 108 (186 742,22 дол. США) щодо здійснених видатків за період з **01.04.2022 до 31.10.2022** задоволені МБРР 29.11.2022 та 16.12.2022.

Порушення положень ОПП у частині закупівель прямо не впливають на фінансову звітність до МБРР. Перевірки щодо твердження законності процедур закупівель за Позикою № 8404 здійснено нами відповідно до вимог Технічного завдання, погодженого МБРР. Ми встановили, що майже кожна закупівля у 2021, 2022 роках проводилася з окремими недоліками та/або порушеннями положень ОПП, зокрема, планові терміни проведення закупівель не дотримані; закупівлі розпочинались до внесення змін до планів заходів на 2021 і 2022 роки; орієнтовні кошториси не склалися; повідомлення про присудження договорів завантажувалися в електронну систему закупівель із затримками; майже всі консультанти ФОП відібрані без конкуренції як за результатами конкурсних торгів, так і методом прямого укладення договору, а також немає окремих документів з питань закупівель (протоколи переговорів, документи щодо підтвердження дати та часу подання резюме учасниками торгів). За договорами, укладеними за

результатами таких закупівель, у 2021 році здійснено видатків за кошти Позики № 8404 у сумі 152,5 тис. дол. США (2,6 відс. касових видатків 2021 року), у 2022 році – 4 447,7 тис. дол. США (89,6 відс. касових видатків 2022 року).

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності спеціального призначення до МБРР за 2021 і 2022 роки. Ці питання розглядалися у контексті фінансового аудиту Проєкту за 2021 і 2022 роки в цілому та при формуванні думки щодо фінансової звітності спеціального призначення до МБРР. Нами визначено, що описані нижче питання, які стосуються окремих елементів фінансової звітності Мінсоцполітики та бюджетної звітності за бюджетною програмою за КПКВК 2501630, є **ключовими питаннями аудиту**, які слід відобразити у звіті про результати фінансового аудиту Проєкту. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо зазначених питань.

**Ключове питання 1.** *Операції з придбання за кошти Позики № 8404 та використання нефінансових активів для передачі на об'єкти Проєкту та потреб Мінсоцполітики є суттєвими за обсягами.*

Ми встановили, що:

**касові видатки** спеціального фонду державного бюджету з придбання **нефінансових активів**, які відображені у фінансовій звітності до МБРР та бюджетній звітності Мінсоцполітики за бюджетною програмою за КПКВК 2501630 (ф. 4-3д, ф. 4-3д1), у **2021 році становили 122 908,8 тис. грн, або 76,5 відс.** загального обсягу видатків за програмою, у 2022 році – **150 415,9 тис. грн, або 86,9 відс.**, відповідно;

частка нефінансових активів Проєкту за КПКВК 2501630 на **31.12.2020** становила **55,6 відс. (70 787,7 тис. грн)** вартості нефінансових активів, придбаних за усіма бюджетними програмами, виконання яких здійснюється апаратом Мінсоцполітики, відображений у його Балансі (рядок 1095 ф.1-дс); на 31.12.2021 – **24,2 відс. (46 233,89 тис. грн)** відповідно; станом на 31.12.2022 – **23,0 відс. (45 103,371 тис. грн)**.

З огляду на суттєвість касових видатків на придбання активів за Проєктом, ми зосередили увагу на цьому питанні з метою переконання всіх зацікавлених сторін у тому, що система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю Мінсоцполітики забезпечує надійне зберігання активів, що фінансуються за кошти Проєкту.

З метою отримання прийнятних доказів у достатній кількості щодо операцій з визнання та визначення первісної вартості нефінансових активів за Проєктом, їх вибуття, нарахування амортизації основних засобів, проведення розрахунків, передачі активів на об'єкти Проєкту згідно з розподілами, були застосовані процедури зовнішнього підтвердження та безпосередньо процедури перевірки первинних документів, звіряння даних реєстрів обліку, тестування відповідності даних бухгалтерських реєстрів даним первинних документів.

Ми ідентифікували такі порушення, у т. ч. бюджетного законодавства:

у розрахунках до проєкту кошторису Мінсоцполітики за КПКВК 2501630, які не були підписані керівництвом Мінсоцполітики і працівниками фінансового підрозділу (бухгалтерської служби), на **2021 рік поточні видатки** на оплату консультаційних послуг та з придбання матеріальних цінностей у сумі **26 267,3 тис. грн** і в розрахунках до кошторису на 2022 рік – у сумі **21 653,5 тис. грн** віднесені некоректно на **капітальні замість поточних**. Як наслідок, не дотримано вимог пункту 2.2 частини 3 ОПП, пунктів 29, 37 Порядку № 228 та Інструкції № 333, що згідно з **пунктом 3 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства**;

у 2021 році Мінсоцполітики при оприбуткуванні матеріальних цінностей на суму **38 685,6 тис. грн**, придбаних для подальшої передачі об'єктам Проєкту, та здійсненні їх оплати не враховано групи класифікації основних засобів, які визначені пунктом 3 розділу II НП(С)БО № 121, та порушено положення Інструкції № 333 щодо розмежування видатків на поточні і капітальні, визначення яких наведено у пункті 1.6 глави 1 цієї Інструкції. Відповідно до пункту 2.2 глави 2 Інструкції № 333 для здійснення оплати поточних видатків, оплати послуг, придбання матеріалів і предметів, **які не беруться на облік як основні засоби**, передбачено, зокрема, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар». Для здійснення капітальних видатків, зокрема за КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування», згідно з пунктом 3.1 глави 3 цієї ж Інструкції передбачаються видатки на придбання або створення власними силами активів, віднесених відповідно до законодавства до основних засобів та окремих інших необоротних матеріальних активів. З 01.01.2021 Мінсоцполітики згідно з пунктами 3, 5 Положення про облікову політику апарату до складу малоцінних необоротних активів мало б зарахувати предмети (обладнання, меблі) вартістю до 20,0 тис. грн (без ПДВ), але у січні – лютому 2021 р. придбання комп'ютерного та офісного обладнання, вартість якого коливалася від 8,7 до

16,4 тис. грн (за одиницю без ПДВ), та подальша його оплата були здійснені за КЕКВ 3110 замість КЕКВ 2210. Такі порушення згідно з пунктами 31, 32 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушеннями бюджетного законодавства;

у 2021 і 2022 роках до первісної вартості нефінансових активів, придбаних і переданих до ОТГ/ТГ та Мінсоцполітики, не включено суми супутніх послуг, пов'язаних із транспортуванням цих активів, чим не дотримано вимоги пункту 7 розділу II НП(С)БО № 123 і пункту 5 розділу II НП(С)БО № 121. Це призвело до викривлення показників фінансової звітності ОТГ/ТГ у 2021 році на 4 682,1 тис. грн, у 2022 році – 5 328,4 тис. грн та апарату Мінсоцполітики у 2022 році на 114,5 тис. гривень. Крім того, окремі елементи фінансової звітності апарату Мінсоцполітики (ф. 1-дс, ф. 2-дс., ф. 5-дс тощо) з урахуванням відображених у бухгалтерському обліку операцій з нарахування амортизації на основні засоби, придбані за Проектом, за 2021 рік викривлені на 35,5 тис. грн (з них під час аудиту відкориговано помилку на суму 24,6 тис. грн), за 2022 рік – 361,9 тис. гривень. Це призвело до недотримання положень пункту 5 розділу IV НП(С)БО № 121. Зазначене вище згідно з нормами пункту 33 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства;

оцінка змісту інвентаризаційних описів за 2022 рік, наданих Мінсоцполітики окремими об'єктами Проекту на його запит, засвідчила, що деякими з них були порушені норми частини сьомої статті 8 Закону № 996 (зокрема, відображення в обліку ліцензій як активів не здійснювалося, а їх вартість була віднесена відразу на фактичні видатки). В окремих випадках комп'ютерне обладнання та меблі, отримані в межах Проекту, відображалися в обліку деякими об'єктами Проекту без дотримання вимог застосування субрахунків, визначених Порядком № 1219;

ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо стану збереження активів, придбаних і переданих більшості об'єктів Проекту, розташованих на тимчасово окупованих територіях та територіях ведення активних бойових дій. За результатами оцінки змісту даних, наявних у Мінсоцполітики на 20.12.2022, встановлено: внаслідок ведення бойових дій та тимчасової окупації окремих територій частина матеріальних цінностей, придбаних за Проектом і переданих 19 ОТГ шести областей (Київська, Сумська, Чернігівська, Донецька, Миколаївська, Харківська), щонайменше на 2 511,4 тис. грн втрачена/знищена/викрадена (134 од. комп'ютерного та офісного обладнання та 93 од. меблів). Відомостей щодо стану збереження активів на решті територій у Мінсоцполітики немає.

Думку з цього питання з урахуванням зазначених фактів і порушень щодо фінансової звітності спеціального призначення до МБРР за Проектом модифіковано не було, однак про них слід повідомити управлінському персоналу Мінсоцполітики з метою вжиття відповідних заходів реагування. Виявлені порушення бюджетного законодавства мають всеохоплюючий характер та не залежать від сфер аудиту. Це за відсутності дієвих засобів внутрішнього контролю зумовлено, зокрема, недоліками облікової політики та організації бухобліку в апараті Мінсоцполітики, недотриманням вимог Положення № 88 (пункти 2.10, 2.14, 2.16 глави 2, пункти 5.1, 5.2 глави 5), Положення № 879 (пункти 4, 18 розділу II, підпункт 4.3 пункту 4 розділу III) та Порядку № 818 (пункт 4 глави 2, пункт 3 глави 6 розділу II) при складанні первинних документів і документів аналітичного обліку.

*Ключове питання 2. Судові процеси, розпочаті у 2021 році з виконавцем договору від 28.02.2018 № ІСВ-А1/1, які на дату складання звіту не завершені*

Це питання віднесено нами до ключових у зв'язку з суттєвістю сум позовних вимог, складністю оцінки їх розміру (суми в дол. США, гривні та євро) та тенденцією до зростання. Аудиторські процедури з цього питання включали оцінку стану претензійно-позовної роботи Мінсоцполітики, зокрема перевірку розрахунків сум претензії, тестування підтвердження відображення частини отриманих від виконавців договору, але не оплачених нематеріальних активів на суму 15 573,1 тис. грн у фінансовій звітності апарату Мінсоцполітики та бюджетній звітності за КПКВК 2501630.

За нашими розрахунками, суми вимог виконавця договору у гривневому еквіваленті менш ніж за два роки зросли на 50 відс. (з 37 761,1 тис. грн за курсом валют станом на 31.08.2021 до 56 724,1 тис. грн станом на 20.06.2023). Нашу думку щодо фінансової звітності спеціального призначення до МБРР з урахуванням цього питання не модифіковано, однак існує невизначеність щодо остаточного вирішення питання і наслідків для Мінсоцполітики та реалізації Проекту.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансовий аудит Проекту за 2021 і 2022 роки**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності спеціального призначення відповідно до вимог угод №№ 8404, 9107, 9196, ОПП, листа та додаткових інструкцій МБРР і законодавства України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР) і за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності спеціального призначення до МБРР, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

#### **Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проєкту за 2021 і 2022 роки**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність спеціального призначення до МБРР загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та підготовка звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте 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 та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проведено відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2023 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29.12.2022 № 29-1 (зі змінами), Технічного завдання, погодженого МБРР у жовтні 2023 р., Методології проведення фінансового аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5, а також вимог ISSAI в частині, що не суперечить Конституції та законам України. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати, а також члени контрольної групи контрольного заходу зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність спеціального призначення за 2021 і 2022 роки, подана Мінсоцполітики до МБРР за позиками Проєкту, не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом до МБРР та операцій вимогам, встановленим угодами №№ 8404, 9107, 9196, ОПП, листом і додатковими інструкціями МБРР і законодавством України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР), а також оцінку принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання прийнятних і достатніх аудиторських доказів до сум і тверджень, розкритих у цій звітності. Процедури (у т. ч. вибірки за їх видами) обрано нами на підставі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності спеціального призначення за Проєктом, спричинених помилками. Під час оцінки цих ризиків здійснено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки такої звітності та правдивого висвітлення інформації, що міститься у ній. Метою цієї оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Також під час аудиту оцінено доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом Мінсоцполітики, та загальне подання фінансової звітності спеціального призначення до МБРР.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

**Член Рахункової палати**

**Василь НЕВІДОМІЙ**

01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 7  
21 грудня 2023 року

## 2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

### 2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності до МБРР

Всі виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової звітності спеціального призначення до МБРР внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства та шахрайства відображені далі у Звіті.

Ризик 1.  
Негативний вплив на реалізацію Проєкту карантину, встановленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та воєнного стану

#### Опис ризику 1

*(всеохоплюючий)*

Ризик оцінено як високий, оскільки запровадження карантину та воєнна агресія РФ загальмували реалізацію Проєкту, порушили сталу роботу фахівців Мінсоцполітики та консультантів ГУП, територіальних громад. Це призвело до несвоєчасного ухвалення управлінських рішень, звітування, проведення закупівель; перенесення термінів оплати та доставки матеріальних цінностей; втрати активів, закуплених за кошти Проєкту, здійснення контролю за веденням бухгалтерського обліку без належного внутрішнього контролю.

#### Реагування

Отримано розуміння внутрішнього середовища за результатами опрацювання інформації, наданої на запити, та проведення інтерв'ю з управлінським персоналом, матеріально відповідальними особами, консультантами Проєкту; опрацьовано дані щорічних інвентаризацій; проведено тестування даних програмного забезпечення «ІС-ПРО» та операцій, пов'язаних зі зміною окремих положень облікової політики

#### Результати аудиту

Аудит засвідчив, що вимоги карантину зумовили запровадження в апараті Мінсоцполітики гнучкої зайнятості (зокрема, графік робочого часу державних службовців був тимчасово зміщений на годину назад, передбачена можливість вибору гнучкого режиму робочого часу). Ризики ракетних обстрілів РФ вимагали негайного реагування працівників Мінсоцполітики та консультантів на повітряні тривоги з метою збереження їх життя. Це не сприяло належній внутрішній комунікації між працівниками апарату Мінсоцполітики та консультантами Проєкту та потребувало вжиття заходів керівництвом Мінсоцполітики з посилення внутрішнього контролю на всіх рівнях.

Зазначене, як засвідчив аудит, негативно вплинуло на графік реалізації Проєкту, проведення закупівель, виконання умов договорів та здійснення платежів за ними, зокрема, у 2021 – 2022 роках:

- мали місце випадки відстрочення та/або припинення планових закупівель за Проєктом, недотримання окремих норм і процедур закупівель, визначених ОПП, а також відсутності окремих підтверджуючих документів. Аудитом виявлено порушення майже у кожній закупівлі, яка відбулася у 2021–2022 роках. Однією з причин такого стану справ – відсутність з лютого до середини травня 2022 року у Проєкті консультантів з питань закупівель (у 2021 році розірвано договори з двома консультантами, у 2022 році – одним),

**(продовження опису знахідок всеохоплюючого ризику 1)**

а відбір нових ускладнювався зазначеними вище обставинами;

- **умови більшості договорів** з реалізації частин 2 і 3 Проекту **неодноразово переглядалися**: одних – **тимчасово припинялися**, інших – **порушувалися**. Зокрема, через карантин та воєнну агресію РФ термін доставки комп'ютерного обладнання ОТГ за договором від 30.12.2021 № ІСВ-А9 поетапно було збільшено з **150 до 350 днів** з дати укладення договору; надання послуг за договором від 22.03.2019 № СQS-С6 – з **30.09.2020** до 30.06.2023, або **на 33 місяці**. За договором від 27.09.2021 № NCB-A15 про оснащення ОТГ меблями виконавцем ТОВ «Арт-Пром» порушено термін доставки товарів (до 26.12.2021). При цьому часткова доставка за вказаним договором розпочалася з грудня 2021 р. і тривала до лютого 2022 р., неустойку за порушення термінів доставки у сумі **4 675,7 тис. грн** Мінсоцполітики виставлено у **листопаді 2022 року** і станом на **31.12.2022** не сплачено та, відповідно, не перераховано до загального фонду державного бюджету. За інформацією Мінсоцполітики від 13.12.2023, неустойка виконавцем сплачена 17.11.2023 і перерахована Міністерством до бюджету 22.11.2023.

Настання форс-мажорних обставин через проведення бойових дій на території України призвело до тимчасового призупинення дії з **25.03.2022** договору від 26.12.2017 № QCBS-B2, із **29.03.2022** – договору від 04.01.2019 № QCBS-3.8, за яким з 22.02.2022, або понад 10 місяців, обліковується кредиторська заборгованість у сумі 38 565,0 дол. США, яка у бюджетній звітності (ф. 7д) станом на 31.12.2022 відображена у сумі **1 410 268,00 грн** як поточна, замість простроченої. Це спричинено незастосуванням Мінсоцполітики вимог пункту 1.2 Порядку № 372, яким визначено термін «прострочена кредиторська заборгованість». За поясненням Мінсоцполітики, послуги нерезидента за цим договором не включені до Переліку товарів критичного імпорту (додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2022 р. № 153), що унеможливило проведення розрахунків;

- бюджетні фінансові зобов'язання з оплати консультаційних послуг за період з 21.02.2022 по 11.04.2022, прийняті Мінсоцполітики, несвоєчасно реєструвалися та оплачувалися. Остаточні розрахунки проведені 19.05.2022 після скасування Урядом з 03.05.2022 заборони на здійснення видатків за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій (Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 09 червня 2021 р. № 590 зі змінами);

- внаслідок ведення бойових дій та тимчасової окупації окремих територій **втрачена/ знищена/ викрадена** частина активів (зокрема, 134 од. комп'ютерного та офісного обладнання, 93 од. меблів), придбаних за Проектом на суму щонайменше на **2 511,4 тис. грн\*** і переданих **19 ОТГ** шести областей (Київська, Сумська, Чернігівська, Донецька, Миколаївська, Харківська), а також на суму **23,8 тис. грн** – працівникам Мінсоцполітики у користування для використання під час дистанційної роботи з віддаленого робочого місця. Щодо решти тимчасово окупованих територій на дату аудиту відомостей про стан збереження активів немає. Отже, ці події та умови вказують на наявність суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Мінсоцполітики продовжувати реалізацію Проекту на безперервній основі. Водночас думку щодо фінансової звітності спеціального призначення з цього питання **не модифіковано**.

\*Оперативна інформація станом на 20.12.2022, отримана на запит Мінсоцполітики від ОТГ

**Рекомендації, надані Мінсоцполітики:**

вирішити питання відображення кредиторської заборгованості за договором від 04.01.2019 № QCBS-3.8 у бюджетній звітності за КПКВК 2501630 (ф. 7д) відповідно до положень пункту 1.2 Порядку № 372

Ризик 2.  
Цілісна система внутрішнього контролю не створена, а засоби внутрішнього контролю, зокрема у сфері бухгалтерського обліку та складання звітності за Проектом, є фрагментарними

### Опис ризику 2 (всеохоплюючий)

Ризик оцінено як високий, оскільки Мінсоцполітики не дотримано норм Основних засад (не створено такого елемента системи внутрішнього контролю, як «Управління ризиками», щорічні звіти про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю Мінсоцполітики подавалися до Мінфіну відділом внутрішнього аудиту, який не входить до системи внутрішнього контролю і має здійснювати нагляд за її функціонуванням.

**Реагування**  
Отримано розуміння стану функціонування системи внутрішнього контролю, зокрема в частині Проекту. Збільшено кількість аудиторських тестувань і процедур щодо збирання аудиторських доказів

### Результати аудиту

Невиконання Мінсоцполітики рекомендацій Рахункової палати щодо ідентифікації та управління ризиками за Проектом за результатами двох попередніх аудитів на тлі нестворення Міністерством цілісної системи внутрішнього контролю, яка повинна забезпечувати ідентифікацію та управління ризиками, визначати відповідальних посадових осіб та запроваджувати заходи контролю для впливу на оцінені ризики з метою обрання способів реагування на них, також поглибили недоліки у системі управління Проектом (ведення обліку, прийняття рішень). Так, якщо у 2017–2020 рр. такі викривлення за окремими сферами обліку доходів і витрат Проекту не вплинули на показники звітності спеціального призначення до МБРР, бюджетної звітності за КПКВК 2501630 і незначно вплинули на окремі показники фінансової звітності апарату Мінсоцполітики, то у 2021–2022 роках, як засвідчив аудит, регламентовані засоби внутрішнього контролю за Проектом були недієвими, зокрема:

- перевірки відповідальними посадовими особами Мінсоцполітики фінансових документів Проекту та наявність підпису «перевірив» на документах не свідчили про правильність внесення записів у реєстри аналітичного та синтетичного обліків. Наприклад, надані до аудиту друковані примірники книги «Журнал - головна» за жовтень, листопад 2021 р., грудень 2022 р., завізовані працівниками Управління бухзабезпечення і відповідальним консультантом ГУП, за окремими позиціями не відповідали фактичним даним обліку, внесеним у програму «ІС-ПРО» на дату аудиту. Зазначене не викривило звітності, але свідчить про наявну можливість непомітно коригувати бухгалтерські записи в обхід контролів програми, здатних працювати ефективно, та/або їх відсутність. Подібно за відсутності належного контролю поточні видатки за окремими договорами про надання послуг планувалися як капітальні (див. розділ 3.1.);
- системні недоліки відображення в обліку операцій із визнання та первісної оцінки вартості нефінансових активів, придбаних за кошти Проекту, їх вибуття, а також з нарахування амортизації, призвели до порушення вимог НП(С)БО № № 121, 123, викривлення фінансової звітності апарату Мінсоцполітики за 2021, 2022 роки та заниження вартості активів, переданих ОТГ (див. специфічний ризик 4 і розділ 2.2);
- численні випадки складання первинних документів за договорами про постачання матеріальних цінностей ОТГ без підписів, що засвідчують контроль відповідальних консультантів Проекту, або їх часткове візування. Наприклад, із 585 видаткових накладних за договором від 04.12.2020 № ІСВ-А7 43 на загальну суму 2 239,2 тис. грн не завізовані, 278 (9 378,2 тис. грн) – завізовані частково; із 1 565 накладних за договором від 23.09.2020 № ІСВ-А8 443 (21 290,6 тис. грн) не завізовані та 382 (39 637,5 тис. грн) завізовані частково

### Рекомендації, надані Мінсоцполітики:

забезпечити створення елемента системи внутрішнього контролю «Управління ризиками» відповідно до вимог Основних засад;  
розробити систему управління ризиками за Проектом, врахувати ідентифіковані під час аудиту ризики при її формуванні, визначити засоби управління ними, посадових осіб, відповідальних за кожний напрям, проводити регулярний моніторинг та переоцінку ризиків

Ризик 3.  
Система обліку операцій Проекту і надалі не забезпечує синхронізацію показників обліку та звітності за Проектом

### Опис ризику 3 (всеохоплюючий)

Цей ризик оцінено як високий, оскільки не відбувається синхронізація даних двох програм з ведення обліку та складання звітності; засоби внутрішнього контролю за складанням фінансової звітності до МБРР не створені, а за здійсненням бухгалтерського обліку та складанням на його підставі фінансової та бюджетної звітності Мінсоцполітики за Проектом є недостатніми.

#### Реагування

Тестування звірки з третіми сторонами (отримано листи-підтвердження (від ДКСУ, АТ «Укресімбанк» окремих постачальників), тестування деталей операцій Проекту та залишків на рахунках, перевірка систематизації даних первинних документів у реєстрах синтетичного та аналітичного обліків, перенесення підсумків до книги «Журнал-головна» та звітності Проекту (за її видами)

### Результати аудиту

Ведення бухгалтерського обліку за Проектом, складання бюджетної звітності за КПКВК 2501630, як і за всіма бюджетними програмами апарату Мінсоцполітики, здійснюється у програмному забезпеченні «ІС-ПРО». Для підготовки фінансової звітності до МБРР використовується автономна комп'ютерна система фінансового управління Проектом (супровід якої з 2017 р. не здійснюється, оскільки виробник включений до санкційного списку).

Хоча дані між двома системами переносяться у ручному режимі, невідповідностей у показниках звітності за Проектом до МБРР за 2021, 2022 роки не виявлено. Водночас залишаються недоліки, виявлені за результатами попереднього аудиту, окремі з яких потребуватимуть уваги керівництва, оскільки поглибилися і набули системного характеру, зокрема:

- відсутність блоку захисту від внесення інформації після закриття періоду у програмі «ІС-ПРО» не викривило звітності, але призвело до невідповідності електронних та друкованих реєстрів синтетичного обліку (див. всеохоплюючий ризик 2);

- контроль фахівців Мінсоцполітики за складанням консультантами фінансової звітності до МБРР не здійснювався, а визначені частиною 3 ОПП процедури внутрішнього контролю в окремих випадках не працюють (див. розділ 3);

- окремі модулі в програмі «ІС-ПРО» не автоматизовані/не налагоджені:

- не вивантажується повна інформація, яка міститься у реєстрах обліку за Проектом (немає даних щодо операцій в іноземній валюті);

- дані щодо матеріально відповідальних осіб за видами товарно-матеріальних цінностей та в розрізі субрахунків у разі звільнення або призначення нових осіб не оновлюються. Як наслідок, оборотні відомості щодо руху закріплених за відповідними особами товарно-матеріальних цінностей складаються консультантом ГУП за допомогою програми Microsoft Excel і, як встановлено аудитом, містили помилки. Наприклад, в оборотних відомостях за субрахунком 1815014 «Активи для розподілу, передачі, продажу» за грудень 2021 р. на суму 23378,5 тис. грн надходження активів для розподілу та передачі відображено як залишок на початок періоду, за субрахунком 1812014 за червень 2022 р. – 38,7 тис. грн вибуття відображено як залишок на кінець періоду

### Рекомендації, надані Мінсоцполітики:

налаштувати/доопрацювати програму «ІС-ПРО» у частині встановлення контролю за внесенням інформації після закриття періоду, відображення операцій в іноземній валюті; оновити відомості щодо матеріально відповідальних осіб; закріпити у повноваженнях посадових осіб Мінсоцполітики здійснення контролю за складанням відповідними консультантами ГУП звітності до МБРР



Ризик 4.  
Висока  
плинність кадрів  
на всіх рівнях  
управління  
Проектом

#### Опис ризику 4 (всеохоплюючий)

Цей ризик оцінено як **високий**, оскільки зазначене негативно впливало на своєчасність ухвалення управлінських рішень, звітування, використання коштів за Проектом і належне оформлення та зберігання документів Проекту.

#### Реагування

Суцільне тестування закупівель, зокрема, закріплених за консультантами з питань закупівель, договори з якими розірвано. Запити до персоналу, перевірка документів

#### Результати аудиту

Упродовж 2021, 2022 років у Мінсоцполітики: **двічі змінився** Міністр соціальної політики України; **чотири рази** – заступники Міністра - координатори Проекту; **9** – персональний склад ГУП і **6** – персональний склад ККТ. Як наслідок, у певних періодах були відсутні посадові особи з правом підпису на документах Проекту (з 18.07.2022 по 31.08.2022) та несвоєчасно актуалізувалися зразки підписів відповідальних осіб після звільнення їх попередників.

Наприклад, до МБРР зразки підписів заступника Міністра А. Котирла, призначеного з 14.06.2022 координатором Проекту (звільнений 26.07.2022), взагалі не надсилалися, однак наказом Мінсоцполітики від 16.09.2021 № 520 (в ред. від 23.06.2022 № 180) зазначена особа отримала право підпису документів Проекту, у т. ч. другого підпису щодо вибірки коштів позик. Крім того, всупереч положенням пункту 3.2.5 частини 3 ОПП право підпису на окремих фінансових документах з питань Проекту, зокрема розподілів, надавалося різним посадовим особам Мінсоцполітики, які не мали відношення до Проекту, що впливало на дієвість засобів контролю;

**розірвано договори з 14 консультантами ГУП**, зокрема з усіма консультантами з питань закупівель, які у періоді, що підлягав аудиту, забезпечували закупівлі та адміністрування укладених високовартісних договорів із придбання та доставки товарно-матеріальних цінностей.

При цьому акти приймання-передачі документів з двома консультантами не склалися, а за рештою складених перелік документів є неповним, що не дає змоги оцінити повною мірою, зокрема, дотримання положень Правил закупівель та частини 2 ОПП (додатково див. специфічний ризик 1).

Як результат, окремі документи з впровадження Проекту за 2021, 2022 роки, зокрема з питань закупівель та адміністрування договорів, не упорядковані та/або відсутні, Плани заходів Проекту на 2021 (зі змінами) і 2022 роки підписані без дати, немає інформації щодо їх направлення Мінфіну, на сайті «IFLs Реєстр проектів МФО» вони не оприлюднені; звіти про виконання планів закупівель Проекту до МБРР за 2021, 2022 роки містять помилки. Зокрема, у звіті про закупівлі за 2021 рік некоректно зазначена загальна кількість укладених договорів (сім замість восьми) і, як наслідок, загальна вартість укладених договорів на 4 млн дол. США, а договір від 28.02.2018 № ІСВ-А1/1, за яким тривають спори, необґрунтовано віднесений до завершених

#### Рекомендації, надані Мінсоцполітики:

припиняти у день звільнення чинність зразків підписів посадових осіб на документах Проекту та оновлювати дані з урахуванням наданих прав підписів посадовим особам Мінсоцполітики; деталізувати перелік документів, зокрема з питань закупівель, які мають передаватися консультантом згідно з актом приймання-передачі документів за Проектом у разі його звільнення

Ризик 1..  
Процедури закупівлі товарів і послуг за Проектом є складними для сприйняття і специфічними, потребують додаткових знань, часткове узгодження чинних документів між собою створює умови для порушення встановлених вимог МБРР

### Опис ризику 1 (специфічний)

Цей ризик оцінено як **високий**.  
Процедури закупівлі товарів і послуг за Проектом є складними і специфічними, потребують додаткових знань, часткове узгодження чинних документів між собою створює умови для порушення встановлених вимог МБРР.

### Реагування

Детальне тестування процедур закупівель щодо дотримання Правил закупівель і частини 2 ОПП при організації та проведенні закупівель за Проектом, за результатами яких укладені договори та здійснені касові видатки у 2021 і 2022 роках

### Результати аудиту

Упродовж 2021–2022 років у межах Проекту здійснювалась реалізація **49 договорів**, укладених Мінсоцполітики з різними контрагентами, з яких 9 укладені за результатами закупівель у 2021 році у валюті позики на суму 4 434,8 тис. дол. США, національній валюті – 23 441,1 тис. грн і 15 договорів у 2022 році (1 372,5 тис. дол. США і 3,9 тис. грн відповідно).

Аудит засвідчив, що майже всі закупівлі здійснювались з окремими недоліками та з недотриманням положень ОПП. Зокрема, аудитом встановлено, що:

- **15 закупівель**, проведених у 2021, 2022 роках, не були включені до планів заходів на відповідний рік або були включені після їх проведення, чим не дотримано положення розділу 5 частини 2 ОПП;

- **за дев'ятьма** закупівлями не склалися орієнтовні кошториси, чим не дотримано положення підпункту 2.1.1. пункту 2.1 розділу 2 частини 2 ОПП;

- **за двома закупівлями** учасниками торгів не дотримано вимог документації конкурсних торгів на закупівлю товарів. Зокрема, за закупівлями NCB-A15 і NCB-B5 (оснащення меблями ОТГ і територіальних органів НСССУ відповідно) не дотримано пунктів 11.1, 19.1 відповідних ДКТ: конкурсна пропозиція переможця торгів NCB-A15 ТОВ «Арт-Пром» пронумерована олівцем, її шнуровання порушено, до пропозиції надана копія банківської гарантії конкурсної пропозиції замість оригіналу та один пронумерований аркуш – копія зміни до гарантії; конкурсна пропозиція переможця торгів NCB-B5 ТОВ «Меблева фабрика «Меблібуд» не прошита та належно не продовжена (не діяла півтора місяця на етапі оцінювання), надана копія банківської гарантії вже недійсної 18 днів, що, зокрема, спричинено повномасштабним вторгненням РФ на територію України;

- **відбір шести консультантів** ФОП здійснювався з одного кандидата, який відповідав кваліфікаційним вимогам/виявив зацікавленість, чим не дотримано вимог підпункту 3.3.5.1 пункту 3.3 розділу 3 частини 2 ОПП: для відбору консультанта необхідно розглянути біографічні довідки (резюме) якнайменш трьох претендентів з відповідною кваліфікацією. При цьому положення частини 2 ОПП зі змінами і Правил закупівель мають певні невідповідності, зокрема останні дають змогу здійснювати відбір консультантів з одного джерела. Як засвідчив аналіз звіту про результати перевірки МБРР договорів, укладених за процедурою «постфактум», **МБРР не схвалює** процедуру відбору з одного кандидата, тобто без конкуренції

*(продовження опису знахідок специфічного ризику 1)*

Зокрема, за результатами закупівлі послуг «Архітектор хмарних середовищ» укладено договір від 20.10.2022 № ІС-А1/28 з О. Журавлем, єдиним кандидатом, який відповідав всім кваліфікаційним вимогам (зі ставкою на місяць 3 500 дол. США). Оцінка фундаментальних знань ФОП О. Журавель щодо архітектури обчислювальних систем та комп'ютерних мереж проведена консультантом із закупівель упродовж трьох годин на протигагу іншим майже подібним закупівлям (ІС-А1/23, ІС-А1/24), за якими оцінка здійснювалася групою спеціалістів, в т. ч. ІТ-сфери. При цьому в лютому 2022 року за рішенням ГУП від 20.01.2022 з О. Журавлем був розірваний попередньо укладений договір від 15.06.2021 № ІС-А1/24 (ставка за місяць 2 800 дол. США) через **неякісне надання ним послуг**, що підтверджено результатами внутрішнього аудиту Мінсоцполітики у 2021 році. Зауваження члена ККТ – працівника підрозділу внутрішнього аудиту Мінсоцполітики щодо цього рештою членів при затвердженні звіту з оцінки **до уваги не взято**. Такий стан є можливим, зокрема, через непередбачення всупереч пункту 41 Порядку № 70 у договорах з консультантами ФОП відповідальності за неякісне надання послуг;

➤ **за сімома закупівлями** не дотримані строки проведення окремих етапів закупівель, визначені планом закупівель, який згідно з підпунктом 2.1.2 пункту 2.1 розділу 2 частини 2 ОПП використовується для здійснення контролю над процесом закупівель. Зокрема, найбільші затримки спостерігалися під час оцінювання конкурсних пропозицій: у 2021 році – під час закупівлі послуг «ІТ архітектор і менеджер з розвитку інформаційно-комунікаційних технологій» (закупівля ІС-А1/23) оцінка пропозицій тривала **67 днів** при плані 7; комп'ютерного обладнання територіальним громадам (ІСВ-А9) – 4,5 місяці замість 14 днів; меблів для територіальних громад (НСВ-А15) – 3 місяці проти 14 днів. У 2022 році оцінка єдиної конкурсної пропозиції під час закупівлі меблів для оснащення територіальних органів НСССУ (НСВ-В5), яку планувалось провести упродовж 35 днів, ще до початку вторгнення РФ, тривала 161 день з дати розкриття пропозицій, з яких 63 дні припало на довоєнний період;

➤ **за 15 закупівлями** повідомлення про присудження договорів завантажувалися в електронну систему закупівель «СТЕР» через 14–91 день після дати підписання договорів замість 1–2 днів, рекомендованих МБРР за результатами своїх перевірок;

➤ **за 11 закупівлями** встановлені інші недоліки та порушення, зокрема, **за сімома закупівлями** послуг консультантів ФОП немає документів, що підтверджують дотримання дати та часу подання резюме учасниками торгів, визначених у запитах виявлення зацікавленості; **за трьома** – немає протоколів переговорів, що не узгоджується з положеннями підпункту 3.3.5.3 пункту 3.3.5 розділу 3 частини 2 ОПП; за закупівлею ІС-Е10 єдиним претендентом не надані документи, що підтверджують необхідний досвід роботи, визначений у технічному завданні до запиту листів про зацікавленість. Також у 2022 році відбір **шести із семи** консультантів ФОП, які надавали послуги за заходом «Розробка і впровадження інформаційно-аналітичної системи управління соціальною підтримкою населення України», здійснювався **не на конкурсній основі**, а методом прямого відбору, застосованим відповідно до підпунктів (b), (c), (d) пункту 7.39 Правил закупівель за запитом Мінсоцполітики щодо потреби у фахівцях, які будуть супроводжувати впровадження ЄІССС, що створюється за кошти державного бюджету та міжнародної технічної допомоги (в частині побудови гуманітарного, аналітичного модулів), із загальним очікуваним терміном виконання завдань не більше шести місяців. Водночас, як засвідчив аудит, три із п'яти відібраних консультантів за вказаним методом продовжили надавати послуги після закінчення 6-місячного терміну на підставі укладених з ними нових договорів або шляхом продовження чинних.

Касові видатки за договорами, за якими при закупівлі послуг і товарів виявлені порушення і недоліки, у 2021 році становили **4 100,8 тис. грн** (або 152,5 тис. дол. США), у 2022 році – **157 472,7 тис. грн** (4 447,7 тис. дол. США)

**Рекомендації, надані Мінсоцполітики:**

забезпечити неухильне дотримання положень ОПП при організації та проведенні закупівель за кошти Проекту (детальніше див. розділ 3.2)

Ризик 2.  
Проведення специфічних операцій - прямих платежі з рахунка позики на оплату товарів, послуг контрагентам здійснюється поза казначейським обслуговуванням

### Опис ризику 2 (специфічний)

Прямі платежі з рахунка Позики № 8404 є одночасно операціями з надходження та використання коштів, які здійснюються поза казначейським обслуговуванням. Операції з поповнення Спецрахунка є транзитними операціями та включаються до бюджетної звітності за КПКВК 2501630 лише за результатами їх використання згідно зі схемою руху коштів (додаток 1).

Бухгалтерський облік на всіх рівнях руху коштів Позики № 8404 Мінсоцполітики не ведеться.

#### Реагування

Проведення аналітичних процедур з метою оцінки руху коштів Позики № 8404 через усі рахунки Проекту. Перевірка подвійних записів на взаємопов'язаних субрахунках бухгалтерського обліку з використанням даних «ІС-ПРО» та системи МБРР Client Connection. Перевірка правильності застосування офіційного курсу долара США при відображенні операцій

### Результати аудиту

Аудит засвідчив, що на виконання частин 2, 3 Проекту до спеціального фонду державного бюджету з рахунка Позики № 8404 у 2021 році за 12 заявками ф. 2380 в цілому надійшло **4 542 598,83 дол. США**, у 2022 році за 9 заявками – **5 715 114,26 дол. США**. З цих сум за роками (**90,2 і 62,1 відс.** відповідно) проведені **прямі платежі** (Direct Payment) резидентам та (**9,8 і 37,9 відс.**) операції з поповнення Спецрахунка (DA-B).

На виконання вимог Листа МБРР і положень частини 3 ОПП усі прямі платежі за Позикою № 8404 перевищували **300 тис. дол. США** і належним чином відображені у фінансовій звітності до МБРР, а всі інші заявки проведені через Спецрахунок і використовувалися з урахуванням встановленої схеми руху коштів.

Перевіркою стану проходження у 2021, 2022 роках коштів, знятих з рахунка Позики № 8404, через рахунки Проекту, за якими не передбачено ведення Мінсоцполітики бухгалтерського обліку, суттєвих **порушень не виявлено**.

Використання коштів здійснено з дотриманням положень, визначених частиною 3 ОПП, але з порушенням у 2021 році норм бюджетного законодавства. Так, за прямими платежами з рахунка Позики № 8404 згідно з договорами, укладеними у національній валюті, у 2021 році використано 113 273 501,79 грн (у т.ч. ТОВ «КОМПАНІЯ КИТ» перераховано 82 514 808,9 грн (6 заявок, договір від 23.09.2020 № ІСВ-А8) і ТОВ «ДІСІ ЛІНК» – 30 758 692,89 грн (2 заявки, договір від 04.12.2020 № ІСВ-А7)). Зокрема, без належного внутрішнього контролю у бухгалтерському обліку операції з оприбуткування у січні – лютому 2021 року активів для подальшого розподілу та передачі на об'єкти Проекту та використання коштів з рахунка Позики № 8404 з їх оплати проведено з порушенням норм законодавства та Положення про облікову політику апарату Мінсоцполітики. Це призвело до викривлення на 38 685 597,41 грн показників у бюджетній звітності за КПКВК 2501630 (форми № 4-3 д.1, № 4-3 д), про що детально наведено у Звіті далі (див. специфічний ризик 4)

### Рекомендації, надані Мінсоцполітики:

забезпечити окремий рівень внутрішнього контролю відповідальними посадовими особами Мінсоцполітики за дотриманням законодавства при відображенні в обліку та звітності за КПКВК 2501630 операцій за договорами, оплата яких здійснюється з рахунка Позики № 8404 як прямі платежі, тобто поза казначейським обслуговуванням

Ризик 3.  
Облік надходжень до загального фонду державного бюджету та їх використання здійснюється поза межами Мінсоцполітики

### Опис ризику 3 (специфічний).

Звітування щодо показників, досягнення яких передбачає спрямування коштів позик №№ 8404, 9107, 9196 за частиною 1 Проекту до загального фонду державного бюджету, є складним та потребує залучення послуг консультантів.

### Реагування

Проведення аналітичних процедур з метою оцінки руху коштів позик № 8404, 9107, 9196 з рахунка МБРР на рахунок ДКСУ, відкритий у НБУ, направлення листів-підтверджень до ДКСУ, використання даних системи МБРР Client Connection

### Результати аудиту

Для виплат за частиною 1 Проекту Спеціальний рахунок не відкривається, виплати здійснюються за принципом відшкодування витрат на валютний рахунок, відкритий на ім'я ДКСУ в НБУ для зарахування до загального фонду державного бюджету коштів позик №№ 8404, 9107, 9196 за частиною 1 Проекту. При цьому умовами угод № № 8404, 9107, 9196 не передбачено обов'язкового продажу отриманих валютних коштів та подальшого перерахування гривневого еквіваленту від продажу на єдиний казначейський рахунок ДКСУ. При перевірці елементів надходжень коштів позик №№ 8404, 9107, 9196 до загального фонду державного бюджету розбіжностей не виявлено. Усі кошти позик у 2021, 2022 роках надійшли для подальшого використання на мультивалютний рахунок ДКСУ:

№ 8404 за досягнення 2 ППВ за однією заявкою у 2021 р. (15 000 тис. дол. США) і однією в 2022 р. (30 000 тис. дол. США);

№ 9107 за досягнення 5 РПВ – 4 заявками у 2021 р. (30 000 тис. дол. США) і однією в 2022 р. (24 625 тис. дол. США);

№ 9196 за досягнення 3 УПР – 2 заявками у 2021 р. (55 000 тис. дол. США) і однією в 2022 р. (40 000 тис. дол. США).

Всі документи щодо досягнення результативних показників наявні (скановані документи підкріплені до заявок у системі Client Connection). Недоліків не виявлено. Ці кошти не мають цільового призначення. Підтвердити їх використання для виконання заходів частини 1 Проекту не є можливим, під час аудиту лише проаналізовано своєчасність і обґрунтованість підстав для їх спрямування з рахунка позик Проекту.

Терміни від дати направлення Мінсоцполітики на погодження Мінфіну заявок за ф.2380 на зняття коштів позик №№ 8404, 9107, 9196 за досягнення результативного показника до їх підписання Мінфіном в СЕД АСКОД становили від 1 до 4 робочих днів, що не перевищувало встановлених пунктами 4.12, 4.8 Договору про безповоротну передачу коштів 5 робочих днів. Терміни від дати підписання Мінфіном заявки на зняття коштів до дати перерахування МБРР коштів з рахунків позик на рахунок ДКСУ становили від 1 до 8 робочих днів. Період розгляду заявки № 5 за Позикою № 9107 фахівцями МБРР перевищив термін, встановлений підпунктом 6.2.2 пункту 6 частини 3 ОПП (п'ять робочих днів). Виконані індикатори не потребували моніторингу, оскільки відповідно до додатка 2 частини 1 ОПП (зі змінами) інформація про їх досягнення надається одноразово після виконання визначених вимог, наприклад після прийняття певного нормативного акта

### Рекомендації, надані Мінсоцполітики та Мінфіну:

забезпечити неухильне дотримання термінів розгляду заявок Проекту на всіх рівнях, визначених Договором про безповоротну передачу коштів та частиною 3 ОПП

**Ризик 4.**  
Операції з оплати, оприбуткування та передання активів (обладнання тощо), закуплених за кошти Проєкту для територіальних громад, належним чином не відображені в обліку, проведені несвоєчасно та з недотриманням вимог чинного законодавства

#### **Опис ризику 4** (специфічний)

Вартісний критерій для розмежування основних засобів та малоцінних швидкозношуваних предметів Мінсоцполітики встановлено несвоєчасно. Застосовувалися різні підходи до обліку супутніх послуг, пов'язаних з транспортуванням активів, придбаних за кошти Проєкту, та визначення їх вартості.

#### **Реагування**

Тестування 100 відс. операцій з оприбуткування активів, первинних документів на оплату та передачу комп'ютерного обладнання та меблів до ОТГ/ТГ за договорами, укладеними у 2020, 2021 роках. Застосовано процедури зовнішнього підтвердження в бухгалтерському обліку обсягів запасів та заборгованості на кінець 2021, 2022 років. Опрацювання інвентаризаційних описів необоротних активів ОТГ/ТГ

#### **Результати аудиту**

За укладеними договорами Мінсоцполітики для технічного оснащення ОТГ/ТГ у 2021–2022 роках придбано комп'ютерне обладнання (за трьома договорами) та меблі (за чотирма договорами) на загальну суму **264 041,1 тис. грн** (еквівалент 8406,4 тис. дол. США): у 2021р. – **121 113,3 тис. грн** (4 374,8 тис. дол. США) і у 2022 р. – **142927,8 тис. грн** (4 031,6 тис. дол. США). За цими договорами більшість ОТГ забезпечено як меблями, так і комп'ютерним обладнанням.

За результатами проведених аудиторських процедур встановлено, зокрема:

- у бухгалтерському обліку операції з оприбуткування та оплати активів, придбаних у січні – лютому 2021 р. на суму **38 685 597,41 грн** (за договорами від 04.12.2020 № ІСВ-А7, від 23.09.2020 № ІСВ-А8) для передачі ОТГ/ТГ, відображено з недотриманням положень пункту 3 розділу II НП(С)БО № 121 в частині класифікації основних засобів за групами та пунктів 1.1, 1.6 глави 1, підпункту 2.2.1 пункту 2.2 глави 2, підпункту 3.1.1 пункту 3.1 глави 3 Інструкції № 333 в частині розмежування видатків на поточні і капітальні з урахуванням економічної характеристики операцій.

Придбання комп'ютерного та офісного обладнання у січні 2021 р. за договором від 04.12.2020 № ІСВ-А7 на суму **12 921 951,59 грн** здійснено як капітальні видатки за КЕКВ 3110 замість поточних видатків за КЕКВ 2210 (340 персональних комп'ютерів за ціною 14,4 тис. грн без ПДВ, 680 багатофункціональних пристроїв А4 за ціною 8,7 тис. грн без ПДВ); аналогічно у лютому 2021 р. за договором від 23.09.2020 № ІСВ-А8 – **25 763 645,82 грн** (1307 багатофункціональних пристроїв А4 за ціною 16,4 тис. грн без ПДВ).

Після визначення в оновленій з 30.03.2021 редакції Положення про облікову політику апарату вартісного критерію розмежування в обліку основних засобів і малоцінних необоротних активів (20 тис. грн без ПДВ, застосовується з 01.01.2021), зазначені господарські операції всупереч пункту 3 цього Положення **не були відкориговані** Мінсоцполітики.

Як наслідок, касові видатки у розрізі КЕКВ, проведені з рахунка Позики (поза казначейським обслуговуванням) та включені до бюджетної звітності (ф. № 4-3 д.1 і ф. № 4-3 д) на підставі довідок про операції в іноземній валюті, складених на виконання підпункту 12 пункту 3 Порядку № 1090 і пункту 13.6 розділу XIII Порядку № 1407, були викривлені: капітальні видатки завищені, а поточні, відповідно, занижені.

Такі порушення згідно з пунктами 31, 32 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушеннями бюджетного законодавства;

*(продовження опису знахідок специфічного ризику 4)*

- понад половина одержувачів за договорами із постачання ОТГ матеріальних цінностей не надала Мінсоцполітики задокументованих результатів проведення у кінці 2022 року та/або на початку 2023 р. щорічної інвентаризації матеріальних цінностей, отриманих за Проектом у 2021–2022 роках, що не відповідає положенням методичних рекомендацій, наведених у додатку 11 до частини 3 ОПП (копії інвентаризаційних описів необоротних активів, якими підтверджується їх наявність на балансі), або повідомила про неможливість проведення інвентаризації та надання копій інвентаризаційних описів через воєнні дії та тимчасову окупацію територій.

При цьому аудит засвідчив, що деякі надані інвентаризаційні описи:

- заповнені неналежно, зокрема, містять лише переліки обладнання та загальні суми і кількість одиниць (ЦНАП Володимирської міської ради Волинської області (договори від 23.09.2020 № ІСВ-А8, від 30.12.2021 ІСВ-А9));

- містять лише частину матеріальних цінностей, отриманих ОТГ/ТГ за Проектом до 2022 року включно (наприклад, Піщанська і Теплицька ТГ Вінницької області, Надвірнянська ТГ Івано-Франківської області (договір від 30.12.2021 № ІСВ-А9), Жовківська ТГ Львівської області (договір від 27.09.2021 № NCB-A15);

- вказують на недотримання ОТГ/ТГ при відображенні в обліку матеріальних цінностей, отриманих за Проектом, порядку застосування субрахунків, визначених Порядком № 1219, та неврахування Методичних рекомендацій, наведених у додатку 11 до частини 3 ОПП. Так, ТГ пакети офісних програм для комп'ютерного обладнання замість позабалансового рахунка 013 «Орендовані нематеріальні активи розпорядників бюджетних коштів» оприбутковували на інших балансових субрахунках: 1014 «Машини та обладнання», 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи», 1018 «Інші основні засоби», 1211 «Авторське та суміжні з ним права», 1214 «Права користування майном», 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Крім того, деякі ОТГ/ТГ не здійснили відображення в обліку ліцензій як активів (їх вартість віднесена відразу на фактичні видатки); малоцінні та швидкозношувані предмети (монітори, мережеві маршрутизатори) замість субрахунка 1113 відносили на субрахунок 1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої», 1815 «Активи для розподілу, передачі, продажу» або позабалансовий рахунок 02 «Активи на відповідальному зберіганні». Це, зокрема, призвело до порушення норм частини сьомої статті 8 Закону № 996.

Контроль за взяттям на баланс матеріальних цінностей ОТГ/ТГ покладено на консультанта ГУП (згідно з технічним завданням до договору від 10.05.2022 № ІС-Е11), який, зокрема, також забезпечує отримання від ОТГ/ТГ результатів щорічної інвентаризації та інформації про стан використання отриманих за Проектом матеріальних цінностей та внесення цієї інформації до бази даних матеріальних цінностей, поставлених за Проектом; звірку даних, отриманих від об'єктів Проекту за результатами щорічної інвентаризації, з цією базою даних, а також інформування Мінсоцполітики про виявлені розбіжності. Водночас Мінсоцполітики після отримання від ОТГ/ТГ інформації про результати інвентаризації не вживало заходів щодо приведення у відповідність виявлених недоліків у 2021, 2022 роках. У 2023 році Мінсоцполітики листом від 22.11.2023 рекомендувало обласним військовим адміністраціям і ОТГ/ТГ забезпечити дотримання положень, наведених у додатку 11 до частини 3 ОПП, при оприбуткуванні та обліку матеріальних цінностей та проведенні у 2023 році щорічної інвентаризації.

Нашу думку щодо обліку активів, придбаних за Проектом для технічного забезпечення ОТГ/ТГ, модифіковано не було. Водночас з урахуванням суттєвості сум касових видатків спеціального фонду державного бюджету на придбання активів у складі видатків за бюджетною програмою КПКВК 2501630 (у 2021 році – **121 113,3 тис. грн, або 75,3 відс.** загального обсягу видатків за програмою, у 2022 році – **142 927,8 тис. грн, або 82,6 відс.** відповідно), питання їх достовірного обліку та надійного зберігання потребує підвищеної уваги та належить до ключових питань аудиту

**Рекомендації, надані Мінсоцполітики:**

розробити спільно з обласними військовими адміністраціями (за їх згодою) заходи із дотримання об'єктами Проекту з числа ТГ Методичних рекомендацій, наведених у додатку 11 до частини 3 ОПП

Ризик 5.  
Зміна підходів до реалізації заходу за Проектом (створення інформаційної системи E-Social) до закінчення його виконання і завершення розрахунків за договором від 28.02.2018 № ІСВ-А1/1

**Опис ризику 5 (специфічний)**

Зупинення створення інформаційної системи E-Social призвело до судових спорів з боку виконавця договору, утворення кредиторської заборгованості в значних обсягах та може спричинити значні витрати у майбутніх періодах.

**Реагування**  
Аналіз незавершених судових процесів за договором від 28.02.2018 № ІСВ-А1/1 та оцінка повноти зобов'язань та їх розрахунку

**Результати аудиту**

Договір № ІСВ-А1/1 укладений 28.02.2018 з Консорціумом (у складі Belintech Ltd, ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс», ТОВ «Лайм Системс», ТОВ «Лайм Системс карт сервіс») з метою створення системи E-Social до 30.11.2020. У 2018, 2019 роках виконавцю договору сплачено 23 764 тис. грн (969,6 тис. дол. США). Внаслідок припинення Мінсоцполітики у серпні 2020 року створення системи та розрахунків за договором, на 31.12.2022 обліковується кредиторська заборгованість у сумі 15 573,1 тис. гривень. Це призвело до ініціювання Консорціумом претензійних вимог:

- двічі з радником з вирішення спорів щодо несплати Мінсоцполітики коштів за частину виконаних робіт і 50 відс. вартості ліцензій, рішення ухвалені на користь Консорціуму;

- у Міжнародному комерційному арбітражному суді при Торгово-промисловій палаті України (**31.08.2021**). Початкова сума позовної вимоги до Мінсоцполітики становила **14 709,4 тис. грн** (50 відс. вартості отриманих ліцензій), **845,7 тис. дол. США** (вартість неоплачених виконаних робіт) і **12,5 тис. дол. США** (збитки та витрати Консорціуму внаслідок порушення Мінсоцполітики умов договору). За клопотанням Мінсоцполітики розгляд справи неодноразово переносився. За результатами засідання арбітражу, що відбулось 20–21 червня 2023 р., Консорціумом збільшено розміри позовної вимоги (**22 048,4 тис. грн** – 50 відс. вартості ліцензій з урахуванням індексу інфляції за весь час прострочення та 3 відс. річних від простроченої суми; **845,7 тис. дол. США** – вартість неоплачених виконаних робіт; **48,1 тис. дол. США** – штрафи; **1 350,5 тис. грн** і **16,0 тис. євро** – витрати Консорціуму, пов'язані із розглядом спору) і повідомлено, що розгляд справи **завершено**. На дату підготовки Звіту рішення не ухвалено.

Господарський суд м. Києва 07 серпня 2023 р. відмовив у відкритті провадження за позовною заявою Мінсоцполітики про визнання недійсною арбітражної угоди, укладеної у формі арбітражного застереження. На дату затвердження Звіту Північний апеляційний господарський суд відмовив у розгляді апеляційної скарги Мінсоцполітики щодо скасування ухвали Господарського суду м. Києва у справі № 910/12122/23.

Нашу думку з цього питання не модифіковано, однак існує невизначеність щодо остаточного вирішення питання і наслідків для Мінсоцполітики. У зв'язку з суттєвістю сум позовних вимог (за розрахунками, у гривневому еквіваленті менш ніж за 2 роки зросли на 50 відс. (з 37 761,1 тис. грн (курс валют на 31.08.2021) до 56 724,1 тис. грн (20.06.2023)), а також складністю оцінки їх розміру, це питання вважається ключовим питанням аудиту

**Рекомендації, надані Мінсоцполітики:**

здійснювати на постійній основі супроводження судового процесу за договором від 28.02.2018 № ІСВ-А1/1 з метою мінімізації значних витрат у майбутніх періодах



## 2.2. Інші результати аудиту

З метою отримання прийнятних аудиторських доказів у достатній кількості щодо достовірності та повноти показників, включених Мінсоцполітики до фінансової звітності спеціального призначення і поданої до МБРР, та окремих елементів фінансової звітності апарату Мінсоцполітики в частині Проєкту та бюджетної звітності за КПКВК 2501630 для підтвердження, що системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю Мінсоцполітики забезпечують надійний облік та зберігання активів, придбаних за кошти Проєкту, були застосовані аудиторські процедури зовнішнього підтвердження, аналітичні процедури, безпосередньо процедури звіряння реєстрів обліку з показниками звітності, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів, перевірки фізичної наявності окремих нефінансових активів, оцінки системи внутрішнього контролю щодо цього.

Ідентифіковані помилки	<p>Аудитом не виявлено викривлень фінансової звітності спеціального призначення до МБРР. Вказана бюджетна звітність та фінансова звітність апарату Мінсоцполітики не підтверджувалася, оскільки це не віднесено до завдань аудиту (технічне завдання погоджене МБРР). Разом з тим під час аудиту було ідентифіковано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- викривлення показників бюджетної звітності за КПКВК 2501630 (ф. № 4-3 д.1, ф. № 4-3д) за 2021 р. на суму 38 685 597,41 грн внаслідок заниження поточних видатків (КЕКВ 2210) та на цю ж суму завищення капітальних видатків (КЕКВ 3110);</li> <li>- заниження первісної вартості інших нефінансових активів, придбаних і переданих ОТГ/ТГ: у 2021 році на 4 682 089,56 грн, у 2022 році на 5 328 401,20 гривні. Виявлені порушення процедур обліку нефінансових активів не призвели до викривлення фінансової звітності спеціального призначення до МБРР, показників фінансової звітності апарату Мінсоцполітики та бюджетної звітності за КПКВК 2501630 за 2021, 2022 роки, але про них слід повідомити управлінському персоналу Мінсоцполітики з метою вжиття заходів реагування, оскільки це призвело до викривлення фінансової звітності ОТГ/ТГ;</li> <li>- викривлення окремих елементів фінансової звітності Мінсоцполітики за 2021 рік на суму 35 482,42 грн, за 2022 рік – 476 727,17 грн, детальна інформація щодо яких зазначена на стор. 27 цього Звіту у розділі 2.2 «Неналежний облік нефінансових активів, придбаних за кошти Проєкту».</li> </ul> <p>Під час здійснення аудиту Мінсоцполітики відкориговано помилки на загальну суму 24 608,93 гривні. Невідкоригованими на дату складання Акта (20.11.2023) залишились помилки на загальну суму 487 300,66 гривні. Детальна інформація щодо відкоригованих помилок наведена на стор. 36 цього Звіту, невідкоригованих – на стор. 37</p>
Розкриття інформації у фінансовій та бюджетній звітності	<p>У Примітках до річної фінансової звітності апарату Мінсоцполітики (ф. № 5дс) за 2021, 2022 роки в розділі IV «Виробничі запаси» через недосконалість форми звітності не наведено інформації про методи оцінки запасів, що не відповідає пункту 2 розділу V НП(С)БО № 123</p>
Облікова політика та звітування	<p>Процедури включали аналіз облікової політики та організації бухобліку в апараті Мінсоцполітики та отримання розуміння заходів внутрішнього контролю під час реалізації її положень (своєчасність оновлення, правильність застосування).</p> <p>Процедури організації бухгалтерського обліку та звітування в апараті у 2021, 2022 роках врегульовані в Положенні про облікову політику апарату та Положенні про організацію бухобліку в апараті. Крім того, особливості бухгалтерського обліку і звітування за Проєктом визначені у частині 3 ОПП.</p> <p>На виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту Мінсоцполітики було вжито певних заходів щодо удосконалення положень</p>

цих документів, але вони були недостатніми, деякі запізнілими, а з окремих питань не узгоджувались з нормами законодавства, зокрема:

- невизначення у Положенні про облікову політику у ред. до 30.03.2021 у період з 01.01.2021 по 29.03.2021 вартісного критерію розмежування активів між основними засобами і малоцінними необоротними активами призвело до викривлення бюджетної звітності за КПКВК 2501630 за 2021 р. у розрізі КЕКВ (див. специфічний ризик 4);

- вилучення з Положення про облікову політику апарату у ред. з 30.03.2021 норми щодо включення транспортно-заготівельних витрат, пов'язаних з придбанням або безоплатним отриманням запасів, до первісної вартості конкретних найменувань запасів при їх оприбуткуванні без визначення іншого порядку їх обліку і розподілу не узгоджується із пунктом 6 Положення про облікову політику Міністерства соціальної політики України як головного розпорядника, затвердженого наказом Мінсоцполітики від 29.12.2016 № 1658 зі змінами, який містить подібну норму, та з пунктом 1 розділу II Методичних рекомендацій № 11 (щодо облікової політики);

- субрахунки 2513 «Довгострокові фінансові інвестиції в капітал підприємств» і 5212 «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі», які з жовтня 2022 р. використовувалися для обліку переданих в уставний капітал ДП «ІОЦ» активів, придбаних за кошти Проекту, не включені до плану субрахунків і кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку апарату Мінсоцполітики, у т. ч. за Проектом (Положення про облікову політику апарату та частина 3 ОПП), а в журналі реєстрації аналітичних рахунків Мінсоцполітики не визначено кодування шостої та сьомої цифри для них (застосовується 14);

- не врегульовано порядку кодування п'ятої цифри субрахунків аналітичного обліку (Положення про облікову політику апарату). Фактично при кодуванні субрахунків обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей у 2021 році застосовувалася цифра «5», а для решти – «0»;

- Положенням про організацію бухобліку в апараті не встановлено:

- зразка книги складського обліку запасів, що використовується матеріально відповідальними особами для обліку, чим не враховано вимоги пункту 3 Методичних рекомендацій № 11 (щодо запасів);

- порядку проставлення на первинних документах Проекту, що пройшли оброблення, відмітки, яка виключає можливість їх повторного використання, чим не враховано пункту 2.16 глави 2 Положення № 88. Як засвідчив аудит, і надалі на документах не зазначається дата перенесення даних з первинних документів до реєстрів бухгалтерського обліку;

- порядку складання документів (розрахунків, довідок тощо), які б підтверджували визначення гривневого еквівалента витрат за операціями під час первісного визнання в облікових реєстрах зобов'язань за договорами, укладеними в валюті позики. На дату аудиту такі документи не складаються, а отже, рекомендація, надана за результатами попереднього аудиту, залишається актуальною;

- охоплення графіком документообігу всіх основних первинних документів, які створюються або отримуються в межах Проекту, що не узгоджується з нормами пунктів 5.1–5.2 глави 5 Положення № 88, а саме не визначено термінів відпрацювання первинних документів Проекту або їх визначено некоректно (договори про закупівлю товарів та послуг, звіти консультантів про надані послуги, рахунки на оплату наданих послуг, акти наданих послуг і накладні про отримані матеріальні цінності). Як наслідок, отримані за Проектом первинні документи не реєструються.

Крім того, в апараті Мінсоцполітики не регламентовано використання меморіальних ордерів, не передбачених Наказом № 755 (застосовується 21 меморіальний ордер замість 17, визначених цим Наказом)

<p>Неналежний облік нефінансових активів, придбаних за кошти Проєкту</p>	<p>Тестування виявили суттєві невідповідності та недоліки в бухгалтерському обліку основних засобів та інших нефінансових активів. Окремі з них призвели до викривлення показників фінансової звітності апарату Мінсоцполітики в частині Проєкту, а саме встановлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ недотримання вимог пункту 7 розділу II НП(С)БО № 123 і неврахування пункту 5 розділу II Методичних рекомендацій № 11 (щодо запасів) – занижена первісна вартість інших нефінансових активів, придбаних за Проєктом та переданих Мінсоцполітики ОТГ/ТГ, у 2021 році <b>на 4 682 089,56 грн</b> (за договором від 23.09.2020 № ІСВ-А8), у 2022 році <b>на 5 328 401,20 грн</b> (за договором від 30.12.2021 № ІСВ-А9). Після доставки всіх активів ОТГ/ТГ і підписання актів приймання супутніх послуг (з перевезення/транспортування та інші послуги щодо доставки товарів до їх кінцевого пункту призначення), такі послуги було віднесено на фактичні видатки та фінансовий результат і не включено до первісної вартості переданих активів;</li> <li>▪ невідповідність даних фінансової звітності та синтетичного обліку з даними аналітичного обліку <b>на суму 24 608,93 гривень</b>. Так, відповідно до розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) за 2021, 2022 роки сума накопиченого зносу була більшою, ніж відображено на субрахунку 1411014 у книзі «Журнал-головна» та розділі I Активу Балансу (ф. № 1-дс) на 31.12.2021 (р. 1012 «Знос»). Внаслідок невідображення в листопаді 2021 року в синтетичному обліку сум нарахованої амортизації в картках аналітичного обліку (інвентарних картках списаних основних засобів) викривлено показники фінансової звітності апарату Мінсоцполітики на 31.12.2021, а саме: <b>на 24 608,93 грн</b> у розділі I Активу Балансу (ф. № 1-дс) і розділі I Приміток до фінансової звітності (ф. № 5-дс) <b>занижено суму зносу</b>; у I, II розділах Звіту про фінансові результати (ф. № 2-дс) <b>завищено фінансовий результат</b>; у розділі IV Звіту про фінансові результати (ф. № 2-дс) <b>занижена сума елементів витрат</b> за обмінними операціями; у розділі I Пасиву Балансу (ф. №1-дс) <b>завищено накопичений фінансовий результат</b> тощо. Дані викривлення також вплинули на звітність за 2022 рік. Під час аудиту в листопаді 2023 року Мінсоцполітики здійснено необхідні корегуючі проведення в синтетичному обліку з метою усунення таких невідповідностей;</li> <li>▪ недотримання вимог пункту 5 розділу II НП(С)БО № 121 і неврахування пункту 3 розділу III Методичних рекомендацій № 11 (щодо основних засобів) – <b>занижена первісна вартість основних засобів (ноутбуків) на суму 114 503,96 грн супутніх послуг</b>, пов'язаних з їх транспортуванням, у розділі I Активу Балансу (ф. № 1дс) на 01.01.2023 внаслідок введення в експлуатацію основних засобів 21.11.2022 без повного пакета документів, що підтверджують придбання. Так, 100 ноутбуків з пристроями сканера відбитків пальців за договором від 30.12.2021 № ІСВ-А9 поставлено 06.10.2022 і лише 13.12.2022 отримано акт приймання супутніх послуг, пов'язаних з їх транспортуванням. Вартість супутніх послуг віднесена на фактичні видатки та фінансовий результат звітного періоду. Як наслідок, викривлено показники фінансової звітності апарату Мінсоцполітики за 2022 рік, а саме: <b>на 114 503,96 грн занижено первісну вартість основних засобів</b> у розділі I Активу Балансу (ф. № 1-дс), розділі I Приміток до річної фінансової звітності (ф. № 5-дс), <b>внесений капітал</b> у розділі I Пасиву Балансу (ф. № 1-дс), <b>накопичений фінансовий результат</b> у розділі I Пасиву Балансу (ф. № 1-дс), фінансовий результат діяльності у I та II розділах Звіту про фінансові результати (ф. № 2-дс) і <b>завищено елементи витрат</b> за обмінними операціями у розділі IV Звіту про фінансові результати (ф. № 2-дс) тощо;</li> <li>▪ недотримання вимог пункту 5 розділу IV НП(С)БО № 121 і неврахування пункту 4 розділу V Методичних рекомендацій № 11 (щодо основних засобів) –</li> </ul>
--	--

занижено суми нарахованої амортизації на основні засоби у місяці їх вибуття (списання з балансу):

- у 2021 році на **11053,49 грн** при безоплатній передачі НСССУ у лютому 2021 р. основних засобів, які обліковувались за субрахунком 1014014 «Основні засоби». Відповідно на цю ж суму завищена залишкова (балансова) вартість основних засобів, переданих НСССУ. Це призвело до викривлення показників фінансової звітності апарату Мінсоцполітики за 2021 рік, а саме: на 11053,49 грн занижено суму нарахованої амортизації та списаного зносу у розділі I Приміток до річної фінансової звітності (ф. 5-дс), завищено фінансовий результат у розділах I, II Звіту про фінансові результати (ф. 2дс), занижено елементи витрат за обмінними операціями у розділі IV Звіту про фінансові результати (ф. № 2-дс), завищено накопичений фінансовий результат у розділі I Пасиву Балансу (ф. № 1-дс) тощо. Дані викривлення також вплинули на фінансову звітність за 2022 рік;

- у 2022 році – **361 923,91 грн** при передачі до статутного капіталу ДП «ЮЦ» у жовтні 2022 р. тестового середовища, яке обліковувалось за субрахунком 1014014 «Основні засоби». У місяці вибуття не нараховано амортизації за серпень – жовтень 2022 року у сумі 310 940,7 гривні. Вжиті Мінсоцполітики у 2021, 2022 роках заходи з виконання рекомендації Рахункової палати за результатами попереднього аудиту щодо збільшення на 50983,21 грн суми нарахованої амортизації на цей основний засіб за 2019 рік не були послідовними. На дату передачі ця рекомендація так і не була виконана. Здійснений розрахунок амортизації тестового середовища наведено у таблиці.

Таблиця

Дані щодо нарахованої на тестове середовище амортизації за даними обліку та аудиту

грн

Період, за який нараховано амортизацію	За даними бухгалтерського обліку, грн				За даними аудиту, грн			
	Сума зносу на початок періоду	Сума нарахованої амортизації за період	Сума зносу на кінець періоду	Залишок амортизаційної вартості	Сума зносу на початок періоду	Сума нарахованої амортизації за період	Сума зносу на кінець періоду	Залишок амортизаційної вартості
2021								
Корегування зносу за 2019 рік	6 892 366,85	373 876,85	7 266 243,70	5 171 386,20	6 892 366,85	50 983,21	6 943 350,06	5 494 279,84
Корегування зносу за 2020 рік	7 266 243,70	1 032 806,30	8 299 050,00	4 138 579,90	6 943 350,06	790 636,01	7 733 986,07	4 703 643,83
Нарахування за 2021 рік	8 299 050,00	1 243 762,99	9 542 812,99	2 894 816,91	7 733 986,07	1 243 762,99	8 977 749,06	3 459 880,84
<b>Відхилення</b>							<b>565 063,93</b>	<b>-565 063,93</b>
2022								
Корегування зносу за 2019 рік	9 542 812,99	-373 876,85	9 168 936,14	3 268 693,76				
Корегування зносу за 2020 рік	9 168 936,14	-242 170,25	8 926 765,89	3 510 864,01				
Нарахування за 2022 рік	8 926 765,89	725 528,42	9 652 294,31	2 785 335,59	8 977 749,06	1 036 469,16	10 014 218,22	2 423 411,68
<b>Відхилення</b>							<b>-361 923,91</b>	<b>361 923,91</b>

Отже, на 31.12.2022 занижені суми нарахованої амортизації та накопиченого зносу і, відповідно, на 361 923,91 грн завищена залишкова (балансова) вартість тестового середовища, переданого ДП «ЮЦ». Це призвело до викривлення показників фінансової звітності Мінсоцполітики за 2022 рік, а саме: на 361923,91 грн завищено показники довгострокових фінансових інвестицій у розділі II Активу Балансу (ф. 1дс) та капіталу у підприємствах і накопиченого фінансового результату у розділі I Пасиву Балансу (ф. № 1-дс), занижено суму нарахованої амортизації та списаного зносу у розділі I Приміток до річної фінансової звітності (ф. 5-дс), завищено фінансовий результат у I та II розділах Звіту про фінансові результати (ф. 2дс) і

	<p>занижено елементи витрат за обмінними операціями у розділі IV Звіту про фінансові результати (ф. № 2-дс) тощо;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ згідно з перевіркою наявності та використання Мінсоцполітики 100 ноутбуків в комплекті з пристроями сканера відбитків пальців (90 – з одним та 10 – з двома), придбаних за договором від 30.12.2021 № ІСВ-А9, встановлено, що ноутбуки були видані працівникам Міністерства для використання на віддаленому робочому місці. Водночас сканери працівникам Мінсоцполітики не видавалися, хоча документально зазначено про інше, та на дату аудиту в нерозпакованому вигляді зберігалися в приміщенні центру обробки даних Мінсоцполітики. Також підтверджено невиконання Мінсоцполітики рекомендації Рахункової палати за результатами попереднього аудиту щодо відсутності і надалі у матеріальних перепустках обов'язкових реквізитів (зокрема, номера і дати складання, погодження заступником Міністра/керівником апарату, начальником Управління бухгалтерського забезпечення тощо; відмітки про перевірку черговим на посту охорони на відповідність записів у перепустці з цінностями, що виносилися з будівлі Мінсоцполітики, в якій зазначено час, дату, ПІБ і підпис чергового на посту охорони), чим не дотримано вимог пункту 1 розділу V Інструкції з організації режиму пропуску в адміністративній будівлі Мінсоцполітики, затвердженої наказом Мінсоцполітики від 11.01.2016 № 3;</li> <li>▪ порушення пунктів 4 та 18 розділу II, пункту 4.3 розділу III Положення № 879. При інвентаризації у 2022 році нефінансових активів вартістю 113 355,8 тис. грн, які на час проведення інвентаризації перебували на відповідальному зберіганні у постачальників, не перевірена обґрунтованість сум, що відображені на рахунках бухгалтерського обліку та включені за такими активами до інвентаризаційного опису за субрахунком 1815014 «Активи для розподілу, передачі, продажу». Відповідно до Положення № 879 вартість таких активів може бути визнана інвентаризаційною комісією, якщо вона підтверджена належно оформленими документами, зокрема рахунками постачальників, копіями платіжних вимог (рахунків-фактур), що пред'явлені покупцям, охоронними розписками тощо, які переоформлені на дату проведення інвентаризації або близьку до неї. Такі чи будь-які інші дії щодо підтвердження зазначених сум на дату проведення інвентаризації Мінсоцполітики не проводилося. Крім того, інвентаризаційні описи зазначених активів не підписані матеріально відповідальними особами Мінсоцполітики, що підтверджує неналежне їх складання;</li> <li>▪ оформлення окремих господарських операцій з обліку основних засобів з недотриманням положень нормативних актів (без обов'язкових реквізитів, відмітки про перенесення даних до облікових реєстрів тощо). Це стосується оформлення результатів інвентаризації (пункти 4, 18 розділу II, підпункт 4.3 пункту 4 розділу III Положення № 879), списання основних засобів (пункт 4 глави 2, пункт 3 глави 6 розділу II Порядку № 818) та їх руху (додаток 4 до Положення про організацію бухобліку в апараті);</li> <li>▪ недовіра заходів контролю, тобто врегульована система внутрішнього контролю за Проектом в цій частині фактично є недостатньою та працює неефективно. У періоді, що підлягав аудиту, працівниками Управління бухгалтерського забезпечення Мінсоцполітики не здійснено належної перевірки і контролю за правильністю бухгалтерського обліку та складанням необхідної документації консультантом ФОП з питань обліку, звітності та використання коштів (договір від 17.02.2015 № ІС-Е1)</li> </ul>
Нормативна неврегульованість	<p>Аудит засвідчив наявність окремих правових прогалин у положеннях ОПІ, що регулюють реалізацію Проекту, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>положення пункту 1.1 розділу 1 частини 2 ОПІ з питань проведення закупівель не осягнені з урахуванням змін, внесених до Правил закупівель у 2020 році, та не</li> </ul>

узгоджуються з окремими нормами Угоди № 8404, які, у свою чергу, також не осучаснені.

Як слідує зі змісту Угоди № 8404, основними документами, які регулюють питання закупівель, є «Керівництво: закупівля товарів, робіт та неконсультаційних послуг за позиками МБРР, кредитами та грантами МАР позичальниками Світового банку» від січня 2011 року (оновлене у липні 2014 року) та «Керівництво: відбір та залучення консультантів за позиками МБРР, кредитами та грантами МАР позичальниками Світового банку» від січня 2011 року (оновлене у липні 2014 року), а Мінсоцполітики забезпечує виконання Проекту у відповідності з процедурами, визначеними в ОПП. Натомість пунктом 1.1 розділу 1 частини 2 ОПП передбачено: усі закупівлі за Проектом з 20.05.2020 регулюються ОПП і Правилами закупівель у ред. від серпня 2018 року. Фактично у 2021–2022 роках при проведенні закупівель за Проектом керувалися Правилами закупівель у ред. від листопада 2020 року без внесення відповідних змін до частини 2 ОПП. Як результат, зокрема, відбір індивідуальних консультантів здійснювався без врахування положень ОПП;

схема руху коштів Позики № 8404 з реалізації частин 2 і 3 Проекту, наведена у додатку 1 до Звіту, і надалі не описує руху коштів спеціального фонду державного бюджету через рахунок відкритих асигнувань Мінсоцполітики за КПКВК 2501630 (транзитний рахунок ДКСУ), відкритий з початку реалізації Проекту. Аудит засвідчив, що на цьому рахунку знаходилася основна частина коштів у національній валюті, знятих зі Спецрахунка, але не використаних на кінець звітних періодів. Станом на 31.12.2020 на цьому рахунку знаходилося 7 883 389,89 грн (еквівалент 279 028,94 дол. США), на 31.12.2021 – 4 927 586,25 грн (еквівалент 180 445,10 дол. США), на 31.12.2022 – 4 177 744,81 грн (еквівалент 126 201,64 дол. США). Довготривале акумулювання на рахунку сум пов'язано із діючою процедурою відкриття бюджетних асигнувань за КПКВК 2501630, яка передбачена положеннями пункту 2.1 Порядку № 309. При цьому в звіті «Джерела коштів та їх використання» не передбачена можливість відображення цих коштів у окремій позиції (ці суми і надалі відображаються як залишки на реєстраційному рахунку Мінсоцполітики в національній валюті, тобто некоректно (залишків на цьому рахунку згідно з процедурою використання коштів завжди немає)). На цю обставину Рахункова палата постійно звертала увагу за підсумками попередніх фінансових аудитів Проекту;

за результатами неодноразового перегляду положень ОПП згідно з наказами Мінсоцполітики від 14.06.2022 № 175, від 13.11.2023 № 435-Н не усунені недоліки у процедурі формування розрахунку окремих показників фінансової звітності до МБРР. Це стосується:

- планових показників звіту «Використання коштів за статтями» з розбивкою за частинами Проекту («заплановані за звітний квартал», «заплановані за звітний рік» і «заплановані, накопичувальні з початку реалізації Проекту»). Згідно з пунктом 5.2 частини 3 ОПП до звіту включаються планові показники, передбачені відповідним планом заходів у рамках аналізу портфеля проектів Світового банку в Україні на відповідний період. Аудит засвідчив, що за результатами щопіврічного перегляду портфеля проектів Світового банку вибірка коштів за Проектом визначається загальною сумою, а алгоритм розрахунку планових показників на кожний звітний квартал відповідного року, за який складається фінансова звітність до МБРР, не встановлений. Зазначене, як і у попередніх роках, унеможливило підтвердження Рахунковою палатою планових показників фінансової звітності до МБРР при проведенні фінансового аудиту Проекту за 2021, 2022 роки;

- залишку коштів, який є елементом звіту «Джерела коштів та їх використання». Розділ 5.2 частини 3 ОПП через технічну помилку містив некоректні положення (передбачали, що залишки коштів на рахунках, відкритих для реалізації Проекту,

	<p>відображалися за курсом НБУ на звітну дату), які у зв'язку з цим фактично не застосовувалися, що було враховано при проведенні аналітичних процедур під час аудиту. Як і у попередніх роках реалізації Проекту, перерахунок залишку у національній валюті у валюту позики здійснювався за курсом, який діяв на дату зняття коштів зі Спецрахунка, як це передбачено умовами використання коштів Позики № 8404, визначеними у ОПП. Зазначені неточності усунені оновленням положень ОПП, проведеним під час аудиту в листопаді 2023 року;</p> <p>➤ процедур подання та підписання фінансової звітності до МБРР. Зокрема: умови звітування перед МБРР за позиками Проекту залежно від документа відрізняються термінами подання. Так, згідно з Угодою № 8404 передбачено щоквартальне звітування, угодами №№ 9107, 9196 – щосеместрово, а в ОПП таких положень щодо двох останніх позик взагалі немає. Аудит засвідчив, що, як і у попередніх роках реалізації Проекту, у 2021, 2022 роках за усіма позиками Проекту здійснювалося щоквартальне звітування;</p> <p>додатки 4 та 5 частини 3 ОПП, якими визначено форми фінансової звітності до МБРР, передбачають підпис лише консультанта з фінансового управління Проекту. Натомість відповідно до норм 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 усіма позиками Проекту за звітні періоди 2021, 2022 років підготовлена, підписана і надіслана до МБРР засобами електронного зв'язку однією особою – консультантом ФОП з фінансового управління. Інформування щодо надання звітності здійснювалося цим консультантом у щомісячних звітах, які затверджувалися координатором Проекту</p>
<p>Основні результати аудиту з підтвердження звітності до МБРР</p>	<p>Аудитом встановлено, що до МБРР за позиками №№ 8404, 9107, 9196 Проекту, як і у попередніх роках, відбувалося щоквартальне індивідуальне звітування за єдиним пакетом форм звітності, визначеним ОПП (звіти «Джерела коштів та їх використання», «Використання коштів за статтями»). Ця звітність є фінансовою звітністю спеціального призначення, яка складена відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, тобто для задоволення потреб визначених користувачів. Показники фінансової звітності до МБРР складено з використанням функціональної валюти Проекту (дол. США). Фінансова звітність до МБРР за 2021, 2022 роки в розрізі позик наведена у додатках 2, 3 до Звіту.</p> <p>Подання до МБРР проміжних щоквартальних не перевічених аудитором фінансових звітів за позиками Проектом за 2021, 2022 роки, відповідальність за складання яких несе Мінсоцполітики, здійснено з дотриманням вимог і внутрішніх процедур МБРР, встановлених термінів їх подання (не пізніше ніж через 45 днів після завершення відповідного звітного періоду), визначених угодами №№ 8404, 9107, 9196. За даними системи Client Connection Світового банку встановлено, що прийняття МБРР таких звітів здійснено на 1–5 місяців (за IV квартал 2021 р.) пізніше від дати їх надання з подальшим завантаженням до цієї системи.</p> <p>Рахунковою палатою отримано достатню впевненість, що подані за 2021, 2022 роки звіти у всіх суттєвих аспектах достовірно відображають джерела та напрями використання коштів, визначених угодами № 8404, 9107, 9196.</p> <p>Єдиним джерелом фінансування Проекту від початку реалізації і станом на 31.12.2022, за даними звітів, поданих до МБРР та підтверджених під час аудиту даними первинних документів, внутрішнього та бухгалтерського обліку, були кошти позик № 8404, 9107, 9196.</p> <p>Кошти цих позик визнано джерелом фінансування Проекту в день їх списання з рахунка позик. Зняття коштів з рахунків позик Проекту здійснювалося у 2021, 2022 роках із застосуванням методів вибірки, визначених ОПП, які включали</p>

відшкодування; прямі платежі; документальне підтвердження авансування та поповнення Спецрахунка, метод авансування на Спеціальний рахунок не застосовувався. Інформацію щодо операцій за рахунками позик Проекту у 2021, 2022 роках наведено в додатку 4 до Звіту.

Загалом з початку реалізації Проекту і на 31.12.2022 за Позикою № 8404 вибрано (знято) 230 362 189,7 дол. США, Позикою № 9107 (з 2020 р.) – 135 000 000 дол. США, Позикою № 9196 (з 2020 р.) – 265 000 000 дол. США.

У розрізі позик і частин Проекту використання характеризується такими показниками:

✓ одноразова комісія за надання Позики № 8404 становила 750 000 дол. США (2014 рік); Позики № 9107 – 375 000 дол. США (2020 рік), Позики № 9196 – 750 000 дол. США (2020 рік);

✓ за частиною 1 Проекту за Позикою № 8404 використано (підтверджено документами з досягнення результативних показників) 190 000 000 дол. США, Позикою № 9107 – 134 625 000 дол. США, Позикою № 9196 – 264 250 000 дол. США, що становить, відповідно, 100 відс. отриманих сум;

✓ за частинами 2 «Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної підтримки населення» і 3 «Інвестиції на підтримку розвитку сімейних форм опіки для забезпечення підтримки дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей-інвалідів і соціально вразливих сімей в обраних областях» Проекту за Позикою № 8404 загалом згідно з даними бухгалтерського обліку (з первинними документами) використано 38 201 954,27 із 40 362 189,7 дол. США, залучених до спеціального фонду державного бюджету як кредитування, в т. ч.:

33 811 994,01 дол. США за частиною 2 Проекту (у 2021 році 5 141 388,22 і у 2022 році 4 763 262,22 дол. США);

4 389 960,26 дол. США за частиною 3 Проекту (у 2021 році 687 276,51 дол. США, у 2022 році 200 621,66 дол. США).

У 2021, 2022 роках усі кошти за частинами 2, 3 використовувалися лише Мінсоцполітики безпосередньо через рахунок Позики № 8404, а також реєстраційний та валютний рахунки і були спрямовані на оплату консультаційних послуг, товарів (для Мінсоцполітики та об'єктів Проекту), операційних витрат відповідно до Угоди № 8404 і Листа МБРР. Операції з використання коштів позики в національній валюті або у валюті іншій, ніж валюта позик, відображено за курсом продажу валюти позики для здійснення таких операцій.

Станом на 31.12.2021 і 31.12.2022 залишок знятих, але не використаних сум на реалізацію заходів Проекту, рахувався лише за Позикою № 8404 і становив 659 005,05 і 1 410 235,45 дол. США, відповідно, у т. ч. на Спецрахунок обліковувалося 478 559,95 і 1 284 033,79 дол. США; на всіх рахунках, відкритих в ДКСУ для Мінсоцполітики для реалізації Проекту, – 180 445,1 і 126 201,64 дол. США.

Акцентуємо увагу, що до звітності за кожен звітний квартал додавалися банківські виписки з рахунків Проекту не за останній звітний день звітного періоду, а на найближчу дату, в якій був рух коштів на відповідному рахунку. Розбіжностей у показниках залишків коштів на рахунках Проекту не встановлено.

Також зазначаємо, що в періоді, що підлягав аудиту, тривала військова агресія РФ проти України, що зумовила введення в Україні з 24.02.2022 воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 р. № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами). У зв'язку з цим існує



	невизначеність щодо здатності Мінсоцполітики і Проекту продовжувати діяльність на безперервній основі
Результати аудиту коштів на Спеціальному рахунку	<p>На 31.12.2020 залишок на Спецрахунку становив 1 666 042,01 дол. США (еквівалент 47 106,7 тис. грн), упродовж 2021 року на підставі однієї задоволеної МБРР заявки за ф. № 2380 надійшло 445 287,86 дол. США, використано/спрямовано за розподілами для подальшого використання через реєстраційний та валютний рахунок Мінсоцполітики 1 632 769,92 дол. США (44 614,7 тис. грн). На 31.12.2021 залишок коштів на Спецрахунку становив 478 559,95 дол. США (еквівалент 13 054,3 тис. грн), упродовж 2022 року на підставі двох задоволених МБРР заявок за ф. № 2380 надійшло 2 167 737,17 дол. США, використано/спрямовано за розподілами 1 362 263,33 дол. США (45 818,4 тис. грн). На 31.12.2022 залишок коштів на Спецрахунку становив 1 284 033,79 дол. США (еквівалент 46 955,3 тис. грн). Інформація щодо руху коштів Позики № 8404 на Спецрахунку за 2021, 2022 роки наведена у додатку 5 до Звіту.</p> <p>Кошти, які було знято з рахунка Позики № 8404 для поповнення, зараховано на Спецрахунок у повній відповідності із сумами, знятими з рахунка. Водночас у 2021 році одна операція і у 2022 році одна операція ще мали одну відмінність між датами списання коштів з рахунка Позики № 8404 та зарахування на Спецрахунок (зарахування 25.08.2021 (445 287,86 дол. США) здійснено через день після списання сум із рахунка Позики № 8404, а 19.12.2022 (1 186 742,22 дол. США) – через три дні відповідно). Операції з поповнення Спецрахунка відображені у бухгалтерському обліку Мінсоцполітики як транзитні операції за курсом, який діяв на дату зарахування сум на рахунок, як це передбачено положеннями частини 3 ОПП. Загальна сума коштів, використаних/спрямованих за розподілами зі Спецрахунка у 2021, 2022 роках, повністю відповідає сумам, зарахованим на рахунок відкритих асигнувань Мінсоцполітики за зведеними показниками у цих роках, порушень не виявлено.</p> <p>Випадків неправильного застосування курсу дол. США, за яким продано валюту для відкриття асигнувань, не виявлено. Затримок із спрямування коштів зі Спецрахунка на реалізацію Проекту не встановлено, крім 38 565 дол. США, заявлених Мінсоцполітики двічі (листи до ДКСУ від 24.02.2022 і від 18.04.2022 (повторно)) для проведення розрахунків з «Oxford Policy Management Limited» за договором від 04.01.2019 № QCBS-3.8 за заключним звітом за послуги, надані у 2021, 2022 роках. Відповіді Мінсоцполітики від ДКСУ не отримано, станом на 31.12.2022 за цим договором обліковується кредиторська заборгованість (див. всеохоплюючий ризик 1)</p>
Результати аудиту звітування за витратними відомостями	<p>Мінсоцполітики у <b>2021, 2022 роках</b> в цілому дотримано умову щодо формування звітності за прийнятними видатками, але <b>щомісячні терміни її подання, визначені Додатковими інструкціями: вибірка коштів від 09.07.2014, порушені.</b></p> <p>З урахуванням перехідного періоду (грудня 2020 року):</p> <p><b>у 2021 році замість 12 подано 6 заявок</b>, які стосувалися звітності про прийнятні видатки (<b>2 027 310,31 дол. США</b>), оплачені зі Спецрахунка у період з 01.12.2020 до 31.10.2021 (включали п'ять заявок з документального підтвердження видатків попереднього авансування на суму <b>1 582 022,45 дол. США</b> та одну з документального підтвердження видатків у сумі <b>445 287,86 дол. США</b> з подальшим поповненням Спецрахунка на таку ж суму);</p> <p><b>у 2022 році замість 8 подано 4 заявки</b> про прийнятні видатки (<b>2 754 828,99 дол. США</b>), які оплачені зі Спецрахунка за період з 01.11.2021 до <b>31.10.2022</b> та склалися з двох заявок з документального підтвердження видатків попереднього авансування на суму <b>587 091,82 дол. США</b>, заявки з документального підтвердження видатків на суму <b>352 014,72 дол. США</b> з подальшим поповненням</p>

Спецрахунка на таку ж суму та заявки на додаткове авансування на суму **1 815 722,45 дол. США**.

Звітування про прийнятні видатки грудня 2022 року здійснено у **червні 2023 року** (заявка № 109).

Узагальнені дані звітування у 2021 – 2022 роках за витратними відомостями щодо використання сум авансування наведені у додатку 6 до Звіту.

До витратних відомостей для платежів за товари і неконсультативні послуги за договорами, вартість яких становить або перевищує еквівалент **300 тис. дол. США**, за послуги консультантів за договорами, вартість яких становить або перевищує еквівалент **100 тис. дол. США** у випадку юридичних осіб і **50 тис. дол. США** у випадку консультантів ФОП, додана супровідна документація (рахунки, акти, виписки тощо). Також у кожному випадку до витратних відомостей додавалися перелік платежів за договорами, які підлягають попередньому розглядові МБРР, та акт звіряння Спецрахунка з відповідними виписками зі Спецрахунка, рахунків Проекту, відкритих у ДКСУ.

Порушень суми санкціонованого авансування Спецрахунка, яка визначена МБРР у розмірі 2,5 млн дол. США, при поданні заявок у 2021, 2022 роках не встановлено. Залишок непогашеного авансування за Позикою № 8404 (різниця між загальною сумою, що надана авансом МБРР, і сумою, яка погашена МБРР) на 31.12.2020 становив 2500 тис. дол. США; на 31.12.2021 – 1 352,7 тис. дол. США, на 31.12.2022 – 1 640,0 тис. дол. США.

Водночас дві заявки у 2021 р. і дві у 2022 р. були зараховані в рахунок погашення попереднього авансування Спецрахунка з урахуванням періодів, за який було надано підтвердні документи у витратних відомостях, та термінів їх задоволення МБРР. Це заявки 2021 року № 99 (116 116,95 дол. США) і № 100 (318 608,14 дол. США), які містили дані про видатки в цілому з **01.07.2021 до 31.10.2021** та задоволені МБРР 14.02.2022 і 24.02.2022 відповідно, та заявки 2022 року № 105 (314 416,07 дол. США) і № 108 (186 742,22 дол. США), які містили дані про видатки з **01.04.2022 до 31.10.2022** і задоволені МБРР 29.11.2022 та 16.12.2022. Це не сприяло зменшенню залишку непогашеного авансування Спецрахунка.

До витратних відомостей за 2021, 2022 роки включено видатки за оплачені товари та послуги, які були закуплені згідно з нормами Угоди № 8404, Листа МБРР і стосувалися Проекту. При цьому, як і у попередніх роках, за Позикою № 8404 у 2021, 2022 роках мали випадки порушення положень ОПП у частині закупівель (див. спец. ризик № 1). Використані кошти авансування Спецрахунка в цілому обґрунтовані. Загальна сума документального підтвердження попереднього авансування за Позикою № 8404, наведена у витратних відомостях, відповідає сумі касових видатків за Позикою № 8404, здійснених з реєстраційного та валютного рахунків Мінсоцполітики на вказану у них дату та підтверджених обліковими записами і первинними документами.

Згідно із заявками, які стосувалися авансування коштів на Спецрахунок і документального підтвердження, у 2021 році на Спецрахунок мало надійти **445 287,86 дол. США**, у 2022 році – **2 167 737,17 дол. США**, що відповідає фактичній сумі надходжень у відповідних періодах.

При цьому аудит засвідчив, що у витратних відомостях, доданих до заявки № 108 за період з 01 липня по 31 жовтня 2022 р., які пройшли всі стадії погодження та підписання, допущено **технічну помилку**: у позиціях неправильно вказано дату актів здачі-приймання послуг за липень 2022 р. за договорами, укладеними з консультантами ФОП, – замість 22.09.2022 у всіх позиціях вказано акт від 12.09.2022 (загальна сума згідно з актами становить **33 028,57 дол. США**). Це не вплинуло на суму звітування, але потребує посилення контролю за проходженням заявок на всіх рівнях.

	<p>Крім того, акцентуємо увагу на таких <b>фактах</b>: <b>розрахунки до заявок</b>, які надсилалися Мінфіну для обґрунтування розміру авансування, фактично не мали істотного значення у зв'язку із порушенням термінів їх розгляду (заявки задоволені за декілька днів до завершення орієнтовних планових платежів, включених у розрахунок, або після їх закінчення); при формуванні відомості, що підтверджує правильність ведення Спецрахунка, <b>допускались значні часові розриви</b> у термінах формування документів для поповнення Спецрахунка. Наприклад, відомість до заявки № 95 від <b>25.05.2021</b> включала документальне підтвердження витрат <b>за період з 01 січня по 31 березня 2021 р.</b> і дані щодо залишків на рахунках Проекту в ДКСУ станом на 31.03.2021; відомість до заявки № 99 від <b>28.12.2021</b> – витрат <b>за період з 01 липня по 31 серпня 2021 р.</b> і залишки станом на 31.08.2021</p>
--	---

### 2.3. Перелік відкоригованих помилок

Відкориговані помилки		Здійснені коригування
Сфера	Опис помилки	
Нефінансові активи	Занижено суму накопиченого зносу на 24 608,93 грн на кінець 2021, 2022 років	На підставі бухгалтерської довідки від 16.11.2023 № 243 на 24 608,93 грн Мінсоцполітики збільшено суму накопиченого зносу та зменшено накопичений фінансовий результат відповідно до кореспонденції субрахунків за Дт 5512014 «Накопичений фінансовий результат виконання кошторису» і Кт 1411014 «Знос основних засобів»
Облікова політика	Планом субрахунків Проекту не передбачено використання в обліку субрахунків 2513 «Довгострокові фінансові інвестиції в капітал підприємств» та 5212 «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі», відповідно, кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій за Проектом (в тому числі нетипові операції) не містить кореспонденції за цими рахунками	Під час проведення аудиту змінами, внесеними наказом Мінсоцполітики від 13.11.2023 № 435-Н, за погодженням з МБRR, до частини 3 ОПП, Плану субрахунків Проекту включено субрахунки 2513 «Довгострокові фінансові інвестиції в капітал підприємств» та 5212 «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі» до кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій за Проектом (в т.ч. нетипові операції) і кореспонденції за даними рахунками


## 2.4. Перелік невідкоригованих помилок





Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
Сфера	Опис помилки	
Нефінансові активи	До первісної вартості основних засобів, придбаних за кошти Проєкту (100 ноутбуків, придбаних за договором від 30.12.2021 № ІСВ-А9), не включено суми супутніх послуг, пов'язаних з їх транспортуванням (114 503,96 грн), чим не дотримано вимог пункту 5 розділу II НП(С)БО № 121 і не враховано положення пункту 3 розділу III Методичних рекомендацій № 11 (щодо основних засобів). Це спричинено введенням цих основних засобів в експлуатацію 21.11.2022 без повного пакета документів, що підтверджують їх придбання	Збільшити на суму супутніх послуг, пов'язаних з транспортуванням (114 503,96 грн), первісну вартість 100 ноутбуків з пристроями сканера відбитків пальців, здійснивши відповідні коригування субрахунків у бухгалтерському обліку
Нефінансові активи	Через недотримання пунктів 5, 7 розділу IV НС(П)БО № 121 і неврахування пунктів 4, 6 розділу V Методичних рекомендацій № 11 (щодо основних засобів) занижено суми нарахованої амортизації на основні засоби у місяці їх вибуття (списання з балансу) у 2021 році на 11 053,49 грн (на основні засоби, передані НСССУ), у 2022 році – 361 923,91 грн (на основні засоби, передані ДП «ІОЦ»)	Донарахувати амортизацію на основні засоби, передані НСССУ у 2021 році (11 053,49 грн) і ДП «ІОЦ» у 2022 році (361 923,91 грн). Здійснити відповідні коригування субрахунків у бухгалтерському обліку. Надати НСССУ і ДП «ІОЦ» уточнені виписки з балансу апарату Мінсоцполітики щодо вартості переданого цим об'єктам державного майна (у розрізі найменувань та інвентарних номерів)
Нефінансові активи	До первісної вартості інших нефінансових активів, придбаних та переданих Мінсоцполітики ОТГ/ТГ, не включено суми супутніх послуг, пов'язаних з їх транспортуванням, чим не дотримано положень пункту 7 розділу II НП(С)БО № 123 і не враховано положення пункту 5 розділу II Методичних рекомендацій № 11 (щодо запасів). Це призвело до її заниження у 2021 році на 4 682 089,56 грн (договір від 23.09.2020 № ІСВ-А8), у 2022 році – 5 328 401,20 грн (договір від 30.12.2021 № ІСВ-А9)	Визначити суми, необхідні для коригування первісної вартості інших нефінансових активів за кожною ТГ, якій передані активи, придбані за договорами від 23.09.2020 № ІСВ-А8, від 30.12.2021 № ІСВ-А9, та надіслати таким ТГ листи щодо вжиття відповідних заходів з метою здійснення дооцінки отриманих активів
Нефінансові активи	Інвентаризацію інших нефінансових активів, які перебували на відповідальному зберіганні у постачальників, Мінсоцполітики у 2022 р. проведено з порушенням пунктів 4, 18 розділу II, підпункту 4.3 пункту 4 розділу III Положення № 879 (не перевірено обґрунтованість сум, що відображені на рахунках бухгалтерського обліку та включені за такими активами до інвентаризаційних описів за субрахунком 1815014 «Активи для розподілу, передачі, продажу»)	У разі наявності в обліку на дату проведення щорічної інвентаризації активів для розподілу, передачі, продажу, які перебуватимуть на відповідальному зберіганні у постачальників, забезпечити підтвердження вартості таких активів належно оформленими документами, зокрема рахунками постачальників, копіями платіжних вимог (рахунків-фактур), що пред'явлені покупцям, охоронними розписками тощо, які переоформлені на дату проведення інвентаризації або близьку до неї, відповідно до підпункту 4.3 пункту 4 розділу III Положення № 879



### 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ




#### 3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найсуттєвіші з яких вказано нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Недотримання вимог Порядку № 228 та Інструкції № 333 при плануванні показників кошторису за КПКВК 2501630	Усі сфери	Через невиконання рекомендацій Рахункової палати і надалі мають місце випадки недотримання Мінсоцполітики вимог пункту 2.2 частини 3 ОПП, пунктів 29, 37 Порядку № 228 та Інструкції № 333 на етапі затвердження кошторисів за КПКВК 2501630, що згідно з пунктом 31 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства. Аудитором встановлено, що розрахунки до проекту кошторису у 2021 році та кошторису у 2022 році не були підписані керівництвом Мінсоцполітики і працівниками фінансового підрозділу (бухгалтерської служби), а також недостатньо деталізовані й обґрунтовані. Зазначене та надієві засоби внутрішнього контролю спричинили некоректне затвердження у кошторисі Мінсоцполітики за КПКВК 2501630 видатків на надання консультаційних послуг із придбання матеріальних цінностей за пакетами закупівель №№ CQS-3.6, NCB-B5, FBS-D4 і договорами №№ CQS-C6, QCBS-B2, QCBS-B3 на 2021 рік у сумі <b>26 267,3 тис. грн</b> , на 2022 рік – <b>21 653,5 тис. грн капітальних видатків (КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» у 2021 році – 22 667,3 тис. грн, у 2022 році – 21 653,5 тис. грн; КЕКВ 3160 «Придбання землі та нематеріальних активів» у 2021 році – 3 600,0 тис. грн) замість поточних (КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» і КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар»)</b>		
Неналежне опрацювання та збереження документів за Проектом	Усі сфери	<b>Реєстрація первинних документів у межах Проекту, що підтверджують здійснення господарських операцій (договорів, звітів, актів, накладних тощо), не здійснюється</b> , що унеможливає підтвердження своєчасності передання цих документів для оброблення Управлінню бухгалтерського забезпечення та відповідальному консультанту ФОП. На первинних документах, які пройшли оброблення та інформація з яких перенесена до реєстрів бухгалтерського обліку, і надалі немає відмітки, яка виключає можливість їх повторного використання		
Неналежне адміністру-	Нефінансові активи	Виконання окремих договорів Проекту певний час здійснювалося без банківської гарантії. Так, за договором:		

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризиків	Рівень ризиків при попередньо- му аудиті
вання договорів		<p>від 27.09.2021 № <b>NCB-A15</b> надано банківську гарантію АТ КБ «Приватбанк» на суму 2 337 849,1 грн (10 відс. суми договору) терміном дії до 25.03.2022. Водночас ст. 28.3 Загальних умов додатка III до договору передбачено, що термін дії гарантії має становити 24 місяці з дати приймання всіх товарних позицій договору. До аудиту надано ще одну банківську гарантію виконання зазначеного договору, видану АТ КБ «Приватбанк» 25.05.2023 на суму 467 569,82 грн (2 відс. суми договору), терміном дії до 28.02.2024. Отже, з 26.03.2022 по 24.05.2023 гарантії виконання договору № NCB-A15 не було, що є порушенням ст. 28.3 Загальних умов додатка III до договору і підпункту 4.1.2 пункту 4.1 розділу 4 частини 2 ОПП;</p> <p>від 04.11.2022 № <b>NCB-A16</b> банківську гарантію надано із запізненням на 6 днів (видана АТ «Банк Альянс» 04.10.2022 на суму 82 186,06 дол. США (10 відс. суми договору), що було достатньою підставою для анулювання присудження договору відповідно до пункту 46.2 Інструкції учасника торгів ДКТ;</p> <p>від 13.07.2022 № <b>NCB-B5</b> – заставне забезпечення виконання договору у формі банківської гарантії АТ «Банк Січ» № 208039-Г-1083 від 05.07.2022 в сумі 20 476,8 дол. США терміном дії до 31.12.2024. При цьому з 10.10.2022 НБУ відкликано банківську ліцензію та ліквідовано АТ «Банк Січ» на підставі рішення правління НБУ від 06.10.2022 № 495-рш «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Акціонерного Товариства «Банк Січ». Постачальником ТОВ «Меблева фабрика «МЕБЛБУД» не надано гарантії виконання договору від іншого банку. Зазначене створило ризики невиконання постачальниками гарантійних зобов'язань за зазначеними вище договорами та свідчить про недієвість заходів внутрішнього контролю</p>		
Неналежне адміністру- вання договорів	Консуль- таційні послуги	<p>До договору від 22.03.2019 № <b>CQS-C6</b> 22.04.2021 внесені зміни, згідно з якими змінено формат проведення тренінгів для представників ОТГ та органів виконавчої влади у сфері соціального захисту населення – запроваджено онлайн-тренінги, а для їх проведення виготовлені три відеоуроки та чотири відеосюжети загальною вартістю <b>1 732,9 тис. грн без обґрунтування їх вартості</b>. Придбані відеоматеріали відображені в бухгалтерському обліку згідно з актами з виготовлення відеоуроків та відеосюжетів відповідно до умов договору. При цьому тренінги з використанням відеосюжетів на суму 1 040,9 тис. грн не проведені через збройну агресію РФ проти України (відеосюжети</p>		

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
		21.02.2023 розміщені на сайті Мінсоцполітики з рекомендацією для перегляду представникам ТГ)		
Неналежне адміністрування договорів	Консультаційні послуги (консультації ФОП)	<p>У непоодиноких випадках терміни подання звітів консультантами ФОП (до 5 числа місяця, наступного за звітним), їх затвердження Мінсоцполітики та підписання актів здачі-приймання послуг (упродовж 5 днів з дати подання та розгляду звіту), встановлені статтею 3 договорів на консультаційні послуги, укладених Мінсоцполітики з консультантами ФОП, <b>не дотримувалися. Зі 194 перевірених звітів:</b></p> <p><b>36 звітів</b> подані консультантами без дати складання, що унеможливило перевірку дотримання терміну їх подання і підписання Мінсоцполітики актів здачі-приймання послуг. Наприклад, звіти консультанта Б. за <b>липень і серпень 2022 року</b> подані без дати та затверджені координатором Проекту <b>19.12.2022</b>, відповідні акти підписані <b>20.12.2022</b>;</p> <p><b>102 звіти</b> затверджені Мінсоцполітики з порушенням термінів <b>на 1–46 днів</b>, акти здачі-приймання послуг підписані з порушенням <b>на 2–47 днів</b>;</p> <p><b>чотири звіти</b> подані консультантами з порушенням термінів звітування. Так, звіти консультантів Л. і Ж. за листопад 2021 р. подані 27.01.2022, або <b>із запізненням на 52 дні</b>.</p> <p>При цьому процедури обліку робочого часу консультантів ФОП залишаються нерегламентованими. ОПП передбачено лише, що у разі надання останніми послуг неповний місяць, виплата винагороди консультантам ФОП здійснюється пропорційно відпрацьованому робочому часу. Такий розрахунок є складним, оскільки звіти складаються консультантами у календарних днях, а облік робочого часу консультантів ФОП з метою оплати їх послуг Мінсоцполітики не ведеться</p>		

	<b>Високий ризик</b> – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта контролю, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю
	<b>Середній ризик</b> – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності
	<b>Низький ризик</b> – проблеми більш незначного характеру, для вирішення яких необхідні вдосконалення



### 3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю

Назва*	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Мінсоцполітики	Система обліку та звітування за Проектом	Вирішити питання про: відображення кредиторської заборгованості за договором від 04.01.2019 № QCBS-3.8 у бюджетній звітності за КПКВК 2501630 (ф. 7д) відповідно до положень пункту 1.2 розділу I Порядку № 372; здійснювати на постійній основі супроводження судового процесу за договором від 28.02.2018 № ICB-A1/1 з метою мінімізації значних витрат у майбутніх періодах	Буде надано
Мінсоцполітики	Система внутрішнього контролю	Забезпечити створення елемента системи внутрішнього контролю «Управління ризиками» відповідно до вимог Основних засад; розробити систему управління ризиками за Проектом, врахувати ідентифіковані під час аудиту ризики при її формуванні, визначити засоби управління ними, посадових осіб, відповідальних за кожний напрям, проводити регулярний моніторинг та переоцінку ризиків	Буде надано
Мінсоцполітики	Система обліку та звітування за Проектом	Налаштувати/доопрацювати програму «ІС-ПРО» у частині встановлення контролю за внесенням інформації після закриття періоду, відображення операцій в іноземній валюті; оновити відомості щодо матеріально відповідальних осіб; закріпити у повноваженнях посадових осіб Мінсоцполітики здійснення контролю за складанням відповідними консультантами ГУП звітності до МБРР	Буде надано
Мінсоцполітики	Система обліку та звітування за Проектом	Припиняти у день звільнення чинність зразків підписів посадових осіб на документах Проекту та оновлювати дані з урахуванням наданих прав підписів посадовим особам Мінсоцполітики; деталізувати перелік документів, зокрема з питань закупівель, які мають передаватися консультантом згідно з актом приймання-передачі документів за Проектом у разі його звільнення	Буде надано
Мінсоцполітики	Закупівля товарів і послуг за Проектом	Забезпечити неухильне дотримання положень ОПІ при організації та проведенні закупівель за кошти Проекту шляхом: підготовки деталізованих розрахунків вартості кожного пакета закупівель (орієнтовних кошторисів) із	Буде надано

Назва*	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
		<p>застосуванням, зокрема, загальнодоступної цінової інформації щодо товарів та послуг, інформації з отриманих цінових пропозицій від виробників конкретних товарів/надавачів послуг та щодо закупівельних цін попередніх аналогічних закупівель;</p> <p>конкурентного відбору консультантів ФОП через розширення поінформованості потенційних учасників (охоплення ширшого медіапростору для публікації оголошень, звернення до учасників раніше проведених подібних процедур).</p> <p>Уникати практик прямого укладення договорів, надаючи перевагу застосуванню конкурентних процедур</p>	
Мінсоцполітики	Система обліку та звітування за Проектом	Забезпечити окремий рівень внутрішнього контролю відповідальними посадовими особами Мінсоцполітики за дотриманням законодавства при відображенні в обліку та звітності за КПКВК 2501630 операцій за договорами, оплата яких здійснюється з рахунка Позики № 8404 як прямі платежі, тобто поза казначейським обслуговуванням	Буде надано
Мінсоцполітики	Облік нефінансових активів на об'єктах Проекту	Розробити спільно з обласними військовими адміністраціями (за їх згодою) заходи із дотримання об'єктами Проекту з числа ТГ Методичних рекомендацій, які наведені у додатку 11 до частини 3 ОПП; <p>визначити суми, необхідні для коригування первісної вартості інших нефінансових активів по кожній ТГ, якій передані активи, придбані за договорами від 23.09.2020 № ІСВ-А8, від 30.12.2021 № ІСВ-А9, та надіслати таким ТГ листи щодо вжиття необхідних заходів з метою здійснення дооцінки отриманих активів</p>	Буде надано
Мінсоцполітики	Сфера закупівель	Уніфікувати положення Угоди № 8404 і пункту 1.1 розділу 1 частини 2 ОПП у частині застосування актуалізованих Правил закупівель	Буде надано
Мінсоцполітики	Система обліку та звітування за Проектом,	Передбачити у частині 3 ОПП: алгоритм розрахунку щоквартальних планових показників для складання звітності до МБРР; <p>положення щодо підписання звітності до МБРР посадовими особами Мінсоцполітики, як визначено частиною першою статті 11 Закону № 996.</p>	Буде надано

Назва*	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
		Привести схему руху коштів Позики № 8404 з реалізації частин 2 і 3 Проекту, наведену у додатку 1 до частини 3 ОПП, у відповідність з фактичним станом справ, передбачивши опис руху коштів через рахунок відкритих асигнувань за КПКВК 2501630	
Мінсоцполітики	Система обліку та звітування за Проектом	Не допускати затвердження у кошторисі за КПКВК 2501630 сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями	Буде надано
Мінсоцполітики	Облікова політика	Встановити у Положенні про облікову політику апарату порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат та порядок кодування п'ятої цифри субрахунків аналітичного обліку; визначити у Положенні про організацію бухобліку в апараті зразок книги складського обліку запасів, що використовується матеріально відповідальними особами апарату, порядок проставлення на первинних документах Проекту, що пройшли оброблення, відмітки, яка виключає можливість їх повторного використання, порядок складання документів (розрахунків, довідок), які б підтверджували визначення гривневого еквівалента витрат за операціями під час первісного визнання в облікових регістрах зобов'язань за договорами, укладеними в валюті позики; графік документообігу всіх основних первинних документів, які створюються або отримуються в межах Проекту	Буде надано
Мінсоцполітики	Система обліку та звітування за Проектом	Забезпечити дотримання Наказу № 755 у частині використання меморіальних ордерів	Буде надано
Мінсоцполітики	Облік нефінансових активів	Збільшити на суму супутніх послуг, пов'язаних з транспортуванням, первісну вартість 100 ноутбуків з пристроями сканера відбитків пальців, придбаних за договором від 30.12.2021 № ІСВ-А9, що обліковуються Мінсоцполітики; донарахувати амортизацію на основні засоби, передані НСССУ (у 2021 році) та ДП «ІОЦ» (у 2022 році), і надати цим об'єктам уточнені виписки з балансу Мінсоцполітики щодо вартості отриманого державного майна;	Буде надано

Назва*	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
		<p>оформлювати господарські операції з обліку основних засобів відповідно до Порядку № 818 у частині списання основних засобів, Положення про організацію бухобліку в апараті – в частині оформлення оборотних відомостей руху основних засобів, Положення № 879 – у частині оформлення результатів інвентаризації;</p> <p>при проведенні щорічної інвентаризації запасів підтверджувати вартість активів, які перебувають на відповідальному зберіганні у постачальників, належно оформленими документами, зокрема рахунками постачальників, копіями платіжних вимог (рахунків-фактур), що пред'явлені покупцям, охоронними розписками, переоформленими на дату проведення інвентаризації або близьку до неї;</p> <p>упорядкувати і удосконалити форму матеріальної перепустки та дотримуватися вимог щодо її належного заповнення</p>	
Мінсоцполітики	Послуги консультантів ФОП	Забезпечити документальне оформлення передання справ у разі закінчення строку договору з консультантами ФОП із зазначенням у них повного переліку документів, підготовлених консультантами за час надання послуг у Проекті	Буде надано
Мінсоцполітики	Консультаційні послуги	Забезпечити додержання термінів подання звітів консультантами ФОП, їх затвердження Мінсоцполітики та підписання актів здачі-приймання послуг. Забезпечувати обґрунтування вартості послуг при внесенні змін до договорів. Запровадити ведення внутрішніх документів Мінсоцполітики для обліку робочого часу консультантів ФОП для оплати їх послуг	Буде надано
Мінфін	Фінансова звітність Мінсоцполітики	Типову форму «Примітки до річної фінансової звітності» (ф. № 5-дс) доповнити позицією для відображення методу оцінки запасів з метою виконання пункту 2 розділу V НП(С)БО № 123	Буде надано

Назва*	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Мінфін	Система обліку та звітування за Проектом	Забезпечити щомісячне звітування перед МБРР щодо прийнятних видатків у частині виплат, які віднесені до частин 2, 3 Проекту відповідно до Угоди № 8404, та посилити контроль за складанням витратних відомостей і формуванням підтвердних документів до них	Буде надано

\* назва об'єкта, якому надано рекомендацію

**3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту**  
(звіт про результати фінансового аудиту проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку за 2019, 2020 роки, затверджений рішенням Рахункової палати від 23.11.2021 № 30-3)

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/Прийняття	Статус виконання
Мінсоцполітики	Показники звітності	1. Передбачити в ОПП порядок включення у звітність до МБРР планових показників і порядок визначення гривневого еквівалента залишків коштів, які знаходяться на рахунках, відкритих для реалізації Проекту	Змінами, внесеними у червні 2022 р. Наказом № 175 до частини 3 ОПП, визначено зазначені процедури, але і надалі фактичний стан справ не відповідає цим змінам. Змінами, внесеними наказом Мінсоцполітики від 13.11.2023 № 435-Н до частини 3 ОПП, врегульовано питання визначення курсу НБУ для переведення гривневого еквівалента у валюту позики	Виконано частково
	Облікова політика та бухгалтерський облік	2. Забезпечити удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку Проекту, зокрема, запровадити графік документообігу за всіма сферами обліку з ознайомленням з ним уповноважених посадових осіб, внести зміни до Положення про облікову політику в частині процедур ведення бухгалтерського обліку за Проектом з урахуванням положень, визначених частиною 3 ОПП	Змінами, внесеними у червні 2022 р. Наказом № 188 до Положення про облікову політику апарату та Наказом № 189 до Положення про організацію бухобліку в апараті Мінсоцполітики відповідно, зокрема, уточнено, що ведення обліку за Проектом здійснюється з урахуванням положень, визначених частиною 3 ОПП; господарські операції в обліку відображаються у тому звітному періоді, в якому їх здійснено; усі первинні документи, у т. ч. за Проектом, повинні бути передані для оброблення в Управління бухгалтерського забезпечення у терміни, визначені графіком документообігу	Виконано частково
	Облік нефінансових активів	3. Провести коригування операцій з обліку основних засобів і пов'язаних з ними операцій	Коригування операцій проведено не в повному обсязі, про що зазначено в Звіті вище	Виконано частково
	Облік нефінансових активів	4. Під час обліку запасів дотримуватись норм законодавства, зокрема при оформленні результатів інвентаризації запасів, які	У 2022 році інвентаризацію запасів, що перебували на відповідальному зберіганні, проведено з недотриманням окремих норм підпункту 4.3	Виконано частково

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/Прийняття	Статус виконання
		перебувають на відповідальному зберіганні	пункту 4 розділу III Положення № 879	
	Система внутрішнього контролю	5. Посилити внутрішній контроль за відображенням операцій за Проектом з дотриманням робочого плану субрахунків Мінсоцполітики за всіма сферами обліку	Вжито дієвих заходів та виконано рекомендації з деяких питань: визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті здійснюється відповідно до норм НП(С)БО № 130; облік зобов'язань ведеться у розрізі укладених договорів з юридичними та фізичними особами; запроваджене ведення книги аналітичного обліку асигнувань і взятих зобов'язань; розширений зміст бухгалтерських довідок за операціями із відображення в обліку курсових різниць/переоцінки зобов'язань. Водночас, як засвідчив аудит, виявлено випадки некоректного відображення операцій із оприбуткування, вибуття нефінансових активів у реєстрах аналітичного і синтетичного обліків, а також у фінансовій звітності апарату Мінсоцполітики за 2021 і 2022 роки	Виконано частково
	Усі сфери	6. Не допускати порушення встановлених вимог щодо застосування бюджетної класифікації, а також прийняття у кошторисі сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями	Не вжито дієвих заходів і надалі мають місце випадки прийняття у кошторисі сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями, а також порушення Інструкції № 333	Не виконано
	Облік нефінансових активів	7. Відобразити в обліку та фінансовій звітності апарату Мінсоцполітики операції з поліпшення (реконструкції) адміністративної будівлі Мінсоцполітики	Не вжито заходів	Не виконано
	Зберігання документів Проекту	8. Забезпечити документальне оформлення передання справ у разі закінчення строку договору з індивідуальними консультантами	Документування процесу передання справ закріплено умовами договорів і здійснюється шляхом складання актів приймання - передавання справ. Фактично, як засвідчив аудит,	Виконано частково

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/Прийняття	Статус виконання
			немає актів приймання-передавання справ від двох консультантів, договори з якими розірвано. При цьому перелік справ, який містив наявні акти, не включав усіх підготовлених консультантами за час надання послуг у Проекті документів	
	Облік нефінансових активів	9. Забезпечити належне зберігання основних засобів та вжити невідкладних заходів із документарного оформлення факту передання тестового середовища ДП «ІОЦ»	Тестове середовище передано ДП «ІОЦ» на підставі наказу Мінсоцполітики від 25.08.2022 № 22 згідно з актом приймання-передавання від 05.10.2022. Не виконано рекомендацію щодо належного оформлення матеріальних перепусток, що дають право на винесення службової комп'ютерної техніки з адміністративної будівлі Мінсоцполітики	Виконано частково
	Облік нефінансових активів	10. При відборі об'єктів Проекту дотримуватися вимог ОПП	У 2022 році питання оновлення переліку об'єктів Проекту та розподілу матеріальних цінностей між ними розглядалися на засіданнях ГУП	Виконано
	Облік нефінансових активів	11. Не допускати неефективного використання придбаних матеріальних цінностей і забезпечити належний їх облік	Заходи контролю не були завжди дієвими. Мали місце випадки неналежного обліку Мінсоцполітики та об'єктами Проекту придбаних матеріальних цінностей	Не виконано
	Усі сфери	12. З метою запобігання виникненню помилок в обліку та звітності рекомендовано забезпечити підтримку та своєчасну актуалізацію програмного забезпечення	Рішення щодо розширення модульного складу програми «ІС-ПРО» для підготовки звітності до МБРР у валюті позики не прийнято. Натомість за кошти позики у сумі 3,9 тис. грн придбано 1 робоче місце для ведення впродовж II півріччя 2022 р. обліку операцій за Проектом (договір від 30.06.2022 № ОР-21 без продовження терміну його дії). При цьому у зазначений період із 14 наявних робочих місць використовувалося лише 12 у зв'язку з вакансіями	Не виконано
	Закупівля товарів, послуг	13. Посилити внутрішній контроль за дотриманням положень ОПП, керівних	Вжито дієвих заходів у частині дотримання положень ОПП, керівних документів МБРР, а	Виконано частково



Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/Прийняття	Статус виконання
		документів МБРР, а також рекомендацій МБРР при проведенні закупівель за Проектом	також рекомендацій МБРР при проведенні закупівель за Проектом, але під час аудиту виявлено випадки недотримання положень ОПП	
	Послуги консультантів ФОП	14. Посилити внутрішній контроль за дотриманням умов договорів з консультантами ФОП та належним документальним оформленням первинних документів на підтвердження їх виконання	Під час проведення аудиту здійснено тестування виконання рекомендації, за результатами яких суттєвих недоліків не виявлено	Виконано
	Послуги консультантів ФОП	15. Забезпечити дотримання вимог МБРР та ОПП при внесенні змін до договорів з консультантами ФОП	Під час проведення аудиту здійснено тестування виконання рекомендації, за результатами яких суттєвих недоліків не виявлено	Виконано
	Послуги консультантів ФОП	16. Унормувати порядок обліку витраченого консультантами часу	Змінами, внесеними у червні 2022 р. Наказом № 175 до частини 3 ОПП, визначено порядок розрахунку розміру винагороди консультантів у разі надання ними послуг неповний місяць, але порядок обліку витраченого на такі послуги часу не регламентовано	Виконано частково
	Облік зобов'язань	17. Вжити заходів щодо стягнення неустойки за договором NSB-A9	Внаслідок пропущення строку позовної давності у процесі стягнення неустойки за договором, позовна заява до суду не подавалася, оскільки у разі відмови в задоволенні позову судові витрати перевищать очікувану вигоду через несуттєву суму неустойки	Втратила актуальність
	Облік зобов'язань	18. Забезпечити оформлення первинних документів за договорами (товарно-транспортної документації), що дасть змогу однозначно ідентифікувати дату фактичної доставки матеріальних цінностей (у разі необхідності внести відповідні зміни до договорів)	Змінами, внесеними у червні 2022 р. Наказом № 175 до частини 3 ОПП, уточнено форму видаткової накладної на матеріальні цінності, що дало можливість, починаючи з липня 2022 р., визначити дату фактичної доставки матеріальних цінностей на об'єкти Проекту	Виконано

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/Прийняття	Статус виконання
	Закупівля товарів, послуг	19. Забезпечити контроль за належним обґрунтуванням у межах Проєкту потреби при проведенні закупівель, змін до укладених договорів та посилити контроль за моніторингом виконання договорів шляхом залучення всіх відповідальних структурних підрозділів Мінсоцполітики	Під час аудиту здійснено тестування виконання рекомендації, за результатами яких встановлено окремі недоліки внутрішнього контролю в адмініструванні договорів	Виконано частково
	Усі сфери	20. Розробити систему управління ризиками за Проєктом, врахувати ідентифіковані під час аудиту ризики при її формуванні, визначити засоби управління ними, посадових осіб, відповідальних за кожний напрям, проводити регулярний моніторинг ризиків та їх переоцінку	Систему управління ризиками за Проєктом не розроблено	Не виконано
	Облік зобов'язань	21. Вжити невідкладних заходів з метою уникнення витрат у майбутніх періодах	З метою уникнення витрат у майбутніх періодах за договором від 28.02.2018 ІСВ-А1/1 здійснюється захист прав та інтересів Мінсоцполітики у Міжнародному комерційному арбітражному суді при Торгово-промисловій палаті України	Виконано
	Облік зобов'язань	22. Передбачити в договорах для забезпечення комп'ютерним обладнанням/меблями об'єктів Проєкту терміни складання узагальнюючих актів, на підставі яких здійснюються розрахунки за договорами	З метою виконання цієї рекомендації укладено договір з консультантом з питань логістики та документального супроводу забезпечення комп'ютерною технікою, периферійними пристроями, меблями та іншим обладнанням об'єктів Проєкту, який, зокрема, забезпечує складання узагальнюючих актів, на підставі яких здійснюються розрахунки за договорами	Виконано
	Облік зобов'язань	23. Врегулювати у Положенні про облікову політику процедури відображення кредиторської заборгованості за термінами її виникнення (поточна,	Змінами, внесеними у червні 2022 р. Наказом № 175 до частини 3 ОПП, уточнено, що відображення в обліку кредиторської заборгованості за термінами її виникнення	Виконано

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/Прийняття	Статус виконання
		прострочена), з огляду на умови укладених за Проектом договорів	здійснюється відповідно до Порядку № 372	
Кабінет Міністрів України	Форми бюджетної звітності	1. Розглянути питання про надання доручення Мінфіну врегулювати процедуру подання додатка 11 «Довідка про використання кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів» до Порядку № 44 з урахуванням фактичного руху коштів за проектами на рівні головних розпорядників цих коштів та ДКСУ з метою уникнення розбіжностей у звітності	Кабінетом Міністрів України надано доручення Мінфіну щодо опрацювання рекомендації (лист від 16.12.2021 № 57206/1/1-21), але зміни до Порядку № 44 не внесено	Не виконано
Кабінет Міністрів України	Усі сфери	2. Розглянути питання про надання доручення Мінфіну доповнити Наказ № 755 у частині порядку ведення облікових реєстрів та вимоги контирування документів первинного обліку із застосуванням коду класу рахунків і коду синтетичного рахунка; Положення № 88 – у частині вимоги відображення повного змісту та обсягу господарської операції у бухгалтерських довідках	Кабінетом Міністрів України надано доручення Мінфіну щодо опрацювання рекомендації (лист від 16.12.2021 № 57206/1/1-21), але змін до Наказу № 755 та Положення № 88 не внесено	Не виконано

#### 4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

<p><b>Що зроблено</b></p>	<p>Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 і 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 і планувати та проводити аудит так, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність до МБРР не має суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата провела процедури тестування щодо відповідності складання фінансової звітності до МБРР за 2021 і 2022 роки вимогам, встановленим угодами № 8404, 9107, 9196, листом МБРР, положеннями ОПІ та законодавством України в частині, що не суперечить вимогам МБРР, а також відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій своєчасно, в повному обсязі та відповідно до положень нормативно-правових актів; здійснила оцінку дотримання принципів бухгалтерського обліку за операціями Проєкту.</p> <p>Процедури обрано на підставі професійного судження, яке містить також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності спеціального призначення до МБРР, спричинених помилками та нормативною неузгодженістю. Під час оцінки таких ризиків було проведено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної Мінсоцполітики для забезпечення підготовки та правдивого розкриття інформації, що міститься у фінансовій звітності до МБРР, метою якої є розробка аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.</p> <p>Під час аудиту також були оцінені дієвість системи бухгалтерського обліку за частинами 2, 3 Проєкту (бухгалтерські книги та документи), що становить основу для підготовки фінансової звітності до МБРР і запроваджена для відображення господарських операцій за частинами 2 і 3 Проєкту, доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом, загальне подання фінансової звітності до МБРР. Під час аудиту для підтвердження надходження коштів, залишків на рахунках надіслано запити до ДКСУ, АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», а щодо обсягів дебіторської, кредиторської заборгованостей за договорами та матеріальних цінностей на відповідальному зберіганні, придбаних за Проєктом для передання ОТГ – ТОВ «АРТ-ПРОМ», ТОВ «МІМКОМ».</p> <p>Крім того, неодноразово проводилися зустрічі члена Рахункової палати з керівництвом Мінсоцполітики</p>
<p><b>Яким є стан здійснення аудиту</b></p>	<p>Аудит завершено 20 листопада 2023 р. згідно з Планом (програмою) фінансового аудиту проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку</p>
<p><b>Мета аудиту</b></p>	<p>Перевірити, проаналізувати й оцінити правильність ведення, повноту обліку та достовірність фінансової звітності спеціального призначення, що складена Мінсоцполітики за Проєктом за 2021 і 2022 роки і подана МБРР, а також чи така звітність надає у всіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд фінансового стану Проєкту, результатів його реалізації, руху грошових коштів на рахунках Проєкту за 2021 і 2022 роки, відкритих для його реалізації, та чи фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог МБРР.</p> <p>Перевірити, чи всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності спеціального призначення, що складена Мінсоцполітики за Проєктом за 2021 і 2022 роки і подана МБРР, відповідають вимогам угод №№ 8404, 9107, 9196, керівним документам</p>

	<p>МБРР, положенням ОПП та законодавству України в частині, що не суперечить вимогам МБРР, визначити, чи система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю забезпечує моніторинг витрат та надійне зберігання активів, що фінансуються за кошти Проєкту, та чи було забезпечено цільове використання коштів Позики</p>
<p><b>Предмет аудиту</b></p>	<p>Нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, що регулюють порядок отримання і використання коштів позики МБРР, призначених на реалізацію Проєкту, листування щодо Проєкту; договір про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України, Мінсоцполітики та Українським фондом соціальних інвестицій від 06.10.2014 № 13010-05/82 (зі змінами); кошти позик, у т. ч. кошти загального фонду державного бюджету, спеціального фонду державного бюджету за бюджетною програмою за КПКВК 2501630 за 2021 і 2022 роки; планові документи, якими врегульовано використання бюджетних коштів (бюджетні запити, кошториси та розрахунки до них, паспорти бюджетної програми та звіти про їх виконання за відповідні роки) за КПКВК 2501630; звітність за Проєктом за 2021, 2022 роки, яка, зокрема, включає фінансову звітність, складену відповідно до концептуальних основ спеціального призначення (підготовлену згідно з Посібником з питань використання коштів Клієнтами Світового банку (травень 2006 року) та Керівництвом з використання коштів за проєктами (травень 2006 року) та надіслану МБРР); акт звіряння Спецрахунка; бюджетна звітність за КПКВК 2501630 (звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. 4-3д); звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій) (ф. 4-3д.1); звіт про заборгованість за бюджетними коштами (ф. 7д), пояснювальна записка), фінансова звітність апарату Мінсоцполітики за 2021 і 2022 роки; документи за операціями з рахунка позики; облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку; накази та інші розпорядчі документи з питань аудиту; документи, які застосовуються для обліку робочого часу консультантів Проєкту; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку – книги і картки; книга «Журнал-головна»; елементи автоматизації бухгалтерського обліку в частині питань, що стосуються Проєкту; операції за рахунками Проєкту; документи Проєкту (бухгалтерські, платіжні, фінансові та інші документи, які підтверджують витрати); дані інформаційної системи управління документообігом у частині питань, що стосуються Проєкту; матеріали моніторингових місій МБРР щодо оцінки реалізації Проєкту; дані інформаційної бази МБРР (вебсайт Client Connection), бухгалтерського програмного забезпечення «ІС-ПРО», автономної системи управління Проєктом; активи, придбані за рахунок коштів Проєкту; плани закупівель за Проєктом, зміни до них та відповідне схвалення МБРР; пакети документів щодо закупівель; рішення ККТ; документація конкурсних торгів; договори; документи, що свідчать про їх попереднє схвалення МБРР (у разі потреби), рахунки; акти здачі-приймання наданих послуг (товарів) та інші документи з питань аудиту; реєстри бюджетних зобов'язань, реєстри бюджетних фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів за Проєктом та документи, на підставі яких було здійснено реєстрацію зазначених зобов'язань; система внутрішнього контролю в частині питань, що стосуються Проєкту; внутрішнє середовище (середовище контролю), тобто наявні в системі управління Проєктом процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, правила і принципи управління людськими ресурсами тощо, які спрямовані на забезпечення реалізації Проєкту з метою досягнення визначеної мети та цілей; інші статистичні,</p>

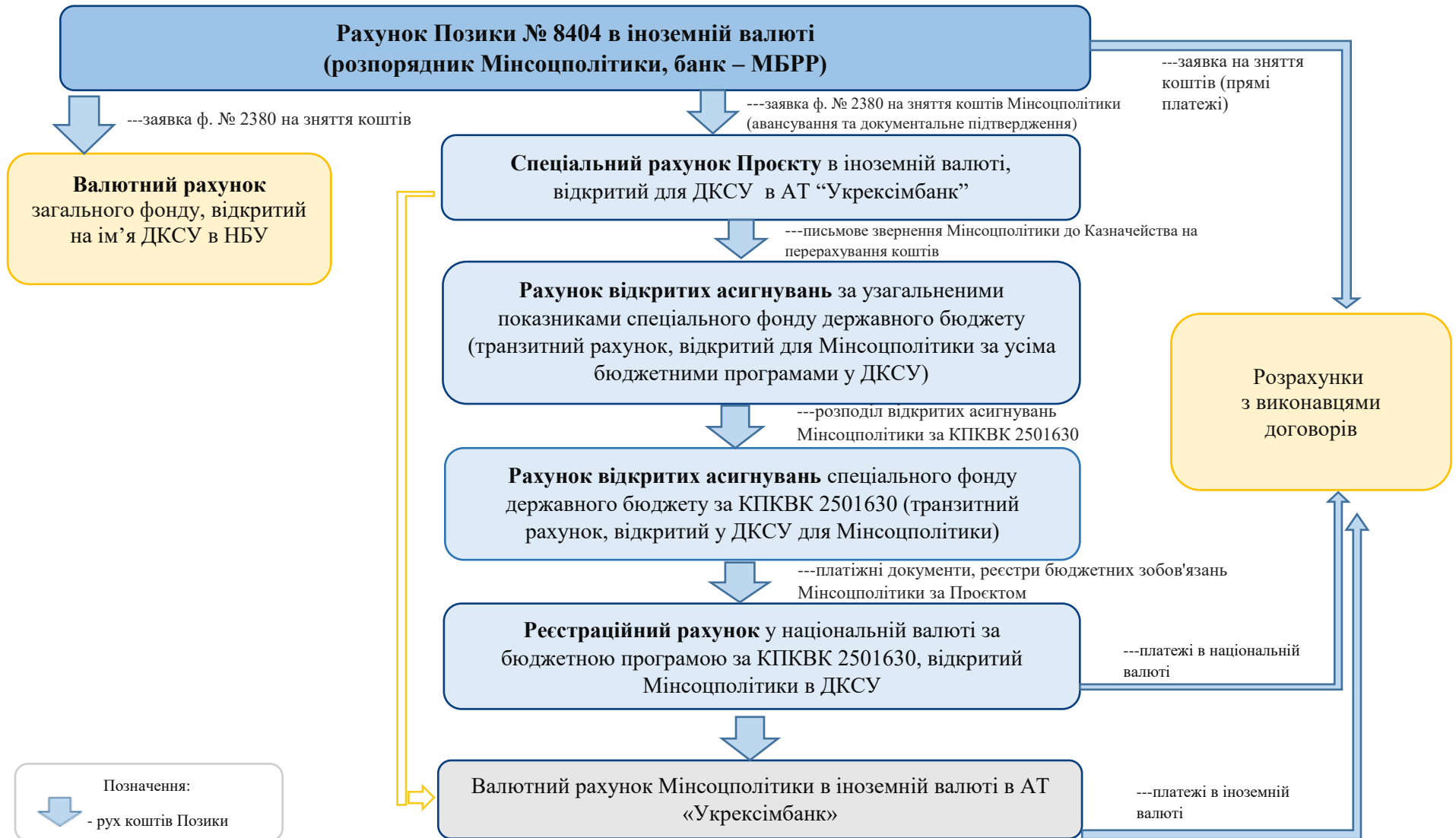
	довідкові та звітні матеріали, які характеризують стан використання коштів позики за Проектом
<b>Початкові обмеження аудиту</b>	період аудиту: з 01.01.2021 по 31.12.2022; територіальні: м. Київ; воєнний стан: аудит здійснюється з урахуванням вимог Закону України від 12 травня 2015 р. № 389-VIII «Про правовий режим воєнного стану», Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 р. № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами)
<b>Стан залучення коштів за позиками Проекту з часу реалізації</b>	Загальна вибірка коштів за час впровадження Проекту (з вересня 2014 р.) за усіма позиками Проекту на 31.12.2022 становила 630 362,2 тис. дол. США (або 84,05 відс. загальної їх суми (750 000,0 тис. дол. США), у т. ч. за: Позикою № 8404 залучено 230 362,2 із 300 000 тис. дол. США (з них 190 000 тис. дол. США за частиною 1 Проекту та 39 612,2 тис. дол. США за частинами 2, 3 Проекту); Позикою № 9107 – 135 000 із 150 000 тис. дол. США (з них за частиною 1 Проекту 134 625 тис. дол. США); Позикою № 9196: – 265 000 із 300 000 тис. дол. США (з них за частиною 1 Проекту 264 250 тис. дол. США). Сума сплаченої одноразової комісії за надання Позики № 8404 становила 750 тис. дол. США (2014 рік), Позики № 9107 – 375 тис. дол. США (2020 р.), Позики № 9196 – 750 тис. дол. США (2020 р.)
<b>Залишок коштів на рахунку позик Проекту</b>	Станом на 31.12.2022 загалом на рахунках позик у МБРР знаходилося 119 637,8 тис. дол. США, у т. ч.: за Позикою № 8404 – 69 637,8 тис. дол. США (23,2 відс. загального обсягу) (за частиною 1 Проекту – 10 000 тис. дол. США (5 відс. сум, передбачених на її реалізацію) і частинами 2 і 3 Проекту – 59 637,8 тис. дол. США (60,1 відс.); Позикою № 9107 – 15 000,0 тис. дол. США (10,0 відс.); Позикою № 9196 – 35 000 тис. дол. США (11,7 відсотка)
<b>Стан використання коштів Позик</b>	Станом на 31.12.2022 за: Позикою № 8404 з початку реалізації Проекту використано загалом 228 952,95 тис. дол. США, або 99,4 відс. знятих сум; Позикою № 9107 з 2020 р. – 135 000,0 тис. дол. США (100 відс.); Позикою № 9196 – 2020 р. – 265 000,0 тис. дол. США (100 відсотка)
<b>Залишок залучених, але невикористаних коштів позик</b>	На 31.12.2022 залишок коштів за Позикою № 8404 становив 1410,2 тис. дол. США, за позиками №№ 9107, 9196 залишків коштів немає
<b>Обсяг коштів, охоплених аудитом</b>	За Позикою № 8404 у 2021 році за частиною 1 Проекту (загальний фонд) надійшло 15 000,0 тис. дол. США і у 2022 році – 30 000 тис. дол. США. За Позикою № 9107 у 2021 році за частиною 1 Проекту (загальний фонд) надійшло 30 000,0 тис. дол. США і у 2022 році – 24 625,0 тис. дол. США. За Позикою № 9196 у 2021 році за частиною 1 Проекту (загальний фонд) надійшло 55 000,0 тис. дол. США і у 2022 році – 40 000,0 тис. дол. США.

	<p>Касові видатки з виконання частин 2 і 3 Проекту (спеціальний фонд), здійснені у 2021, 2022 роках і включені до показників фінансової звітності до МБРР, у 2021 році становили 5 828,7 тис. дол. США, у 2022 році – 4 963,9 тис. дол. США.</p> <p>У гривневому еквіваленті за даними бюджетної звітності за КПКВК 2501630, касові видатки з реалізації частин 2, 3 Проекту за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету у 2021 році становили 160 827,3 тис. грн, у 2022 році – 173 098,3 тис. гривень (додаток 7 до Звіту)</p>
--	--

**Член Рахункової палати**

**Василь НЕВІДОМИЙ**

**Схема руху коштів Позики № 8404 та їх використання**





Додаток 2 до Звіту Рахункової палати  
від 21.12.2023 № 31-4

Показники звітності «Джерела коштів та їх використання», поданої до МБРР за 2021 і 2022 роки за усіма позиками Проєкту (дол. США)

Показники	Станом на 31.12.2020	2021 рік	Станом на 31.12.2021	2022 рік	Станом на 31.12.2022
<b>Позика № 8404</b>					
Баланс на початок, усього:	1 945 070,95	-	659 005,05	-	1 410 235,43
у т.ч. Спецрахунок, відкритий на ім'я ДКСУ в іноземній валюті в уповноваженому банку	1 666 042,01	-	478 559,95	-	1 284 033,79
валютний рахунок Мінсоцполітики в іноземній валюті	0,00	-	-	-	-
реєстраційний рахунок Мінсоцполітики в національній валюті	279 028,94	-	180 445,10	-	126 201,64
реєстраційний рахунок УФСІ в національній валюті, відкритий в ДКСУ	-	-	-	-	-
Джерела коштів Проєкту, всього:	175 104 476,61	19 542 598,83	194 647 075,44	35 715 114,26	230 362 189,70
у т.ч. кошти позики	175 104 476,61	19 542 598,83	194 647 075,44	35 715 114,26	230 362 189,70
Витрати Проєкту за категоріями, всього	173 159 405,66	20 828 664,73	193 988 070,39	34 963 883,88	228 951 954,27
у т.ч. платежі за ППВ у межах частини 1 Проєкту	145 000 000,00	15 000 000,00	160 000 000,00	30 000 000,00	190 000 000,00
товари, роботи, неконсультаційні послуги, послуги консультантів, операційні витрати та навчання в межах частин 2, 3 Проєкту	27 409 405,66	5 828 664,73	33 238 070,39	4 963 883,88	38 201 954,27
разова комісія за надання позики	750 000,00	-	750 000,00	0,00	750 000,00
<b>Позика № 9107</b>					
Баланс на початок, усього:	-	-	-	-	-
у т.ч. Спецрахунок, відкритий на ім'я ДКСУ в іноземній валюті в уповноваженому банку	-	-	-	-	-
валютний рахунок Мінсоцполітики в іноземній валюті	-	-	-	-	-
реєстраційний рахунок Мінсоцполітики в національній валюті	-	-	-	-	-
реєстраційний рахунок УФСІ в національній валюті, відкритий в ДКСУ	-	-	-	-	-
Джерела коштів Проєкту, всього:	80 375 000,00	30 000 000,00	110 375 000,00	24 625 000,00	135 000 000,00
у т.ч. кошти позики	80 375 000,00	30 000 000,00	110 375 000,00	24 625 000,00	135 000 000,00
Витрати Проєкту за категоріями, всього	80 375 000,00	30 000 000,00	110 375 000,00	24 625 000,00	135 000 000,00
у т.ч. платежі за ППВ у межах частини 1 Проєкту	80 000 000,00	30 000 000,00	110 000 000,00	24 625 000,00	134 625 000,00
товари, роботи, неконсультаційні послуги, послуги консультантів, операційні витрати та навчання в межах частин 2, 3 Проєкту	-	-	-	-	-
разова комісія за надання позики	375 000,00	-	375 000,00	-	375 000,00
<b>Позика № 9196</b>					
Баланс на початок, усього:	-	-	-	-	-
у т.ч. Спецрахунок, відкритий на ім'я ДКСУ в іноземній валюті в уповноваженому банку	-	-	-	-	-
валютний рахунок Мінсоцполітики в іноземній валюті	-	-	-	-	-
реєстраційний рахунок Мінсоцполітики в національній валюті	-	-	-	-	-
реєстраційний рахунок УФСІ в національній валюті, відкритий в ДКСУ	-	-	-	-	-
Джерела коштів Проєкту, всього:	170 000 000,00	55 000 000,00	225 000 000,00	40 000 000,00	265 000 000,00
у т.ч. кошти позики	170 000 000,00	55 000 000,00	225 000 000,00	40 000 000,00	265 000 000,00
Витрати Проєкту за категоріями, всього	170 000 000,00	55 000 000,00	225 000 000,00	40 000 000,00	265 000 000,00
у т.ч. платежі за ППВ у межах частини 1 Проєкту	169 250 000,00	55 000 000,00	224 250 000,00	40 000 000,00	264 250 000,00
товари, роботи, неконсультаційні послуги, послуги консультантів, операційні витрати та навчання в межах частин 2, 3 Проєкту	-	-	-	-	-
разова комісія за надання позики	750 000,00	-	750 000,00	-	750 000,00

Додаток 3 до Звіту Рахункової палати  
від 21.12.2023 № 31-4

**Показники звітності «Використання коштів за статтями», наданої до МБРР за 2021, 2022 роки за усіма позикам**

дол. США

Показники	Наростаючим підсумком з часу реалізації Проекту станом на 31.12.2020			2021 рік			Наростаючим підсумком з часу реалізації Проекту станом на 31.12.2021			2022 рік			Наростаючим підсумком з часу реалізації Проекту станом на 31.12.2022			
	план	факт	відхилення від плану	план	факт	відхилення від плану	план	факт	відхилення від плану	план	факт	відхилення від плану	план	факт	відхилення від плану	
	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	МБРР	
<b>Позика № 8404</b>																
I	Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення*	145 000 000,00	145 000 000,00	0,00	15 000 000,00	15 000 000,00	0,00	160 000 000,00	160 000 000,00	0,00	30 000 000,00	30 000 000,00	0,00	190 000 000,00	190 000 000,00	0,00
II	Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної підтримки населення	29 749 011,42	23 907 343,57	-5 841 667,85	1 659 987,05	5 141 388,22	3 481 401,17	31 408 998,47	29 048 731,79	-2 360 266,68	7 827 025,18	4 763 262,22	-3 063 762,96	39 236 023,65	33 811 994,01	-5 424 029,64
II.1	Зміцнення інституцій і поліпшення управління інформацією	20 587 794,48	15 069 265,5	-5 518 528,98	908 785,39	4 403 783,93	3 494 998,54	21 496 579,87	19 473 049,43	-2 023 530,44	6 832 069,90	4 111 715,32	-2 720 354,58	28 328 649,77	23 584 764,75	-4 743 885,02
II.2	Розробка, створення та впровадження механізмів зміцнення нагляду та контролю	4 439 661,03	4 264 573,3	-175 087,73	354 240,59	194 448,09	-159 792,50	4 793 901,62	4 459 021,39	-334 880,23	562 560,95	262 779,28	-299 781,67	5 356 462,57	4 721 800,67	-634 661,90
II.3	Удосконалення механізмів надання соціальної допомоги та соціальних послуг	3 065 189,66	2 917 724,95	-147 464,71	67 911,91	215 132,36	147 220,45	3 133 101,57	3 132 857,31	-244,26	119 818,37	119 285,28	-533,09	3 252 919,94	3 252 142,59	-777,35
II.4	Удосконалення комунікаційної, промодійної та провітницької роботи	493 680,47	493 948,05	267,58	160 994,57	161 075,19	80,62	654 675,04	655 023,24	348,20	167 808,56	124 820,34	-42 988,22	822 483,60	779 843,58	-42 640,02
II.5	Координація та управління Проектом	1 162 685,78	1 161 831,77	-854,01	168 054,59	166 948,65	-1 105,94	1 330 740,37	1 328 780,42	-1 959,95	144 767,40	144 662,00	-105,40	1 475 507,77	1 473 442,42	-2 065,35
III	Інвестиції на підтримку розвитку сімейних форм опіки для забезпечення підтримки дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей-інвалідів та соціально вразливих сімей в обраних областях	3 728 100,96	3 502 062,09	-226 038,87	461 634,04	687 276,51	225 642,47	4 189 735,00	4 189 338,60	-396,40	238 794,76	200 621,66	-38 173,10	4 428 529,76	4 389 960,26	-38 569,50
III.1	Через Мінісоцполітики	3 629 839,90	3 403 801,03	-226 038,87	461 634,04	687 276,51	225 642,47	4 091 473,94	4 091 077,54	-396,40	238 794,76	200 621,66	-38 173,10	4 330 268,70	4 291 699,20	-38 569,50
III.2	Через УФСІ	98 261,06	98 261,06	0,00	0,00	0,00	0,00	98 261,06	98 261,06	0,00	0,00	0,00	0,00	98 261,06	98 261,06	0,00
	Комісія за надання позики	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00
	<b>Загальні витрати</b>	<b>179 227 112,38</b>	<b>173 159 405,66</b>	<b>-6 067 706,72</b>	<b>17 121 621,09</b>	<b>20 828 664,73</b>	<b>3 707 043,64</b>	<b>196 348 733,47</b>	<b>193 988 070,39</b>	<b>-2 360 663,08</b>	<b>38 065 819,94</b>	<b>34 963 883,88</b>	<b>-3 101 936,06</b>	<b>234 414 553,41</b>	<b>228 951 954,27</b>	<b>-5 462 599,14</b>
<b>Позика № 9107</b>																
I	Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення*	80 000 000,00	80 000 000,00	0,00	30 000 000,00	30 000 000,00	0,00	110 000 000,00	110 000 000,00	0,00	24 625 000,00	24 625 000,00	0,00	134 625 000,00	134 625 000,00	0,00
	Комісія за надання позики	375 000,00	375 000,00	0,00	0	0	0,00	375 000,00	375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375 000,00	375 000,00	0,00
	<b>Загальні витрати</b>	<b>80 375 000,00</b>	<b>80 375 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30 000 000,00</b>	<b>30 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110 375 000,00</b>	<b>110 375 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 625 000,00</b>	<b>24 625 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135 000 000,00</b>	<b>135 000 000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Позика № 9196</b>																
I	Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення	169 250 000,00	169 250 000,00	0,00	55 000 000,00	55 000 000,00	0,00	224 250 000,00	224 250 000,00	0,00	40 000 000,00	40 000 000,00	0,00	264 250 000,00	264 250 000,00	0,00
	Комісія за надання позики	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00
	<b>Загальні витрати</b>	<b>170 000 000,00</b>	<b>170 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55 000 000,00</b>	<b>55 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>225 000 000,00</b>	<b>225 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40 000 000,00</b>	<b>40 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>265 000 000,00</b>	<b>265 000 000,00</b>	<b>0,00</b>

**Інформація щодо руху коштів Позики № 8404 на Спецрахунок за 2021 і 2022 роки**

Період	Спецрахунок					Залишок на кінець звітного періоду дол. США
	надійшло коштів			вибуло коштів		
	дата вибуття з рахунка Позики № 8404	дата зарахування на Спецрахунок	дол. США	дол. США	грн	
<b>Станом на 31.12.2020</b>	-	-	-	-	-	1 666 042,01
січень	-	-	-	460 710,93	12992454,54	1 205 331,08
лютий	-	-	-	35 180,71	983 575,56	1 170 150,37
березень	-	-	-	30 105,91	835 216,10	1 140 044,46
квітень	-	-	-	28 369,27	793 182,09	1 111 675,19
травень	-	-	-	27 824,44	764 239,98	1 083 850,75
червень	-	-	-	179 699,99	4 894 237,85	904 150,76
липень	-	-	-	83 854,81	2 286 118,78	820 295,95
серпень	24.08.2021	25.08.2021	445 287,86	32 262,16	868 155,37	1 233 321,65
вересень	-	-	-	44 564,63	1 191 461,96	1 188 757,02
жовтень	-	-	-	306 149,72	8 078 590,82	882 607,30
листопад	-	-	-	92 530,43	2 446 988,34	790 076,87
грудень	-	-	-	311 516,92	8 480 471,52	478 559,95
<b>Усього за 2021 рік</b>	-	-	<b>445 287,86</b>	<b>1 632 769,92</b>	<b>44 614 692,91</b>	<b>478 559,95</b>
січень	-	-	-	24 940,63	718 250,24	453 619,32
лютий	-	-	-	247 735,16	7 011 753,31	205 884,16
березень	-	-	-	-	-	205 884,16
квітень	11.04.2022	11.04.2021	980 994,95	86 719,41	2 536 967,67	1 100 159,70
травень	-	-	-	94 611,14	2 767 839,44	1 005 548,56
червень	-	-	-	-	-	1 005 548,56
липень	-	-	-	58 813,65	1 720 587,45	946 734,91
серпень	-	-	-	-	-	946 734,91
вересень	-	-	-	238 996,58	8 739 770,33	707 738,33
жовтень	-	-	-	155 822,72	5 698 218,71	551 915,61
листопад	-	-	-	178 559,09	6 529 655,93	373 356,52
грудень	16.12.2022	19.12.2022	1186742,22	276 064,95	10095308,72	1 284 033,79
<b>Усього за 2022 рік</b>	-	-	<b>2167737,17</b>	<b>1 362 263,33</b>	<b>45818351,80</b>	<b>1 284 033,79</b>

Додаток 5 до Звіту Рахункової палати  
від 21.12.2023 № 31-4

Узагальнені дані звітування щодо використання сум авансування за 2020–2022 роки за Проектом

дол. США

Номер заявки	Дата формування витратних відомостей	Залишок коштів на Спецрахунку		Залишки коштів на рахунках Проекту, вказані у витратних відомостях		Загальна сума, що надана авансом МБРР	Сума, яка погашена МБРР	Непогашена сума	Дати підписання Мінісоплітки/Мінфіндом/МБРР	Сума заявки	Види заявок за частинами 2 і 3 Проекту		Надано підтвердних документів щодо видатків, здійснених з рахунків Мінісоплітки							
		дата	сума залишку	дата	сума залишку						документальне підтвердження попереднього авансування коштів на Спецрахунок	авансування коштів на Спецрахунок і документальне підтвердження	період, включений у витратні відомості	разом	Витратні відомості № 1 із супровідною документацією			Витратні відомості № 2 без супровідної документації		
															всього	реєстраційний рахунок	валютний рахунок	всього	реєстраційний рахунок	валютний рахунок
на початок року						5501158,37	3001158,37	2500000,00												
<b>2021 рік</b>																				
87	22.02.2021	29.12.2020	1666042,01	31.12.2020	279028,94	5501158,37	3001158,37	2500000,00	04.06.2021 /16.06.2021 /21.06.2021	554 929,05	554 929,05	-	з 01.12. по 31.12.2020	554 929,05	<b>409986,51</b>	301094,51	108892,00	<b>144942,54</b>	144942,54	-
95	25.05.2021	15.03.2021	1140044,46	31.03.2021	268851,88	5501158,37	3001158,37	2500000,00	08.06.2021 /16.06.2021 /21.06.2021	536 174,61	536 174,61	-	з 01.01. по 31.03.2021	536 174,61	<b>533 413,87</b>	175437,87	357976,00	<b>2760,74</b>	2760,74	-
96	10.06.2021	21.05.2021	1083850,75	31.05.2021	268851,89	5501158,37	3001158,37	2500000,00	15.06.2021 /07.07.2021 /12.07.2021	56 193,70	56 193,70	-	з 01.04. по 31.05.2021	56 193,70	<b>56 193,70</b>	56193,7	-	-	-	-
97	30.07.2021	16.06.2021	1083850,75	30.06.2021	3264,02	5501158,37	4148455,73	1352702,64	08.06.2021 /20.08.2021 /24.08.2021	445 287,86	-	445 287,86	з 01.06. по 30.06.2021	445287,86	<b>441 177,50</b>	316729,5	124448,00	<b>4110,36</b>	4110,36	-
99	28.12.2021	25.08.2021	1233321,65	31.08.2021	3264,04	5501158,37	4148455,73	1352702,64	02.02.2022 /09.02.2022 /14.02.2022	116 116,95	116 116,95	-	з 01.07. по 31.08.2021	116116,95	<b>106 330,35</b>	106330,35	-	<b>9786,6</b>	9786,6	-
100	29.12.2021	25.10.2021	882607,30	31.10.2021	35370,25	5501158,37	4148455,73	1352702,64	02.02.2022 /23.02.2022 /24.02.2022	318 608,14	318 608,14	-	з 01.09. по 31.10.2021	318608,14	<b>311 791,32</b>	118966,32	192825,00	<b>6816,82</b>	6816,82	-
<b>всього за 2021 рік</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	<b>2 027 310,31</b>	<b>1 582 022,45</b>	<b>445 287,86</b>	<b>0,00</b>	<b>2 027 310,31</b>	<b>1 858 893,25</b>	<b>1 074 752,25</b>	<b>784 141,00</b>	<b>168 417,06</b>	<b>168 417,06</b>	<b>0,00</b>
<b>2022 рік</b>																				
101	01.02.2022	25.12.2021	478559,95	31.12.2021	180445,10	5501158,37	4148455,73	1352702,64	10.02.2022 /23.02.2022 /11.04.2022	980 994,95	-	980 994,95	з 01.11. по 31.12.2021	258972,50	<b>245 604,35</b>	245 604,35	-	13368,15	13368,15	-
104	04.07.2022	22.02.2022	205884,16	31.03.2022	180445,10	5501158,37	4583180,82	917977,55	21.11.2022 /16.12.2022 /21.12.2022	272 675,75	272 675,75	-	з 01.01. по 31.03.2022	272675,75	<b>266 024,89</b>	266024,89	-	<b>6650,86</b>	6650,86	-
105	08.08.2022	27.05.2022	1005548,56	30.06.2022	47359,62	6223180,82	4583180,82	1640000,00	26.10.2022 /03.11.2022 /29.11.2022	314 416,07	314 416,07	-	з 01.04. по 30.06.2022	314416,07	<b>302 476,02</b>	302476,02	-	<b>11940,05</b>	11940,05	-
108	25.11.2022	24.10.2022	551915,61	31.10.2022	407950,93	6223180,82	4583180,82	1640000,00	30.11.2021 /14.12.2022 /16.12.2022	1 186 742,22	-	1 186 742,22	з 01.07. по 31.10.2022	93042,22	<b>60 510,39</b>	60510,39	-	<b>32531,83</b>	32531,83	-
<b>всього за 2022 рік</b>	x	x	x	x	x	x	x	x	x	<b>2 754 828,99</b>	<b>587 091,82</b>	<b>2 167 737,17</b>	<b>0,00</b>	<b>939 106,54</b>	<b>874 615,65</b>	<b>874 615,65</b>	<b>0,00</b>	<b>64 490,89</b>	<b>64 490,89</b>	<b>0,00</b>
<b>2023 рік</b>																				
109	05.01.2023	23.12.2022	1284033,79	31.12.2022	126201,64	7316880,82	5170272,64	2146608,18	05.06.2023 /05.06.2023 /15.06.2023	736 372,75	736 372,75	-	з 01.11. по 31.12.2022	736372,75	<b>461 363,44</b>	461363,44	-	<b>275009,31</b>	275009,31	-

Додаток 6 до Звіту Рахункової палати  
від 21.12.2023 № 31-4

Інформація щодо операцій, здійснених за рахунками позик Проекту у 2021–2022 роках

Заяв ка №	Частина Проекту	Опис операцій	Дата платежу	Еквівалент в USD	Еквівалент в UAH	Валюта платежу		Вид платежу	Покриття USD	Погашення USD	Авансування USD
						USD	UAH				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Позика № 8404</b>											
<b>2021 рік</b>											
85	2	Оплата за договором ICB-A8 від 23.09.2020	25.02.2021	322 896,19	8 950 682,52		8 950 682,52	DP	прямий платіж		
86	2	Оплата за договором ICB-A8 від 23.09.2020	19.03.2021	333 242,24	9 160 829,15		9 160 829,15	DP	прямий платіж		
88	2	Оплата за договором ICB-A8 від 23.09.2020	05.04.2021	572 891,40	15 897 736,39		15 897 736,39	DP	прямий платіж		
89	2	Оплата за договором ICB-A7 від 04.12.2020	05.04.2021	762 881,32	21 169 956,52		21 169 956,52	DP	прямий платіж		
91	2	Оплата за договором ICB-A7 від 04.12.2020	14.04.2021	345 291,19	9 588 736,37		9 588 736,37	DP	прямий платіж		
90	2	Оплата за договором ICB-A8 від 23.09.2020	16.04.2021	874 785,63	24 345 284,05		24 345 284,05	DP	прямий платіж		
93	1	Вибірка коштів за результатами досягнення ППВ 7 "Впроваджено по всій країні надання послуг із залучення до зайнятості непрацюючих працевдатних одержувачів державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям"	11.05.2021	15 000 000,00		15 000 000,00		DLI	відшкодування		
92	2	Оплата за договором ICB-A8 від 23.09.2020	28.05.2021	467 595,22	12 798 081,20		12 798 081,20	DP	прямий платіж		
94	2	Оплата за договором ICB-A8 від 23.09.2020	22.06.2021	417 727,78	11 362 195,59		11 362 195,59	DP	прямий платіж		

## Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
87	2,3	Покриття Спеціального рахунка	21.06.2021					SA документальне підтвердження авансування	554 929,05	554 929,05	
95	2,3	Покриття Спеціального рахунка	21.06.2021					SA документальне підтвердження авансування	536 174,61	536 174,61	
96	2,3	Покриття Спеціального рахунка	12.07.2021					SA документальне підтвердження авансування	56 193,70	56 193,70	
97	2,3	Поповнення Спеціального рахунка	24.08.2021	445 287,86	11 876 628,74	445 287,86		SA документальне підтвердження авансування та поповнення Спецрахунка	445 287,86		
<b>2022 рік</b>											
99	2,3	Покриття Спеціального рахунка	14.02.2022					SA документальне підтвердження авансування	116 116,95	116 116,95	
100	2,3	Покриття Спеціального рахунка	24.02.2022					SA документальне підтвердження авансування	318 608,14	318 608,14	
101	2,3	Поповнення Спеціального рахунка	11.04.2022	980 994,95	28 698 909,16	980 994,95		SA документальне підтвердження авансування та поповнення Спецрахунка	258 972,50		722022,45

## Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
103	1	Вибірка коштів за результатами досягнення ППВ 14. Позичальник прийняв законодавчі акти про продовження строку виплати соціальної допомоги, яка була призначена раніше, включаючи державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям, на період введення воєнного стану та одного місяця без звернення	17.06.2022	30 000 000,00		30 000 000,00		DLI	відшкодування			
102	2	Оплата за договором ІСВ-А9 від 30.12.2021	29.06.2022	378 387,19	11 029 986,65		11 029 986,65	DP	прямий платіж			
106	2	Оплата за договором ІСВ-А9 від 30.12.2021	10.11.2022	988 300,04	35 996 358,20		35 996 358,20	DP	прямий платіж			
107	2	Оплата за договором ІСВ-А9 від 30.12.2021	21.11.2022	2 180 689,86	79 426 176,42		79 426 176,42	DP	прямий платіж			
105	2,3	Покриття Спеціального рахунка	29.11.2022					SA	документальне підтвердження авансування	314 416,07	314 416,07	
108	2,3	Поповнення Спеціального рахунка	16.12.2022	1 186 742,22	43 397 501,55	1 186 742,22		SA	документальне підтвердження авансування та поповнення Спецрахунка	93 042,22		1 093 700,00
104	2,3	Покриття Спеціального рахунка	21.12.2022					SA	документальне підтвердження авансування	272 675,75	272 675,75	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Позика № 9107</b>											
<b>2021 рік</b>											
4	1	Вибірка коштів за результатами досягнення РПВ 19.1 "Прийнято постанову Кабінету Міністрів України щодо порядку надання фінансової підтримки для стимулювання самозайнятості та започаткування малого бізнесу одержувачами ДСД, її розміру та умов повернення"	11.05.2021	5 000 000,00		5 000 000,00		DLI	відшкодування		
5	1	Вибірка коштів за результатами досягнення РПВ 19.2 "Підготовлено пілотний Проект, спрямований на охоплення соціальними послугами отримувачів ДСД з використанням сучасної системи профілювання для визначення послуг, що відповідають індивідуальним потребам кожного одержувача, Проект впроваджено у 2 пілотних областях"	29.11.2021	10 000 000,00		10 000 000,00		DLI	відшкодування		



## Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6	1	Вибірка коштів за результатами досягнення РПВ 18.2.2 "Запроваджено заходи, спрямовані на підвищення адресності програми житлових субсидій шляхом посилення контролю над помилками та шахрайством"	15.12.2021	5 000 000,00		5 000 000,00		DLI	відшкодування		
7	1	Вибірка коштів за результатами досягнення РПВ 18.1.2 "Завершено другий етап розширення програми ДСД, здійсненого за рахунок збільшення сумарного порогового значення, що використовується для обчислення сукупного доходу сім'ї для визначення права сім'ї на отримання ДСД "	21.12.2021	10 000 000,00		10 000 000,00		DLI	відшкодування		
<b>2022 рік</b>											
8	1	Вибірка коштів за результатами досягнення РПВ 20.3 "Позичальник прийняв законодавчі акти для коригування моделі виплати соціальної допомоги для її надання на постраждалих від війни територіях"	17.06.2022	24 625 000,00		24 625 000,00		DLI	відшкодування		

## Продовження додатка 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Позика № 9196</b>											
<b>2021 рік</b>											
3	1	Вибірка коштів за результатами досягнення УПР 23 " Позичальник запровадив у календарному 2021 році при призначенні ДСДМС підвищення порогу рівня забезпечення прожиткового мінімуму для працездатних осіб до 35 відсотків"	11.05.2021	40 000 000,00		40 000 000,00		DLI	відшкодування		
4	1	Вибірка коштів за результатами досягнення УПР 27 "Позичальник: (i) вніс зміни до законодавства з метою ліквідації схеми безготівкової монетизації та (ii) видав нормативно-правові акти щодо обмеження прав місцевої влади в частині надання субсидій на житлово-комунальні послуги за виняткових обставин"	18.06.2021	15 000 000,00		15 000 000,00		DLI	відшкодування		
<b>2022 рік</b>											
5	1	Вибірка коштів за результатами досягнення УПР 24 "Позичальник запровадив у календарному 2022 році при призначенні ДСДМС підвищення порогу рівня забезпечення прожиткового мінімуму для працездатних осіб до 45 відс."	23.02.2022	40 000 000,00		40 000 000,00		DLI	відшкодування		

**Показники виконання бюджетної програми за КПКВК 2501630 за 2021 і 2022 роки  
для реалізації частин 2, 3 Проекту (форми звітності 4-3д та форма № 4-3д.1 (валюта))**

грн

Показники/ КЕКВ	2021 рік			2022 рік		
	кошторисні призначення	виконання	виконання, відс.	кошторисні призначення	виконання	виконання відс.
Разом за КПКВК 2501630	204 000 000,00	160 827 258,57	78,84	400 000 000,00	173 098 319,23	43,27
2210	37 471 200,00	12 083 987,56	32,25	92 578 000,00	44 329 422,41	47,88
2240	73 271 200,00	56 973 139,89	77,76	61 514 600,00	50 056 912,70	81,37
2250	-	-	-	28 600,00	-	-
2610	-	-	-	-	-	-
2800	3 857 600,00	3 716 848,00	96,35	2 919 400,00	1 082 382,00	37,08
3110	87 000 000,00	86 320 423,48	99,22	242 283 900,00	77 629 602,12	32,04
3160	2 400 000,00	1 732 859,64	72,20	675 500,00	-	-
в т. ч. за формами звітності						
форма № 4-3д						
2210	37 471 200,00	7 627 545,99	-	92 578 000,00	15 568 354,55	-
2240	73 271 200,00	34 290 502,39	-	61 514 600,00	27 735 999,58	-
2250	-	-	-	28 600,00	-	-
2800	3 857 600,00	3 716 848,00	-	2 919 400,00	1 082 382,00	-
3110	87 000 000,00	186 000,76	-	242 283 900,00	2 259 061,83	-
3160	2 400 000,00	1 732 859,64	-	675 500,00	-	-
Всього	204 000 000,00	47 553 756,78	-	400 000 000,00	46 645 797,96	-
форма № 4-3д.1 (валюта)						
2210	-	4 456 441,57	-	-	28 761 067,86	-
2240	-	22 682 637,50	-	-	22 320 913,12	-
3110	-	86 134 422,72	-	-	75 370 540,29	-
Всього	-	113 273 501,79	-	-	126 452 521,27	-