



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 226-33-82
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

15.03.2016 № 08-453

На № _____ від _____

Директору Світового банку у
справах України, Білорусі та
Молдови
(регіон Європи та Середньої Азії)

Чімяо Фану

Щодо надання аудиторського
висновку

Шановний пане Фан!

Рахункова палата відповідно до плану роботи на 2016 рік провела аналіз запровадження та реалізації проектів, що виконуються Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України за рахунок позик МФО, у рамках якого згідно з листами Мінрегіону від 27.08.2015 № 7/30.1-10323 та від 24.09.2015 № 7/30.1-11459 проведено аудиторську перевірку фінансових звітів проекту „Розвиток міської інфраструктури” за 2015 рік.

Відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння між Рахунковою палатою України та Світовим банком від 18.12.2008 надсилаємо висновок Рахункової палати щодо фінансових звітів проекту „Розвиток міської інфраструктури” за 2015 рік, який є додатком до Звіту про результати аналізу запровадження та реалізації проектів, що виконуються Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України за рахунок позик МФО, затвердженого рішенням Рахункової палати України від 23.02.2016 № 3-4, для врахування в подальшій роботі.

Додаток: на 2 арк.

З повагою

Голова

Р.М. Магута



РАХУНКОВА ПАЛАТА

м. Київ

№ _____

ВИСНОВОК

щодо фінансових звітів проекту „Розвиток міської інфраструктури” за 2015 рік

Рахункова палата в рамках аналізу запровадження та реалізації проектів, що виконуються Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України за рахунок позик МФО, провела перевірку законності операцій, проведених витрат, правильності ведення бухгалтерського обліку, а також складання фінансових звітів проекту „Розвиток міської інфраструктури” за 2015 рік (далі – Проект).

Відповідно до Угоди про позику (Проект розвитку міської інфраструктури) між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (розділ 4.02 ст. IV) позичальник (Україна через Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України) зобов’язався складати і надавати МБРР консолідований звіт з фінансового моніторингу за формою і змістом, що задовольняють вимоги МБРР.

У 2015 році консолідований звіт з фінансового моніторингу складався зі Звіту про джерела та напрями використання коштів проекту (Sources and Uses of Funds); Звіту про використання коштів (Uses of Funds); Звіту про зняття коштів зі спеціального рахунку (Special Account Statement). Відповідальність за складання цих звітів несе керівництво Проекту - Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (далі – Мінрегіон).

Аналіз фінансової звітності Проекту здійснено на підставі Закону України „Про Рахункову палату”, Меморандуму про взаєморозуміння між Рахунковою палатою та Світовим банком від 18.12.2008 та відповідно до стандартів аудиту Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI), листів Мінрегіону від 27.08.2015 № 7/30.1-10323 і від 24.09.2015 № 7/30.1-11459, а також керівництв і посібників щодо порядків складання фінансової звітності та аудиту діяльності, що фінансується Світовим банком. Ці стандарти зобов’язують планувати і проводити аудит таким чином,

щоб забезпечити розумну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аналіз ґрунтувався на тестуванні доказів, що підтверджують значення і розкриття інформації у фінансовій звітності. Під час аналізу здійснено оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Проекту; проведено перевірку використання коштів позики та коштів Державного бюджету України, планів, звітів, документів щодо закупівель, договорів, інших первинних документів на відповідність національному законодавству і розпорядчим документам Світового банку з використанням методів системного аналізу, підрахунку та порівняння. Вибірково було проведено тестування операцій за змістом.

Рахункова палата вважає, що отримала достатні аудиторські докази для висловлювання думки щодо фінансової звітності Проекту за 2015 рік.

На думку Рахункової палати, фінансові звіти у всіх суттєвих аспектах достовірно відображають джерела та напрями використання коштів позики, що мали місце протягом 2015 року. Використання коштів Проекту здійснювалося згідно з визначеними Угодою про позику напрямами.

Зняття коштів з рахунку позики на заходи Проекту на загальну суму 4 783 819,17 дол. США підтверджується виписками МБРР.

Відомості про зняття коштів позики підтверджуються заявками, наданими Світовому банку для відшкодування витрат, та обліковою документацією щодо проведених витрат. Рахунок позики закрито 25.11.2015.

Залишок коштів на спеціальному рахунку в сумі 1 538 268,99 дол. США повернено Світовому банку.

Цей висновок складений за результатами аналізу запровадження та реалізації проектів, що виконуються Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України за рахунок позик МФО (звіт затверджений рішенням Рахункової палати від 23.02.2016 № 3-4).

Член Рахункової палати



В.П. Пилипенко