

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 11.09.2018 № 23-4

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

Київ 2018

Рахункова палата від імені Верховної Ради України здійснює контроль за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням (стаття 98 Конституції України).

Організацію, повноваження та порядок діяльності Рахункової палати визначає Закон України від 02.07.2015 № 576–VIII «Про Рахункову палату».

Згідно з цим Законом повноваження, покладені на Рахункову палату Конституцією України, здійснюються через провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) забезпечується Рахунковою палатою шляхом здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів.

Рахункова палата застосовує у своїй діяльності основні принципи діяльності Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI), Європейської організації вищих органів фінансового контролю (EUROSAI) та Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю (ISSAI) в частині, що не суперечить Конституції та законам України.

ЗМІСТ

Список основних скорочень.....	4
УЗАГАЛЬНЮЮЧІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	5
РЕКОМЕНДАЦІЇ	13
1. ПЕРЕДУМОВИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ	15
2. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	18
2.1. Оцінка виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту.....	18
2.2. Оцінка адміністрування, нагляду та контролю за впровадженням Проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»	23
2.2.1. Оцінка нормативно-правового врегулювання впровадження Проекту, застосування критеріїв визначення права на отримання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям	23
2.2.2. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю та нагляду для всього Проекту	27
2.3. Оцінка стану фінансування, повноти процесів обліку та використання коштів.....	41
2.3.1. Оцінка ризиків планування та організації закупівель.....	41
2.3.2. Оцінка бюджетного планування та виконання результативних показників бюджетної програми	45
2.3.3. Оцінка використання коштів за напрямками впровадження заходів Проекту.....	50

Список основних скорочень

Банк, МБРР	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Договір про передачу коштів	Договір про безповоротну передачу коштів № 13010-05/82 від 06.10.2014 між Мінфіном, Мінсоцполітики та Українським фондом соціальних інвестицій
ДСД	Державна соціальна допомога
Загальні вимоги 1536	Наказ Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536 «Про результативні показники бюджетної програми», зареєстрований в Мінюсті 27.12.2010 за № 1353/18648
Закон про допомогу малозабезпеченим сім'ям	Закон України від 01.06.2000 № 1768-III «Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям»
IACC3N, ICY	Інформаційно-аналітична система соціального захисту населення України
Інвестиційна частина	Частини 2 і 3 Проекту
Керівні принципи Банку щодо виплати коштів	Керівні принципи виплати коштів для фінансування проектів Світового банку від 01.05.2006
Керівництво Банку із закупівель	Керівництво: закупівля товарів, робіт та неконсультаційних послуг за позиками МБРР, кредитами та грантами МАР позичальниками Світового банку від та Керівництво: відбір та залучення консультантів за позиками МБРР, кредитами та грантами МАР позичальниками Світового банку», затверджені в січні 2011 року
Операційний посібник, ОПП	Операційний посібник Проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», затверджений наказом Мінсоцполітики від 08.09.2014 № 631
Правила 1098	Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098 «Про паспорти бюджетних програм», зареєстрований в Мінюсті 21.01.2003 за № 47/7368
Проект	Проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку
Порядок 228	Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ»
Порядок 70	Порядок підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 № 70
Угода про позику, Угода	Угода про позику (Проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 09.07.2014 № 8404-UA
УФСІ	Український фонд соціальних інвестицій
Частина 1 Проекту	Частина 1 «Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення»
Частина 2 Проекту	Частина 2 «Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної допомоги і соціальних послуг»
Частина 3 Проекту	Частина 3 «Інвестиції на підтримку розвитку сімейних форм опіки для забезпечення підтримки дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей-інвалідів та соціально вразливих сімей у вибраних областях»

УЗАГАЛЬНЮЮЧІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

З метою покращення результатів діяльності системи соціальної допомоги та соціальних послуг України для малозабезпечених сімей Міжнародним банком реконструкції та розвитку спільно з Урядом України впроваджено окремі проекти соціального розвитку, спрямовані на реформування системи соціальної підтримки населення України.

Зокрема, у грудні 2013 року завершено реалізацію проекту «Удосконалення системи соціальної допомоги» (далі – попередній Проект), для фінансування якого запозичено у МБРР кошти в обсязі 99,4 млн дол. США. За результатами заключного аудиту¹ попереднього Проекту Рахункова палата дійшла висновку, що Мінсоцполітики не було досягнуто його мети – поліпшення ефективності системи соціальної допомоги України шляхом посилення адресності та спрощення процедури надання соціальної допомоги.

При цьому 52 млн дол. США, направлені на створення Інформаційно-аналітичної системи соціального захисту, використано неефективно, втрати державного бюджету, допущені через непридатність обладнання, яке закуплене за рахунок позики і не використовується, не визначено, відповідальність за завдані збитки державному бюджету ніким не понесено. Погашення позики здійснюється з травня 2011 року.

Враховуючи соціальну значимість питання та відповідно до вимог Закону України «Про Рахункову палату», плану роботи на 2018 рік, Меморандуму про взаєморозуміння між Рахунковою палатою та Світовим банком від 18.12.2008, Угоди про позику (Проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 09.07.2014 № 8404-UA, Рахункова палата провела аудит ефективності впровадження проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку.

Угода набула чинності 09.10.2014, дата завершення – 01.10.2020. Сума позики – 300 млн дол. США.

Аудитом встановлено

1. Міністерством фінансів України як представником Позичальника, яким є Уряд України, та Міністерством соціальної політики України як відповідальним виконавцем проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – Проект), не забезпечено ефективного управління та використання коштів позики в ході поточного виконання всіх трьох частин Проекту (Частина 1 «Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення», Частина 2 «Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної допомоги і

¹ Постанова Колегії Рахункової палати від 21.01.2014 № 2-2.

соціальних послуг» та Частина 3 «Інвестиції на підтримку розвитку сімейних форм опіки для забезпечення підтримки дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей-інвалідів та соціально вразливих сімей у вибраних областях»).

За більшу половину терміну виконання Проекту (39 місяців, станом на 31.12.2017) використано лише 30,6 відс. коштів позики та сплачено відсотків за користування позикою в сумі 3,1 млн дол. США (в тому числі разова комісія).

Використання коштів Проекту здійснюється із затримкою. На момент проведення аудиту (на 05.07.2018) рівень використання коштів становив 31,52 відс. загальної суми позики.

Станом на дату річної звітності – 31.12.2017 – було використано 91,7 млн дол. США загальної суми позики, з них 85,0 млн дол. США за Частиною 1 Проекту (42,5 відс. з 200 млн дол. США) і 6,7 млн дол. США за Частинами 2 і 3 Проекту (6,7 відс. з 100 млн дол. США).

1.1. На рахунках Проекту протягом 2016–2017 років постійно знаходилися кошти (в середньому 500 тис. дол. США), які були зняті Мінфіном та Мінсоцполітики з рахунка позики для проведення розрахунків за договорами, укладеними в рамках Проекту, до чергового авансування спеціального рахунка Проекту. Зазначені кошти частково використовувалися для реєстрації фінансових зобов'язань відповідно до наказу Мінфіну від 02.03.2012 № 309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України» (zareєстровано в Мін'юсті 20.03.2012 за № 419/20732), термін оплати яких згідно з умовами договорів не настав. Разом з тим, в умовах невикористання знятих з рахунка позики коштів Міжнародному банку реконструкції та розвитку сплачено відсотків 30,2 тис. дол. США, або 785,2 тис. гривень.

Видатки на реалізацію інвестиційної складової Проекту у 2016–2017 роках передбачалися у спеціальному фонді держбюджету за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», виконання якої у 2016 році було забезпечено лише на 13,3 відс., 2017 – на 20,4 відсотка. Зазначене свідчить про непродуктивне та нерезультативне використання Мінсоцполітики коштів державного бюджету.

1.2. Розроблена Мінфіном як представником Позичальника та Мінсоцполітики як відповідальним виконавцем Проекту система реалізації Проекту не забезпечує повного досягнення цілей впровадження Проекту.

Станом на 31.12.2017 не досягнуто виконання 11 з 17 передбачених Угодою про позику ключових показників поточного моніторингу ефективності впровадження Проекту.

Зокрема, не забезпечено виконання результативних показників за напрямом 2 «Удосконалення адміністрування допомоги та послуг» у частині створення системи попередження, виявлення, запобігання та моніторингу помилок, шахрайства та корупції та в частині функціонування Інформаційно-аналітичної системи соціального захисту населення (далі – ІАССЗН), в якій

накопичується інформація в межах програм соціальної допомоги та послуг з всієї країни.

При цьому зазначений напрям є ключовим в цілому для Проекту, а на створення аналогічної ІАССЗН уже було використано кошти проекту «Удосконалення системи соціальної допомоги» в сумі 52 млн дол. США (включаючи обладнання та стандартне програмне забезпечення на суму майже 35 млн дол. США).

Проте таку систему не було створено, оскільки зазначене обладнання знаходиться на консервації (на центральному рівні – в Мінсоцполітики). На запит Рахункової палати щодо використання вказаного обладнання на регіональному рівні, отримано інформацію лише від 8 областей про наявність обладнання без жодних відомостей про використання.

У цілому обладнання центру обробки даних не відповідає проектній документації, здійснення його обслуговування та експлуатації не є можливим. Серверне обладнання не має діючого сервісного контракту та техпідтримки виробника, роботу критичної частини інформаційно-технологічної інфраструктури не забезпечено. Всі програмні продукти, що мають підписні ліцензії, втратили актуальність. Інформації про інше обладнання за результатами проведеної інвентаризації не надано. Невведення в експлуатацію обладнання вартістю 22,1 млн грн та нематеріальних активів на суму 3,1 млн грн (комп'ютерна програма «Інформаційно-аналітична система соціального захисту населення України»), спричинене неналежним виконанням посадовими особами Мінсоцполітики службових обов'язків, завдало істотної шкоди державним інтересам і містить ознаки злочину, передбаченого статтею 367 Кримінального кодексу України. Мінсоцполітики не проведено претензійно-позовної роботи.

За напрямом 3 «Поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених та соціально вразливих сімей» показник «Збільшення кількості дітей, які знаходяться в альтернативних формах опіки у трьох пілотних областях, до 40 %» виконано лише в частині розроблення правової бази.

2. На ефективність впровадження Проекту негативно вплинуло неналежне виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 23.08.2016 № 16-2).

Всього було надано 11 рекомендацій, з них 3 – Кабінетові Міністрів України (щодо розгляду на засіданні питання виконання Проекту та надання відповідних доручень Мінфіну та Мінсоцполітики), 6 – Мінсоцполітики (щодо усунення виявлених порушень і недоліків у процесі впровадження Проекту) і 2 – Мінфіну (щодо забезпечення ефективного контролю за використанням коштів Проекту та вжиття відповідно до компетенції заходів, спрямованих на прискорення виконання Проекту).

Встановлено, що Кабінетом Міністрів України з трьох наданих рекомендацій дві виконано повністю, одну – частково.

Мінсоцполітики із шести рекомендацій повністю не виконано жодної (усі виконано частково).

Мінфіну надано 2 рекомендації, які виконуються.

3. Недоліки у нормативно-правовому врегулюванні знижують ефективність управління Проектом.

3.1. Встановлений механізм залучення коштів Частини 1 Проекту не дає можливості підтвердити виконання зобов'язання за Угодою про позику щодо спрямування цих коштів на фінансування витрат на виплату державної соціальної допомоги (далі – ДСД) малозабезпеченим сім'ям, а Мінсоцполітики як відповідальний виконавець Проекту не має повноважень щодо управління коштами, які залучаються.

Проект, який досліджується, в цілому не може бути віднесено до жодного виду проектів, виконання яких передбачено Порядком підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 № 70. Цей Проект містить як елементи системного проекту – Частина 1 (кошти надходять до загального фонду держбюджету), так і інвестиційного – Частини 2 та 3 (кошти надходять до спеціального фонду держбюджету).

3.2. На загальнодержавному рівні не вирішено питання створення системи соціального інспектування як умови Угоди про позику. Нормативно-правові акти, які повинні регулювати питання створення та функціонування системи соціального інспектування, не прийнято. Як наслідок, до загального фонду держбюджету не перераховано коштів в еквіваленті 20 млн дол. США.

3.3. Не актуалізовано Операційний посібник Проекту (далі – ОПП, Операційний посібник), незважаючи на надання Рахунковою палатою відповідної рекомендації ще у 2016 році (рішення від 23.08.2016 № 16-2), що вказує на стійкі ризики неефективного управління Проектом.

4. Мінсоцполітики не забезпечено досягнення у планові строки п'яти з одинадцяти індикаторів, пов'язаних з виплатами за Частиною 1 Проекту, та виконання трьох з п'яти ключових заходів за частинами 2 і 3 Проекту.

4.1. Узагальнений аналіз виконання індикаторів Частини 1 Проекту свідчить, що з трьох компонентів Частини 1 повністю забезпечено виконання лише одного – «Розширення доступу вкрай бідних верств населення до програми ДСД».

Компонент «Удосконалення адміністрування соціальних виплат і соціальних послуг» виконано частково.

Компонент «Поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених і соціально вразливих сімей» також не виконано (знаходиться на стадії виконання – проведено підготовчу роботу, а саме: розроблено правову базу для реформування інтернатних закладів та розвитку сімейних форм виховання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування).

Мінсоцполітики не забезпечено (у зв'язку з невиконанням індикаторів) надходження до загального фонду держбюджету 55 млн дол. США коштів позики, які могли б бути залучені для забезпечення фінансування частини бюджетних призначень, виділених на фінансування виплат, передбачених Законом про допомогу малозабезпеченим сім'ям (Частина 1 Проекту).

До загального фонду державного бюджету забезпечено надходження 85 млн дол. США, однак відповідальним виконавцем Проекту не виконано одного з ключових індикаторів – ІПВ 8 «Створено при Міністерстві соціальної політики України систему соціального інспектування», а також індикаторів ІПВ 9 «Завершено перевірку 80% особових справ одержувачів ДСД», ІПВ 10 «Здійснено перевірку правильності надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям на основі аналізу виявлених розбіжностей під час обміну відомостями із зовнішніми базами даних та надано пропозиції щодо усунення порушень та помилок», ІПВ 12 «Опрацювання заяв на призначення державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям здійснюється з використанням нової інформаційно-аналітичної системи соціального захисту в 70% місцевих органів соціального захисту» та ІПВ 13 «В інформаційно-аналітичній системі соціального захисту функціонує модуль моніторингу ефективності програм соціальних виплат».

Як наслідок, система соціального інспектування містить суттєві ризики щодо впевненості у забезпеченні адресності надання ДСД малозабезпеченим сім'ям, у здійсненні належного контролю і нагляду за наданням такої допомоги. Зазначене може призводити до отримання вказаної допомоги особами, які приховують свої реальні доходи.

4.2. Мінсоцполітики станом на 31.12.2017 не забезпечено повного і своєчасного виконання Плану заходів з реалізації інвестиційної частини Проекту. Виконано лише два заходи з п'яти, а саме: «Розробка інституційної бази для аутсорсингу послуг» та «Проведення досліджень з питань надання соціальних послуг дітям» (строк виконання – 2016 рік).

Невиконаними залишаються три заходи, строк реалізації яких уже настав. При цьому захід «Забезпечення комп'ютерним обладнанням та меблями центрів соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» виконано частково та ще 2 («Технічна підтримка (забезпечення комп'ютерним обладнанням) управлінь соціального захисту на територіях Донецької та Луганської областей, підконтрольних Україні» та «Розробка інструментів для здійснення контролю щодо дотримання державних стандартів соціальних послуг») замінено на подібні заходи в Одеській та Львівській областях.

Виконання таких заходів, як «Здійснення ремонтних робіт для підтримки впровадження регіональних планів стосовно збільшення обсягів надання послуг з догляду на сімейній основі (реформування інтернатних закладів у вибраних областях)», «Забезпечення меблями та обладнанням альтернативних форм виховання дітей, створених в процесі трансформації дитячих інтернатних закладів» та «Забезпечення реабілітаційним обладнанням закладів альтернативних форм влаштування дітей, створених в процесі трансформації

дитячих інтернатних закладів» взагалі не розпочиналось, незважаючи на четвертий рік реалізації Проекту.

Інші заходи, передбачені Планом інвестиційної частини, знаходяться на стадії виконання (строк виконання не настав).

Крім того, під час реалізації інвестиційної частини Проекту допускалися недоліки і порушення, які призводили до затримок у виконанні запланованих заходів у встановлені строки. Реакція Мінсоцполітики на допущені затримки, зокрема щодо усунення причин відхилення від запланованих заходів, була несвоєчасною та неналежною.

Як наслідок, впровадження інвестиційної частини Проекту здійснюється із суттєвою затримкою. Ризик невпровадження у повному обсязі у встановлені Угодою про позику терміни є доволі високим, в т.ч. через ймовірне недофінансування відповідної бюджетної програми.

4.3. Розроблена Мінсоцполітики система адміністрування, нагляду та контролю за реалізацією Проекту є недосконалою в частині впровадження Проекту та використання коштів (включаючи засоби внутрішнього контролю за використанням коштів позики на реалізацію Проекту).

Організаційні та управлінські стадії впровадження Проекту унормовано, при цьому актуалізації Операційного посібника Проекту шляхом внесення відповідних змін так і не зроблено.

Підрозділ внутрішнього аудиту відповідального виконавця Проекту не був задіяний у контрольних заходах за ефективним та цільовим використанням коштів спеціального фонду державного бюджету, залучених у рамках Проекту.

5. Затримки з укладенням низки договорів у рамках Проекту спричинили недовиконання Плану залучення коштів позики до спеціального фонду державного бюджету. На виконання Частин 2 та 3 Проекту у 2016 році залучено лише 37,3 млн грн коштів позики (13,6 відс.), 2017 – 90,1 млн грн (19,1 відсотка).

5.1. При плануванні видатків за бюджетною програмою за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» Мінсоцполітики упродовж 2016–2017 років були допущені порушення бюджетного законодавства.

Так, всупереч вимогам пункту 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, до проекту кошторису Мінсоцполітики за бюджетною програмою КПКВК 2501630 включено видатки на суму майже 70 млн грн, які не підтверджено розрахунками.

Паспорти бюджетної програми за КПКВК 2501630 у 2016–2017 роках затверджено з порушенням термінів, встановлених частиною восьмою статті 20 Бюджетного кодексу України і пунктом 6 розділу I Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом

Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098 (zareєстровано в Мін'юсті 21.01.2003 за № 47/7368).

Паспорт бюджетної програми за КПКВК 2501630 на 2017 рік містить результативні показники, які не дають можливості перевірити виконання завдань бюджетної програми та оцінити ефективність використання бюджетних коштів, що є порушенням вимог пункту 1 розділу I вказаних Правил та пункту 6 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Мінфіну від 10.12.2010 № 1536 (zareєстровано в Мін'юсті 27.12.2010 за № 1353/18648).

5.2. Мінсоцполітики не забезпечено продуктивного та результативного використання коштів державного бюджету.

Через затримки з проведенням тендерних процедур та перенесення термінів укладання договорів, виконання бюджетної програми у 2016 році забезпечено лише на 13,3 відс., із загальної кількості результативних показників (29) досягнуто лише 2 – щодо кількості укладених договорів з інформаційної підтримки реформ у соціальній сфері та рівня забезпечення місцевих органів соціального захисту населення інформаційними матеріалами.

У 2017 році виконання бюджетної програми становило 20,4 відс., більшість (82 відс.) запланованих показників результативності не досягнуто.

Середній розрахований показник результативності виконання бюджетної програми у 2016 році становив 31 відс., у 2017 році – 33,9 відсотка.

5.2.1. Упродовж 2016–2017 років у рамках інвестиційної складової Проекту здійснювалось виконання 45 договорів, за якими загалом сплачено 132,5 млн грн (в т. ч. операційні витрати).

У структурі видатків найбільшу питому вагу становили видатки на заходи з інвестицій на підтримку розвитку сімейних форм опіки (33 відсотки). На зміцнення інституцій і поліпшення управління інформацією спрямовано 26 відс., вдосконалення механізмів надання соціальної допомоги та соціальних послуг – 24 відс. коштів позики.

При цьому майже третину цих коштів (40,2 млн грн) витрачено на консультаційні послуги щодо реформування дитячих інтернатних закладів у м. Києві та Київській області, виконання ремонтно-будівельних робіт в інтернатних закладах та дитячих будинках сімейного типу станом на серпень 2018 року не розпочиналось (у зв'язку з незавершенням роботи з комплексної оцінки закладів та складання планів їх трансформації).

Роботи щодо закупівлі консультаційних послуг для реформування дитячих інтернатних закладів розпочалися з січня 2016 року і передбачалося, що пілотні проекти в регіонах триватимуть не менше чотирьох років.

Разом з тим укладено договори лише для виконання робіт у м. Києві, Київській та з березня 2018 року – у Чернігівській областях.

Виконання основного завдання УФСІ щодо проведення робіт з ремонту та реконструкції зазначених об'єктів соціальної сфери не тільки затримується, але й з огляду на проблеми з розробкою та впровадженням регіональних планів реформування інтернатних закладів має значні ризики.

Як наслідок, на четвертому році реалізації Проекту індикатор ІПВ 17 «Зменшення кількості дітей, які знаходяться в інтернатних закладах в пілотних областях у вибраних регіонах, на 40% порівняно з базовим рівнем» (Частина 1 Проекту) не виконується взагалі.

Зазначене створило суттєві ризики невиконання компонента «Поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених і соціально вразливих дітей» Частини 1 Проекту.

5.2.2. Виконання ключового заходу напряду з розробки та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІАССЗН, на який вже неефективно витрачено в рамках попереднього Проекту Світового банку 52 млн дол. США, розпочато із затримкою у два з половиною роки, що з огляду на термін виконання договору створює ризик несвоєчасного завершення (буде перевищено термін впровадження Проекту).

5.2.3. У зв'язку з неготовністю приміщення об'єднаного «Прозорого офісу» Холодногірського та Новобаварського районів у м. Харкові, вже понад 6 місяців не здійснюється монтаж закупленого Мінсоцполітики комп'ютерного обладнання на суму 12,6 млн грн та відповідно не функціонують системи «Електронна черга» та «Інформаційні термінали», що є неефективним витрачанням бюджетних коштів.

5.2.4. Витрати на консультаційні послуги з підготовки до впровадження, методичного, навчального та інформаційного супроводу, моніторингу й оцінки результатів пілотного проекту у Львівській, Полтавській та Харківській областях із залучення до роботи непрацюючих працездатних членів малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб за два роки становили 27,8 млн грн, а сума наданої на поворотній основі допомоги малозабезпеченим за півтора роки – 8,9 млн гривень.

Мінсоцполітики слід забезпечити оперативне здійснення заходів, передбачених пілотним проектом, та впровадження по всій країні надання послуг із залучення до зайнятості непрацюючих працездатних одержувачів ДСД малозабезпеченим сім'ям з метою досягнення індикаторів, пов'язаних з виплатами за Частиною 1 Проекту на суму 25 млн дол. США.

5.3. Планування та організацію закупівель Мінсоцполітики здійснено з недоліками та порушеннями процедур, встановлених Порядком підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, який затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 № 70, Керівництвом Банку із закупівель та Операційним посібником (в частині виконання строків проведення цих процедур).

В порушення вимог Керівництва Банку із закупівель не забезпечено своєчасного оновлення Плану закупівель (не актуалізовано протягом 15 місяців), а планова сума закупівель за Частинами 2 та 3 Проекту (загальна

вартість пакетів закупівель, за які відповідає Мінсоцполітики та УФСІ) не відповідає сумі витрат коштів позики, виділених на цю категорію.

Недотримання строків проведення тендерних процедур призвело до відтермінування запланованих дат укладання договорів щодо виконання безпосередньої діяльності за Проектом (в середньому) на 12 місяців, забезпечення меблями регіональних, місцевих органів та установ соціальної сфери – на 2,5 роки, розробки та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІАССЗН (перша та друга черги) – на 2 роки та 1,8 роки відповідно. Зазначене створює ризики несвоєчасного виконання (перевищення терміну впровадження Проекту).

Неукладеними до кінця 2017 року залишилися 10 договорів на суму 12,3 млн дол. США, які мали бути спрямовані на виконання безпосередньої діяльності за Проектом.

Зазначені недоліки у плануванні та організації закупівель створили ризики щодо своєчасного та ефективного впровадження Проекту.

6. За результатами аудиту Рахункова палата поінформувала Національне антикорупційне бюро України про виявлені факти, що мають ознаки кримінальних правопорушень у частині неефективного використання бюджетних коштів на суму 52 млн доларів США, витрачених на обладнання в рамках проекту «Удосконалення системи соціальної допомоги».

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Верховній Раді України:

- пришвидшити прийняття законодавчого акта щодо створення та функціонування системи соціального інспекторату;
- розглянути на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань соціальної політики, зайнятості та пенсійного забезпечення стан виконання Угоди про позику (Проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 09.07.2014 № 8404-UA;

Кабінету Міністрів України:

- надати доручення Мінсоцполітики та Мінфіну забезпечити дотримання строків реалізації Проекту, досягнення показників результативності, визначених в Угоді про позику та листах, які є додатками до цієї Угоди, у відповідних планах заходів, спрямованих на впровадження Проекту;
- розглянути питання щодо шляхів пришвидшення створення ефективної системи соціального інспектування в Україні, щодо затвердження положення про функціонування Інформаційно-аналітичної системи соціального захисту та нормативно-правових актів щодо реалізації пілотних проектів для застосування нових підходів з перевірки надання соціальної підтримки;
- з метою виконання Угоди про позику (Проект «Модернізація системи соціальної підтримки населення України») від 09.07.2014 № 8404-UA під час

формування проектів законів про державний бюджет на наступні роки визначити Мінсоцполітики головним розпорядником бюджетних коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату допомоги малозабезпеченим сім'ям;

Міністерству соціальної політики України:

- вжити заходів для виконання у повному обсязі у стислі терміни усіх рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 23.08.2016 № 16-2);

- взяти під особливий контроль питання подальшого використання обладнання, придбаного в рамках проекту «Удосконалення системи соціальної допомоги» на загальну суму 52 млн дол. США. Вжити заходів для використання зазначеного обладнання в рамках Інформаційно-аналітичної системи соціального захисту населення, створення якої передбачено проектом «Модернізація системи соціальної підтримки населення України». Розглянути питання про притягнення до відповідальності згідно з чинним законодавством посадових осіб, які допустили неефективне витрачання бюджетних коштів;

- розглянути питання щодо впровадження стимулюючих механізмів для переходу малозабезпечених сімей від одержання соціальних виплат до працевлаштування та економічної незалежності;

- розробити нормативно-правову базу для створення та функціонування системи соціального інспектування;

- залучити підрозділ внутрішнього аудиту Мінсоцполітики до здійснення контрольних заходів за використанням коштів державного бюджету, залучених до спеціального фонду держбюджету в рамках Проекту;

- утриматись від практики надмірного авансування коштів позики на спеціальний рахунок Проекту з метою усунення ризику неефективного використання бюджетних коштів;

- забезпечити дотримання встановлених вимог з планування та проведення закупівель у рамках Проекту в частині своєчасного оновлення Плану закупівель, зокрема включення нових закупівель до початку їх здійснення, передбачення всіх нерозподілених коштів;

- пришвидшити здійснення закупівель та проведення тендерних процедур з метою запобігання відставанню від запланованої вибірки коштів позики та посилити контроль за дотриманням термінів здійснення процедур закупівель з метою своєчасного та ефективного впровадження Проекту;

- забезпечити дотримання бюджетного законодавства при складанні паспортів бюджетних програм та проектів кошторисів бюджетних установ;

- при визначенні результативних показників паспорта бюджетної програми за КПКВК 2501630 дотримуватися вимог наказу Мінфіну від 10.12.2010 № 1536 «Про результативні показники бюджетної програми» (зареєстровано в Мін'юсті 27.12.2010 за № 1353/18648);

- забезпечити пришвидшення укладення та реалізації договорів на виконання основної діяльності в рамках Проекту;

- вжити вичерпних заходів щодо забезпечення створення єдиного інформаційного середовища соціальної сфери;
- розробити заходи для пришвидшення робіт з трансформації дитячих інтернатних закладів у пілотних регіонах;

Міністерству фінансів України:

- в межах компетенції посилити контроль за ефективністю впровадження проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку;
- забезпечити у повному обсязі фінансування видатків спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» у 2018 та 2019 роках.

1. ПЕРЕДУМОВИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

1.1. Підстава для аудиту

Проект реалізується на підставі та відповідно до Угоди про позику, яка укладена від імені держави Україна, представником якої є Мінфін. Зазначеним актом визначено мету, категорії витрат, умови надання, використання, обслуговування та повернення коштів позики, а також періодичність та перелік звітності перед МБРР, загальні правила управління Проектом, процедури контролю та аудиту Проекту.

Проект має сприяти успішному проведенню соціальних реформ, які спрямовані на зменшення рівня бідності та підвищення соціальної захищеності найбільш уразливих верств населення.

Впровадження Проекту здійснюється за такими частинами:

- 1) Частина 1 «Удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення»;
- 2) Частина 2 «Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної допомоги і соціальних послуг»;
- 3) Частина 3 «Інвестиції на підтримку розвитку сімейних форм опіки для забезпечення підтримки дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей-інвалідів та соціально вразливих сімей у вибраних областях».

Загальна сума позики розподіляється на три категорії, а саме:

1) 200 млн дол. США – за Частину 1 на фінансування заходів на підставі досягнення конкретних результатів у сфері надання соціальної підтримки за визначеними 17 індикаторами (фінансування здійснюється після підтвердження Банком досягнення відповідного індикатора). Кожен із 17 індикаторів має ліміт коштів позики, які можна отримати (транш);

2) 99,25 млн дол. США – кошти надаються Мінсоцполітики на впровадження заходів інвестиційної частини Проекту. Для цього відкрито бюджетну програму 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»;

3) 0,75 млн доларів США – комісія за надання позики.

Відповідно до статті III Угоди Позичальник виконує Частини 1 та 2 Проекту через Мінсоцполітики, яке визначено відповідальним виконавцем Проекту, а Частину 3 – через Мінсоцполітики та УФСІ.

Кошти позики за Частиною 1 в обсязі 200 млн дол. США надходять до загального фонду держбюджету після досягнення визначених Угодою конкретних індикаторів (відповідно до Договору про безповоротну передачу коштів).

Кошти позики за Частинами 2 та 3 в обсязі 100 млн дол. США є джерелом формування спеціального фонду за бюджетною програмою 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що відповідає положенням частини третьої статті 15 Бюджетного кодексу України.

Угодою передбачено (частина друга (а) підрозділу А розділу I Додаткової статті 2), що протягом періоду впровадження Проекту Позичальник забезпечить проведення Рахунковою палатою України або, за згодою Банку, іншою організацією, прийнятною для Банку, у спосіб, прийнятний для Банку, аудитів ефективності впровадження Проекту.

Згідно з Угодою перший аудит ефективності мав охоплювати перший фінансовий рік впровадження Проекту. Подальші аудити ефективності мають охоплювати періоди по два фінансові роки впровадження Проекту.

Угодою також передбачено, що Позичальник забезпечує аудит фінансової звітності, який теж охоплює період у два фінансових роки (частина третя підрозділу В розділу II Додаткової статті 2 Угоди). Звіти про аудити надаються Банку не пізніше, ніж через шість місяців після завершення періоду, що підлягає аудиту.

На виконання Угоди перший аудит ефективності проведено у 2016 році (рішення Рахункової палати від 23.08.2016 № 16-2) за період з початку ініціювання Проекту по червень 2016 року. Аудит фінансової звітності проведено в кінці 2016 – на початку 2017 року (рішення Рахункової палати від 21.03.2017 №17-4).

1.2. Цілі аудиту:

- надання рекомендацій, спрямованих на забезпечення своєчасності та повноти залучення коштів на реалізацію Проекту та поліпшення ефективності їх використання;
- забезпечення законності, своєчасності та повноти прийняття управлінських рішень учасниками бюджетного процесу;
- покращення ефективності системи внутрішнього контролю.

1.3. Методи аудиту:

- вивчення оригіналів документів, пов'язаних з використанням коштів Проекту, отримання за необхідності їх копій та витягів з них;
- аналіз звітності, планів, фінансових і бухгалтерських документів;
- аналіз фактичного стану використання коштів Проекту;
- опитування посадових осіб об'єктів аудиту;
- методи системного аналізу, підрахунку та порівняння.

1.4. Стандарти та методологія аудиту:

- Закон України від 02.07.2015 № 576–VIII «Про Рахункову палату»;
- Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою аудитів проектів, що підтримуються позиками міжнародних фінансових організацій, схвалені постановою Колегії Рахункової палати від 27.01.2015 № 1-4;
- Загальні рекомендації з проведення аудиту ефективності використання державних коштів, затверджені постановою Колегії Рахункової палати від 12.07.2006 № 18-4;
- Міжнародні стандарти вищих органів фінансового контролю (ISSAI) щодо проведення аудиту ефективності (з елементами аудиту відповідності): ISSAI 3000; ISSAI 3100; ISSAI 300.

1.5. Критерії оцінки:

- повнота та своєчасність реалізації пропозицій, наданих за результатами попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 23.08.2016 № 16-2);
- своєчасність та повнота залучення коштів позики на реалізацію Проекту;
- законність, своєчасність і повнота прийняття управлінських рішень розпорядником та одержувачем коштів позики;
- ефективність засобів внутрішнього контролю за використанням коштів позики на реалізацію Проекту;
- продуктивність – встановлення співвідношення між результатами діяльності розпорядника та одержувача коштів позики і використаними для досягнення таких результатів коштами;
- результативність – встановлення ступеня відповідності фактичних результатів реалізації Проекту визначеним індикаторам досягнення цілей Проекту;
- економність – встановлення стану досягнення розпорядником та одержувачем коштів позики максимального результату при використанні визначеного обсягу коштів.

1.6. Обсяг аудиту

Предмет аудиту:

- Міжнародна угода про позику між Україною та МБРР від 09.07.2014 № 8404-UA, нормативно-правові, адміністративні, розпорядчі та інші акти, пов'язані з використанням коштів на реалізацію Проекту, звітність щодо використання коштів позики та стану впровадження Проекту;
- кошти позики, передбачені для фінансування заходів Проекту за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» (2016 рік) в розмірі 274 686,4 тис. грн та КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» (2017 рік) – 471 112,6 тис. гривень; бюджетні запити, розрахунки до них, паспорти відповідних бюджетних програм та звіти про їх виконання, кошториси та зміни до них.

Об'єкти аудиту:

- Міністерство соціальної політики України;
- Міністерство фінансів України (за письмовим запитом);
- Український фонд соціальних інвестицій (за письмовим запитом).

2. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ**2.1. Оцінка виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту**

2.1.1. На ефективність впровадження Проекту негативно вплинуло неналежне виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 23.08.2016 № 16-2).

Всього було надано 11 рекомендацій, з них 3 – Кабінетові Міністрів України (щодо розгляду на засіданні питання виконання Проекту та надання відповідних доручень Мінфіну та Мінсоцполітики), 6 – Мінсоцполітики (щодо усунення виявлених порушень і недоліків у процесі впровадження Проекту) і 2 – Мінфіну (щодо забезпечення ефективного контролю за використанням коштів Проекту та вжиття відповідно до компетенції заходів, спрямованих на прискорення виконання Проекту).

Встановлено, що Кабінетом Міністрів України з трьох наданих рекомендацій дві виконано повністю, одну – частково.

Мінсоцполітики із шести рекомендацій повністю не виконано жодної (усі виконано частково).

Мінфіну надано 2 рекомендації, які виконуються.

2.1.2. Законодавча база

За результатами попереднього аудиту, затвердженого рішенням Рахункової палати від 23.08.2016 № 16-2 «Про результати аудиту проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку», було надано 11 рекомендацій, з них 3 – Кабінетові Міністрів України, 6 – Мінсоцполітики і 2 – Мінфіну.

2.1.3. Виявлений стан справ і висновок

Аналізом стану виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту, встановлено:

1) щодо розгляду на засіданні Кабінету Міністрів України питання виконання проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку.

Виконано. Мінсоцполітики направлено Кабінету Міністрів України листом від 03.08.2017 № 15716/0/2-17/41 доопрацьований звіт про реалізацію Проекту для заслуховування на засіданні Кабінету Міністрів України та проект

відповідного протокольного рішення. Питання розглянуто на засіданні Уряду 04.10.2017 (пункт 2 розділу 1 витягу з протоколу № 58);

2) щодо доручення Мінфіну та Мінсоцполітики опрацювати питання визначення МОН та МОЗ співвиконавцями проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» в частині трансформації інтернатних закладів.

Виконано частково. МОН та МОЗ не визначено співвиконавцями Проекту. Проте в пілотних регіонах за Частиною 3 створено міжвідомчі робочі групи з представників структурних підрозділів освіти, охорони здоров'я, соціального захисту тощо. Крім того, до складу Міжвідомчої консультативно-дорадчої групи (який зараз оновлюється) з питань реформування дитячих інтернатних закладів (установ) входять представники Мінсоцполітики, МОН, МОЗ, Уповноваженого Президента України з прав дитини. У пілотних регіонах структурні підрозділи освіти та охорони здоров'я співпрацюють з консультантами в частині розроблення регіональних планів та планів трансформації інтернатних закладів;

3) щодо доручення Мінсоцполітики та Мінфіну вжити заходів для спрямування коштів відповідно до Угоди про позику на забезпечення покращення результатів діяльності системи соціальної допомоги і соціальних послуг.

Виконано. Кабінетом Міністрів України надано доручення (за підписом Прем'єр-міністра) від 13.10.2016 №36169/1–1–16 Мінсоцполітики, Мінекономрозвитку та Мінфіну такого змісту: «Прошу розглянути, вжити заходів для усунення недоліків та про результати поінформувати Рахункову палату і Кабінет Міністрів. Прошу надати Кабінету Міністрів затверджений в установленому порядку графік реалізації проекту та щокварталу інформувати Уряд про його виконання»;

4) щодо розробки та забезпечення виконання плану підвищення ефективності впровадження проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України».

Виконано частково. Відповідні плани затверджуються, але належного їх виконання не забезпечено (щорічно розробляються пропозиції до Операційного плану підвищення ефективності Проекту і щомісячно інформація щодо виконання заходів направляється до Мінфіну).

З метою виконання зазначеної рекомендації вжито таких заходів:

- визначено ряд заходів, які мали сприяти поліпшенню ефективності Проекту. Заходи включено до Операційного плану підвищення ефективності реалізації спільних з міжнародними фінансовими організаціями проектів економічного та соціального розвитку, розробленого Мінфіном на виконання доручення Прем'єр-міністра України від 23.09.2016 № 27834/6/1–16;

- 19.12.2016 на засіданні Групи управління проектом (далі – ГУП) було презентовано інформацію щодо досягнення показників моніторингу ефективності Проекту відповідно до прогнозних значень, визначених в Листі-додатку № 2 до Угоди про позику;

- актуалізовано та затверджено новий План заходів з реалізації Проекту на 2017 рік, в якому визначено відповідальних за виконання заходів (протокол засідання ГУП від 19.12.2016 № 6);

5) щодо забезпечення проведення інвентаризації та аналізу стану використання обладнання, придбаного в рамках проекту «Удосконалення системи соціальної допомоги», за результатами яких визначити доцільність застосування цього обладнання для розроблення та удосконалення інформаційної системи в рамках проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»; з метою економії коштів позики та запобігання неефективному їх витрачання переглянути обсяг відповідного фінансування.

Виконано частково. Відповідно до Звіту про результати заключного аудиту фінансової звітності Проекту «Удосконалення системи соціальної допомоги» в рамках позики МБРР, затвердженого постановою Колегії Рахункової палати від 21.01.2014 № 2-2, на заходи з розробки, технічного забезпечення та впровадження ІАССЗН в рамках реалізації попереднього Проекту, який реалізовувався з 2006 по 2012 роки, було витрачено майже 52 млн дол. США (або 55 відс. відповідної позики).

У зазначеному Звіті вказано, що введення в промислову експлуатацію ІАССЗН на дату закриття попереднього Проекту (грудень 2012 року) не відбулося, повноцінного функціонування єдиної технології не забезпечено, передбачений цією системою моніторинг та аналіз виплат соціальної допомоги регіональними підрозділами соціального захисту не здійснюється.

Мінсоцполітики на виконання цієї рекомендації в частині інвентаризації обладнання, придбаного в рамках попереднього Проекту, листом від 14.01.2017 № 689/0/2–17 «Про аудит комп'ютерного обладнання» зобов'язувало структурні підрозділи соціального захисту населення обласних, міських, районних у містах державних адміністрацій до 01.02.2017 провести інвентаризацію техніки та програмного забезпечення, наданих у рамках проекту (необхідно було узагальнити та надати інформацію про стан та використання обладнання в розрізі районів та областей в паперовому та електронному вигляді).

Проте запитувану інформацію у паперовому вигляді на час проведення аудиту не було надано окремими областями (Вінницька, Волинська, Дніпропетровська, Житомирська, Івано-Франківська, Закарпатська, Київська, Львівська, Миколаївська, Одеська, Рівненська, Тернопільська, Хмельницька, Черкаська, Чернівецька, Чернігівська). Донецька, Запорізька, Кіровоградська, Луганська, Полтавська, Сумська, Харківська та Херсонська обласні та Київська міська державна адміністрації повідомили лише про наявність обладнання без зазначення факту використання.

З метою аналізу стану апаратного та програмного забезпечення центру обробки даних Мінсоцполітики (далі – ЦОД) і розроблення пропозицій щодо їх використання наказом Мінсоцполітики від 25.01.2017 № 115 утворено робочу групу. У протоколі засідання робочої групи від 22.02.2017 зазначено:

- апаратне обладнання ЦОД, створене в рамках попереднього Проекту, фактично не експлуатується. З необхідних двох ліній електроживлення в ЦОД за адресою: м. Київ, вул. Еспланадна, 8/10, підведено лише одну, в ЦОД за адресою: м. Київ, вул. Фролівська, 6/8, незалежні лінії електроживлення відсутні;

- актів здачі в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта не надано.

Заступником Міністра Шамбіром М. І. запропоновано доручити управлінню бухгалтерського забезпечення вивести з експлуатації шляхом консервації обладнання ЦОД та інші позиції ІАССЗН, побудовані в рамках попереднього Проекту, провести аудит апаратного та програмного забезпечення ЦОД, інших складових проекту та розробити пропозиції щодо подальшого використання обладнання ЦОД та інших складових проекту (Службова записка від 04.04.2017).

Аудит стану інженерних мереж та інформаційних систем ЦОД за адресою: м. Київ, вул. Еспланадна, 8/9, проведено у 2017 році компанією «Пронет» (вартість – 119,0 тис. гривень), яким засвідчено суттєві недоліки системи ЦОД, побудованого у 2012 році, але в експлуатацію так і не введенного (на час проведення цього аудиту перебуває у стані консервації).

Зокрема, виявлено розбіжності фактичного стану з проектною документацією, встановлено значні недоліки у побудові та роботі системи щодо серверного приміщення та протипожежної системи, немає проекту, акта здачі в експлуатацію (така система на даному об'єкті по суті, не існує, її обслуговування є неможливим). Експлуатацію серверного обладнання, яке не має діючого сервісного контракту на техпідтримку від виробника для забезпечення роботи критичної частини інформаційно-технологічної інфраструктури, категорично не рекомендовано. Всі програмні продукти, що мають підписну ліцензію, втратили актуальність. Застарілість обладнання спричиняє негативні наслідки. Інформації про інше обладнання за результатами проведеної інвентаризації немає.

Відповідно до довідки, підписаної начальником управління бухгалтерського забезпечення – головним бухгалтером Мінсоцполітики, станом на 01.09.2018 на балансі Мінсоцполітики обліковуються матеріальні цінності, придбані в рамках попереднього Проекту для облаштування ЦОД, а саме: основні засоби на суму 22,1 млн грн та нематеріальні активи – комп'ютерна програма «Інформаційно-аналітична система соціального захисту населення України» на суму 3,1 млн гривень.

Нездача в експлуатацію обладнання вартістю 22,1 млн грн та нематеріальних активів на суму 3,1 млн грн (комп'ютерна програма «Інформаційно-аналітична система соціального захисту населення України») посадовими особами Мінсоцполітики, які з 2012 по 2016 роки неналежно виконували свої службові обов'язки, завдало істотної шкоди державним інтересам і містить ознаки злочину, передбаченого статтею 367 Кримінального кодексу України.

Мінсоцполітики з цього питання у вказаний вище період не забезпечено претензійно-позовної роботи, притягнення до відповідальності посадових осіб, проведення якісної інвентаризації та аналізу перспектив використання обладнання, придбаного в рамках попереднього Проекту, визначення доцільності його подальшого застосування. Зазначене зумовило істотні ризики бюджетних витрат і свідчить про неналежне виконання службових обов'язків посадовими особами Мінсоцполітики;

6) щодо забезпечення повноцінного функціонування міжвідомчої консультаційно-дорадчої групи з питань реформування дитячих інтернатних закладів (установ), створеної наказом Міністерства соціальної політики України від 08.09.2015 № 903.

Виконано частково. Наказом Мінсоцполітики від 11.05.2017 № 759 затверджено Положення про міжвідомчу консультаційно-дорадчу групу з питань реформування дитячих інтернатних закладів (установ), на яку покладено забезпечення міжвідомчої взаємодії щодо реформування дитячих інтернатних закладів в інтересах дітей.

Проте лише 18.05.2018 Мінсоцполітики звернулося до МОН, МОЗ, Уповноваженого Президента України з прав дитини щодо надання пропозицій до складу цієї групи. Після отримання пропозицій буде затверджено оновлений склад цієї групи;

7) щодо дотримання при звітуванні перед Мінфіном вимог Порядку 70 у частині своєчасного надання звітів, достовірної та повної інформації про стан закупівель і проблемні питання у виконанні заходів Проекту.

Виконано частково. Окремі звіти направлялись Мінфіну з порушенням встановлених Порядком 70 термінів (розділ 4 Акта). При цьому Мінфін не вказував про порушення вимог Порядку 70;

8) щодо опрацювання питання удосконалення системи моніторингу та оцінювання результатів проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», Операційного посібника Проекту, положення про Групу управління проектом.

Виконано частково. Актуалізовані зміни до Операційного посібника не внесено. Разом з тим наказом Мінсоцполітики від 24.11.2016 № 1416 внесено зміни до Положення про ГУП «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», зокрема, щодо приведення у відповідність до Порядку 70, поліпшення механізмів забезпечення виконання рішень ГУП та контролю за їх виконанням, посилення контролю за дотриманням строків реалізації заходів Проекту та норм бюджетного планування видатків на реалізацію таких заходів та запровадження періодичного розгляду на засіданнях ГУП стану реалізації Проекту, проблемних питань та шляхів їх вирішення;

9) щодо забезпечення дотримання встановлених вимог щодо проведення закупівель у рамках проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України».

Виконується частково. Не забезпечується в частині дотримання строків проведення закупівель у зв'язку з тривалим процесом підготовки та погодження тендерної документації та звітів з оцінки.

Виконується в частині дотримання вимог щодо проведення закупівель за правилами та процедурами Світового банку;

10–11) щодо забезпечення Мінфіном контролю за ефективним і цільовим використанням коштів проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, та вжиття заходів з метою забезпечення відповідних видатків державного бюджету на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 02.12.2015 №1154 «Про реалізацію пілотного проекту із залучення до роботи членів малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб».

Виконується. Мінфін листом від 27.06.2018 № 12060-13/6-13/17472 проінформував Рахункову палату про вжиті заходи, спрямовані на виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попереднього аудиту (рішення Рахункової палати від 23.08.2016 № 16-2).

2.1.4. Рекомендації Мінсоцполітики:

- вжити заходів для виконання у повному обсязі у стислі терміни усіх рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту (рішення Рахункової плати від 23.08.2016 № 16-2);

- взяти під особливий контроль питання подальшого використання обладнання, придбаного в рамках проекту «Удосконалення системи соціальної допомоги» на загальну суму 52 млн дол. США. Вжити заходів для використання зазначеного обладнання в рамках ІАССЗН, створення якої передбачено Проектом. Розглянути питання притягнення до відповідальності згідно з чинним законодавством посадових осіб, які допустили неефективне витрачання бюджетних коштів.

2.2. Оцінка адміністрування, нагляду та контролю за впровадженням Проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»

2.2.1. Оцінка нормативно-правового врегулювання впровадження Проекту, застосування критеріїв визначення права на отримання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям

2.2.1.1. Встановлений механізм залучення коштів Частини 1 Проекту позбавляє можливості підтвердити виконання зобов'язання за Угодою про позику щодо спрямування цих коштів на фінансування витрат на виплату ДСД малозабезпеченим сім'ям, а Мінсоцполітики як відповідальний виконавець Проекту не має повноважень на управління коштами, що залучаються.

Проект, який досліджується, в цілому не може бути віднесено до жодного з виду проектів, виконання яких передбачено Порядком 70. Цей Проект містить як елементи системного проекту – Частина 1 (кошти надходять до загального

фонду держбюджету), так і інвестиційного – Частини 2 та 3 (кошти надходять до спеціального фонду держбюджету).

На загальнодержавному рівні не вирішено питання створення системи соціального інспектування як умови Угоди про позику. Необхідні нормативно-правові акти, які повинні регулювати створення та функціонування системи соціального інспектування, не прийнято. Як наслідок, до загального фонду держбюджету не перераховано коштів в еквіваленті 20 млн дол. США.

У результаті система соціального інспектування містить значні ризики щодо впевненості у забезпеченні адресності надання ДСД малозабезпеченим сім'ям, здійсненні належного контролю і нагляду за наданням такої допомоги. Зазначене може призводити до отримання такої допомоги особами, які приховують свої реальні доходи.

Суттєвим недоліком у частині нормативного забезпечення є неактуалізація Операційного посібника Проекту, незважаючи на надання Рахунковою палатою відповідної рекомендації ще у 2016 році (рішення від 23.08.2016 № 16-2), що вказує на стійкі ризики неефективного управління Проектом.

2.2.1.2. Законодавча база

Основним правовим актом, який регулює питання впровадження Проекту, є Угода – міжнародний договір, який має вищу юридичну силу порівняно з національним законодавством (стаття 19 Закону України «Про міжнародні договори України» від 29.06.20004 № 1906). Згідно зі статтею 3 Угоди Позичальник заявляє про свою відданість цілям Проекту. З цією метою Позичальник виконує усі три частини Проекту через Мінсоцполітики та УФСІ (Частина 3 Проекту).

Додатковою статтею 2 Угоди (розділ I «Механізми впровадження») передбачено, що Позичальник, діючи через Мінсоцполітики, забезпечує виконання Проекту відповідно до процедур, визначених в ОПП. Необхідно дотримуватись ОПП без змін, призупинень, відхилень і скасування, жодне положення не може залишитися невиконаним без попередньої згоди Банку. Такий ОПП затверджено наказом Мінсоцполітики від 08.09.2014 № 631 (із змінами, внесеними наказом від 05.03.2015 № 249).

Крім того, реалізація проектів економічного і соціального розвитку України регулюється Порядком 70.

2.2.1.3. Виявлений стан справ і висновок

2.2.1.3.1. Закон про допомогу малозабезпеченим сім'ям спрямований на реалізацію конституційних гарантій права громадян на соціальний захист – забезпечення рівня життя не нижчого від прожиткового мінімуму шляхом надання грошової допомоги найменш соціально захищеним сім'ям.

Згідно зі статтями 4, 5, 12 і 13 цього Закону Мінсоцполітики визначено відповідальним за організацію роботи з призначення та виплати допомоги, встановлення форм необхідних документів, здійснення обліку сімей-одержувачів допомоги, забезпечення контролю за правильністю її надання та

використанням коштів держбюджету, а також створення єдиної обліково-інформаційної системи обліку сімей.

На виконання статті 4 Закону про допомогу малозабезпеченим сім'ям постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2003 № 250 затверджено Порядок призначення і виплати державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям (далі – Порядок 250), яким врегульовано механізм призначення і виплати допомоги, в тому числі умови призначення та виплати.

Право на допомогу відповідно до Порядку 250 залежить від сукупного доходу та майнового стану сім'ї, зайнятості її працездатних членів та інших факторів.

Згідно зі статтею 11 Закону про допомогу малозабезпеченим сім'ям покриття витрат на виплату ДСД здійснюється за рахунок субвенцій з державного бюджету до місцевих.

Відповідно до законів про державний бюджет на 2016 та 2017 роки кошти для покриття витрат на виплату ДСД малозабезпеченим сім'ям передбачались за КПКВК 3511340 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, інвалідам з дитинства, дітям-інвалідам, тимчасової державної допомоги дітям та допомоги по догляду за інвалідами I чи II групи внаслідок психічного розладу» (головний розпорядник Мінфін, загальнодержавні витрати).

Угодою передбачено, що кошти за Частиною I Проекту спрямовуються на забезпечення фінансування частки бюджетних призначень, виділених на фінансування виплат, передбачених Законом про допомогу малозабезпеченим сім'ям.

Відповідно до статті 3 Угоди Позичальник заявляє про свою відданість цілям Проекту. З цією метою він виконує Частину 1 через Мінсоцполітики, тобто Мінсоцполітики, відповідальне за виконання Частини 1, не отримує повноважень на управління коштами, що залучаються в рамках позики, через їх спрямування до загального фонду держбюджету та визначення Мінфіну головним розпорядником цих коштів.

За даними Казначейства, місцевим бюджетам у 2016 році перераховано 47,2 млрд грн субвенції, у 2017 році – 51,6 млрд гривень.

При цьому видатки місцевих бюджетів на виплату допомоги малозабезпеченим сім'ям за рахунок субвенції становили у 2016 році – 10,8 млрд грн (22,9 відс. загального обсягу субвенції), у 2017 році – 12,2 млрд грн (23,6 відсотка).

Водночас, за даними Мінсоцполітики, кількість сімей, які одержують допомогу, зменшується: у 2016 році – 336 тис., у 2017 році – 306 тисяч.

Таким чином, протягом 2016–2017 років видатки місцевих бюджетів на виплату допомоги малозабезпеченим сім'ям за рахунок субвенції становили 23 млрд грн, а в рамках реалізації Частини 1 за цей період отримано 1,2 млрд грн, або 5,2 відс. обсягу видатків на цю мету.

Згідно з Порядком 70 проекти соціального й економічного розвитку, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, можуть бути

системними (використовується для фінансування державного бюджету) або інвестиційними.

Проте Проект, який досліджується, в цілому не може бути віднесено до жодного виду проектів, виконання яких передбачено Порядком 70. Цей Проект містить як елементи системного проекту – Частина 1 (кошти надходять до загального фонду держбюджету), так і інвестиційного – Частини 2 та 3 (кошти надходять до спеціального фонду держбюджету).

Таким чином, встановлений механізм залучення коштів Частини 1 не дає можливості підтвердити виконання зобов'язання за Угодою щодо спрямування цих коштів на фінансування витрат на виплату ДСД малозабезпеченим сім'ям.

2.2.1.3.2. У рамках виконання заходів Проекту у 2016–2017 роках було розроблено та прийнято низку нормативних актів, спрямованих на виконання цих заходів.

Проте один з основних нормативних актів, від якого залежить виконання пріоритетних індикаторів Частини 1 та значна кількість заходів Частини 2 (компонент «Розробка, створення та впровадження механізмів зміцнення нагляду та контролю»), не прийнято і ризик його неприйняття є високим.

Таким актом є проект закону України, який передбачає створення при Мінсоцполітики системи соціального інспектування.

Мінсоцполітики з метою забезпечення досягнення відповідних індикаторів Частини 1 та виконання заходів Частини 2 розробило проект Закону України «Про забезпечення державного контролю у сфері соціальної підтримки» (далі – законопроект 6159), яким, зокрема, передбачається створення соціальної інспекції.

19.12.2016 законопроект 6159 було повторно подано на розгляд Уряду, 27.01.2017 – повторно схвалено на Комітеті Кабінету Міністрів України з питань соціальної політики та гуманітарного розвитку. 01.02.2017 Кабінетом Міністрів України схвалено законопроект, 06.03.2017 – зареєстровано у Верховній Раді України.

Враховуючи неодноразові звернення Мінсоцполітики, 03.10.2017 Верховна Рада України Постановою № 7068 включила законопроект 6159 до порядку денного пленарних засідань сьомої сесії Верховної Ради України.

Рекомендації Верховній Раді України:

- пришвидшити прийняття законодавчого акта щодо створення та функціонування системи соціального інспекторату;
- розглянути на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань соціальної політики, зайнятості та пенсійного забезпечення стан виконання Угоди.

Рекомендації Кабінету Міністрів України:

- з метою виконання Угоди під час формування проектів законів про держбюджет на наступні роки визначити Мінсоцполітики головним розпорядником бюджетних коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату допомоги малозабезпеченим сім'ям.

2.2.2. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю та нагляду для всього Проекту

2.2.2.1. Аналізом стану виконання ключових результативних показників моніторингу ефективності Проекту встановлено, що на 31.12.2017 не було забезпечено виконання показників за напрямом 2 «Удосконалення адміністрування допомоги та послуг» у частині створення системи попередження, виявлення, запобігання та моніторингу помилок, шахрайства та корупції та в частині функціонування ІАССЗН, в якій накопичується інформація в межах програм соціальної допомоги та послуг з всієї країни.

За напрямом 3 «Поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених та соціально вразливих сімей» показник «Збільшення кількості дітей, які знаходяться в альтернативних формах опіки у трьох пілотних областях до 40 %» виконано лише в частині розроблення правової бази.

2.2.2.1.1. Залучення коштів за Проектом здійснюється із затримкою порівняно зі строком впровадження Проекту. Станом на 31.12.2017 залучено всього 91,7 млн дол. США, або 30,6 відс., з них 85,0 млн дол. США за Частиною 1 (42,5 відс.) і 6,7 млн дол. США за інвестиційною частиною (6,7 відсотка). При цьому з часу початку впровадження по 31.12.2017 минуло більше половини строку виконання Проекту (39 місяців з 72, або 54 відсотки).

На час проведення аудиту (станом на 05.07.2018) вибірка коштів позики з початку реалізації Проекту становила 31,52 відс. загальної суми позики.

2.2.2.1.2. Узагальнений аналіз виконання індикаторів Частини 1 свідчить, що з трьох компонентів цієї Частини повністю забезпечено виконання лише одного – «Розширення доступу вкрай бідних верств населення до програми ДСД».

Компонент «Удосконалення адміністрування соціальних виплат і соціальних послуг» виконано частково.

Компонент «Поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених і соціально вразливих сімей» також не виконано (знаходиться на стадії виконання – проведено підготовчу роботу, а саме: розроблено правову базу для реформування інтернатних закладів та розвитку сімейних форм виховання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування).

Мінсоцполітики не забезпечено (у зв'язку з невиконанням індикаторів) надходження до загального фонду держбюджету 55 млн дол. США коштів позики, які могли б бути залучені для фінансування частини бюджетних призначень, виділених на фінансування виплат, передбачених Законом про допомогу малозабезпеченим сім'ям (Частина 1 Проекту).

До загального фонду державного бюджету забезпечено надходження 85 млн дол. США, однак відповідальним виконавцем Проекту не виконано одного з ключових індикаторів – ІПВ 8 «Створено при Міністерстві соціальної політики України систему соціального інспектування», а також індикаторів ІПВ 9 «Завершено перевірку 80% особових справ одержувачів ДСД», ІПВ 10

«Здійснено перевірку правильності надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям на основі аналізу виявлених розбіжностей під час обміну відомостями із зовнішніми базами даних та надано пропозиції щодо усунення порушень та помилок», ППВ 12 «Опрацювання заяв на призначення державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям здійснюється з використанням нової інформаційно-аналітичної системи соціального захисту в 70% місцевих органів соціального захисту» та ППВ 13 «В інформаційно-аналітичній системі соціального захисту функціонує модуль моніторингу ефективності програм соціальних виплат».

Як наслідок, система соціального інспектування містить суттєві ризики щодо впевненості у забезпеченні адресності надання ДСД малозабезпеченим сім'ям, здійсненні належного контролю і нагляду за наданням такої допомоги. Зазначене може призводити до отримання вказаної допомоги особами, які приховують свої реальні доходи.

Затримки з укладанням низки договорів у рамках Проекту спричинили недовиконання Плану залучення коштів позики до спеціального фонду державного бюджету. На виконання Части 2 та 3 у 2016 році залучено лише 37,3 млн грн позики (13,6 відс.), 2017 році – 90,1 млн грн (19,1 відсотка).

2.2.2.1.3. Мінсоцполітики станом на 31.12.2017 не забезпечено повного і своєчасного виконання Плану заходів з реалізації інвестиційної частини Проекту. Виконано лише два заходи з п'яти, а саме: «Розробка інституційної бази для аутсорсингу послуг» та «Проведення досліджень з питань надання соціальних послуг дітям» (строк виконання – 2016 рік).

Невиконаними залишаються три заходи, строк реалізації яких уже настав. При цьому захід «Забезпечення комп'ютерним обладнанням та меблями центрів соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» виконано частково та ще 2 («Технічна підтримка (забезпечення комп'ютерним обладнанням) управлінь соціального захисту на територіях Донецької та Луганської областей, підконтрольних Україні» та «Розробка інструментів для здійснення контролю щодо дотримання державних стандартів соціальних послуг») замінено на подібні заходи в Одеській та Львівській областях.

Виконання таких заходів, як «Здійснення ремонтних робіт для підтримки впровадження регіональних планів стосовно збільшення обсягів надання послуг з догляду на сімейній основі (реформування інтернатних закладів у вибраних областях)», «Забезпечення меблями та обладнанням альтернативних форм виховання дітей, створених в процесі трансформації дитячих інтернатних закладів» та «Забезпечення реабілітаційним обладнанням закладів альтернативних форм влаштування дітей, створених в процесі трансформації дитячих інтернатних закладів» взагалі не розпочиналось, незважаючи на четвертий рік реалізації Проекту.

Інші заходи, передбачені Планом інвестиційної частини, знаходяться на стадії виконання (строк виконання не настав).

Крім того, під час реалізації інвестиційної частини Проекту допускалися недоліки і порушення, які призводили до затримок у виконанні запланованих

заходів у встановлені строки. Реакція Мінсоцполітики на допущені затримки, зокрема щодо усунення причин відхилення від запланованих заходів, була несвоєчасною та неналежною.

Як наслідок, впровадження інвестиційної частини Проекту здійснюється із суттєвою затримкою. Ризик невпровадження у повному обсязі в установлені Угодою терміни є доволі високим.

2.2.2.1.4. Розроблена Мінсоцполітики система адміністрування, нагляду та контролю за реалізацією Проекту є недосконалою в частині впровадження Проекту та використання коштів (включаючи засоби внутрішнього контролю за використанням коштів позики на реалізацію Проекту).

Організаційні та управлінські стадії впровадження Проекту унормовано, при цьому актуалізації Операційного посібника шляхом внесення відповідних змін так і не зроблено.

Підрозділ внутрішнього аудиту відповідального виконавця Проекту не задіяний у контрольних заходах за ефективним та цільовим використанням коштів спеціального фонду державного бюджету, залучених у рамках Проекту.

2.2.2.2. Законодавча база

Мінсоцполітики є відповідальним виконавцем Проекту і має забезпечити ефективне управління під час впровадження Проекту згідно з Угодою, Порядком 70 і Операційним посібником. На Мінсоцполітики покладається відповідальність за впровадження Проекту, координацію роботи з досягнення індикаторів, пов'язаних з виплатами за Частиною 1, та виконання заходів за інвестиційною частиною Проекту.

Основним елементом системи управління Проектом є координатор проекту – посадова особа Мінсоцполітики, яка здійснює загальне управління Проектом, ухвалює всі необхідні управлінські рішення щодо Проекту, координує та контролює діяльність ГУП, підписує документи, пов'язані з реалізацією Проекту і несе відповідальність за виконання заходів та досягнення мети Проекту.

Наказом Мінсоцполітики від 12.05.2017 № 768 «Про організацію роботи з реалізації проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку» координатором Проекту визначено заступника Міністра Шамбіра М. І. (до 12.05.2017 – заступника Міністра Устименко С. О.).

З метою забезпечення виконання повноважень, покладених на відповідального виконавця Проекту, при Мінсоцполітики створено ГУП, яка є консультативно-координаційним органом, утвореним для підготовки та реалізації Проекту. Очолює ГУП координатор Проекту.

2.2.2.3. Виявлений стан справ і висновок

2.2.2.3.1. Угодою передбачено (додаток до Листа-додатка № 2 до Угоди), що досягнення мети Проекту характеризується виконанням п'яти ключових показників (індикаторів) моніторингу Проекту. Перелік та базовий рівень цих

індикаторів, плановий та фактичний стан виконання на 31.12.2017 відображено у таблиці 1.

Таблиця 1

Стан виконання показників моніторингу ефективності Проекту

№ з/п	Назва показника (індикатора)	Значення показника (індикатора)			
		плановий строк	стан досягнення на 31.12.2017		інформація про досягнення
			план	факт	
Напрям 1. Розширення доступу найбідніших верств населення до удосконаленої програми боротьби з бідністю (ДСД малозабезпеченим сім'ям)					
1.	Частка населення з найбіднішого децилю, що одержують соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям, складає 16 %	Протягом строку Проекту (з розбивкою по роках)	12 %	14,2 %	Досягнуто. Досягнення здійснюється з випередженням графіка (напрям 1 оцінюється досягненням 7 індикаторів)
2.	Бюджет ДСД збільшено щонайменше у три рази в номінальному вираженні	Протягом строку Проекту (з розбивкою по роках)	9,0 млрд грн	10,8 млрд грн	
Напрям 2. Удосконалення адміністрування допомоги та послуг					
3.	Наявність системи попередження, виявлення, запобігання та моніторингу помилок, шахрайства та корупції	1, 3, 4 та 5 роки Проекту	II півр. 2017	Не досягнуто	Законопроект, який передбачає створення соціальної інспекції, не прийнято
4.	Інформаційно-аналітична система соціального захисту збирає інформацію в межах програм соціальної допомоги та послуг по всій країні	2, 4, 5 та 6 роки Проекту	–	Не досягнуто	Проводяться заходи, спрямовані на досягнення
Напрям 3. Поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених і соціально вразливих сімей					
5.	Збільшення кількості дітей, які знаходяться в альтернативних формах опіки у трьох пілотних областях, до 40 %	2 та 5 роки Проекту	–	Досягнуто в частині створення правової бази	Досягнуто в частині створення правової бази для реформування інтернатів

Прогрес у досягненні мети Проекту за кожним з трьох напрямів та критеріїв їх досягнення (п'яти індикаторів) оцінюється виконанням 17 індикаторів, пов'язаних з виплатою позики (ІПВ). За досягнення кожного ІПВ в бюджет перераховуються кошти позики (від 5 до 20 млн дол. США).

Аналіз стану виконання Проекту свідчить про досягнення п'яти ІПВ у межах напрямку 1 «Розширення доступу найбідніших верств населення до удосконаленої програми державної соціальної допомоги малозабезпеченим

сім'ям» та одного ІПВ у межах напряму 3 «Збільшення догляду на сімейній основі для дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування».

Дані таблиці 1 вказують, що не було забезпечено виконання показників за напрямом 2 «Удосконалення адміністрування допомоги та послуг» у частині створення системи попередження, виявлення, запобігання та моніторингу помилок, шахрайства та корупції та в частині функціонування ІАССЗН.

Це при тому, що зазначений напрям є ключовим для Проекту. У разі невиконання запланованих цим напрямом показників не можна буде стверджувати про досягнення мети Проекту.

У результаті ризик невиконання напряму «Удосконалення адміністрування допомоги та послуг» зростає, враховуючи зменшення строку виконання Проекту (01.10.2018 минає 2/3 строку його реалізації).

Крім того, за напрямом 3 «Поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених та соціально вразливих сімей» показник «Збільшення кількості дітей, які знаходяться в альтернативних формах опіки у трьох пілотних областях, до 40 %» виконано лише в частині створення правової бази (показник «Збільшення кількості дітей, які знаходяться в альтернативних формах опіки у трьох пілотних областях, до 40 %» не виконано і своєчасне виконання є доволі проблемним (з огляду на темпи виконання до цього часу).

У звітності Мінсоцполітики йдеться про досягнення цього показника, проте мається на увазі лише створення відповідної нормативної бази. Основної мети – «збільшення кількості дітей, які знаходяться в альтернативних формах опіки у трьох пілотних областях, до 40%» – не досягнуто.

Крім зазначених у таблиці 1 даних моніторингу ефективності Проекту, іншим важливим показником, який характеризує ефективність впровадження Проекту та стан використання коштів позики, є показник вибірки коштів (відсоток використаних коштів позики від загального розміру у співвідношенні до строку реалізації Проекту).

На підставі даних Угоди та відповідно до фінансових звітів Проекту (п. В р. II Додаткової статті 2 Угоди) складено таблицю 2, у якій наведено планові та фактичні показники фінансування категорій прийнятних витрат, що характеризують стан вибірки коштів позики станом на 31.12.2017.

Наведені у таблиці 2 дані свідчать, що за виконання індикаторів, пов'язаних з виплатами позики (Частина 1 Проекту), до загального фонду держбюджету надійшло 85 млн дол. США.

У зв'язку з реалізацією заходів, спрямованих на виконання Частин 2 і 3, до спеціального фонду держбюджету перераховано 5,95 млн дол. США (залишок коштів на рахунках в Україні на 31.12.2017 становив 0,27 млн дол. США).

Станом на дату річної звітності – 31.12.2017 – було використано 91,7 млн дол. США загальної суми позики, з них 85,0 млн дол. США за

Частиною 1 (42,5 відс. з 200 млн дол. США) і 6,7 млн дол. США за інвестиційною частиною Проекту (6,7 відс. з 100 млн дол. США).

Таблиця 2

Стан вибірки коштів Проекту станом на 31.12.2017

(у млн дол. США)

Категорія, встановлена Угодою	План	Факт	Відсоток
Частина 1: Платежі за ІПВ до загального фонду державного бюджету	200,0	85,0	42,5
Частини 2 і 3: Товари, роботи, неконсультаційні послуги, послуги консультантів, Операційні витрати та навчання, з яких	99,25	6,7	6,7
<i>фактично витрачено (підтверджено документально перед Банком)</i>	—	5,56	—
<i>залишок коштів на спеціальному рахунку</i>	—	0,27	—
<i>залишок коштів на реєстраційному рахунку Мінсоцполітики</i>	—	0,12	—
Комісія за надання позики	0,75	0,75	100,0
Загальна сума	300,0	91,7	30,6

Слід зазначити, що з 01.01.2018 по 05.07.2018 ситуація суттєво не покращилась: вибірка за Частиною 1 залишилась без змін, а за інвестиційною частиною з рахунка позики було використано лише 2,85 млн дол. США.

2.2.2.3.2. Частина 1 передбачає фінансування платежів на підтримку розширення програми ДСД за таким компонентами:

- 1) розширення доступу вкрай бідних верств населення до програми ДСД;
- 2) удосконалення адміністрування соціальних виплат і соціальних послуг;
- 3) поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених і соціально вразливих сімей.

За Частиною 1 кошти позики траншами надходять до загального фонду державного бюджету після підтвердження Банком досягнення визначених Угодою конкретних індикаторів. Укладення контрактів цією частиною Проекту не передбачено. Досягнення індикаторів Частини 1 пов'язане з реалізацією заходів Проекту в рамках Частин 2 та 3.

Факт підтвердження досягнення конкретного індикатора здійснюється МБРР на підставі відповідних протоколів перевірки. Після підтвердження досягнення конкретного індикатора здійснюється переказ коштів безпосередньо з рахунка позики на рахунок Казначейства для забезпечення фінансування виплат, передбачених Законом про допомогу малозабезпеченим сім'ям. При цьому кожному із 17 індикаторів відповідає ліміт зняття коштів позики, який може бути перерахований до загального фонду державного бюджету.

В Угоді наведено перелік цих результатів (17 індикаторів) та обсяг відповідних траншів позики (розділ 4 Додаткової статті 2 Угоди), а також визначено терміни їх досягнення (додаток до Листа-додатка № 2 до Угоди).

Перелік індикаторів, за досягнення яких здійснюються перекази, стан досягнення результатів на 31.12.2017, дата та сума коштів, що надійшли, наведено у таблиці 3.

Таблиця 3

Індикатори, пов'язані з виплатами, та стан їх виконання станом на 31.12.2017

Індикатори, пов'язані з виплатами (ІПВ)	Ліміт зняття коштів (у млн дол. США)	Факт. дата досягнення ІПВ та надходження коштів	Надійшло коштів (у млн дол. США)
1. Кількість сімей, які щомісячно одержують ДСД, дорівнює 200 000 і залишається на цьому рівні щонайменше 3 місяці поспіль.	20,0	12.2014	20,0
2. Кількість сімей, які щомісячно одержують ДСД, дорівнює 250 000 і залишається на цьому рівні щонайменше 3 місяці поспіль.	20,0	07.2015	20,0
3. Кількість сімей, які щомісячно одержують ДСД, дорівнює 300 000 і залишається на цьому рівні щонайменше 3 місяці поспіль.	20,0	06.2016	20,0
4. Удосконалено механізми надання ДСД, у тому числі спрощено процедури звернення, внаслідок чого поліпшується адресність надання допомоги бідним верствам населення.	10,0	10.2017	10,0
5. Розроблено для проведення пілотування механізми надання послуг із залучення до зайнятості непрацюючих одержувачів ДСД і розпочато їх пілотне впровадження у 3 областях.	10,0	04.2016	10,0
6. Пілотне надання послуг із залучення до зайнятості працездатних одержувачів ДСД у 3 областях завершено.	10,0	—	—
7. Впроваджено по всій країні надання послуг із залучення до зайнятості непрацюючих працездатних одержувачів ДСД.	15,0	—	—
8. Створено при Мінсоцполітики систему соціального інспектування.	20,0	—	—
9. Завершено перевірку 80% особових справ одержувачів ДСД.	10,0	—	—
10. Здійснено перевірку правильності надання ДСД на основі аналізу виявлених розбіжностей під час обміну відомостями із зовнішніми базами даних та надано пропозиції щодо усунення порушень та помилок.	10,0	—	—
11. Проведено дві тематичні перевірки: перевірку ДСД та однієї програми соціальної допомоги з підвищеним рівнем ризику із застосуванням адекватної системи визначення профілю ризику.	10,0	—	—
12. Опрацювання заяв на призначення ДСД	10,0	—	—

Індикатори, пов'язані з виплатами (ІПВ)	Ліміт зняття коштів (у млн дол. США)	Факт. дата досягнення ІПВ та надходження коштів	Надійшло коштів (у млн дол. США)
здійснюється з використанням нової інформаційно-аналітичної системи соціального захисту в 70% місцевих органів соціального захисту.			
13. В інформаційно-аналітичній системі соціального захисту функціонує модуль моніторингу ефективності програм соціальних виплат.	5,0	—	—
14. Інформаційно-аналітичну систему соціального захисту доповнено модулем соціальних послуг і проведено тестування цього модуля в 2-х областях.	5,0	—	—
15. ІАССЗН, в якій здійснюється обробка соціальних виплат і соціальних послуг, функціонує в масштабах усієї країни.	10,0	—	—
16. Наявність правової бази для проведення реформування інтернатних закладів та розвитку сімейних форм виховання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування.	5,0	—	—
17. Зменшення кількості дітей, які знаходяться в інтернатних закладах в пілотних областях у вибраних регіонах, на 40% порівняно з базовим рівнем.	10,0	10.2017	—
Всього коштів	200,0	—	85,0

Станом на 31.12.2017 у рамках Частини 1 було забезпечено виконання 6 індикаторів із 11 (54,5 відс.), до загального фонду державного бюджету надійшло 85 млн дол. США.

При цьому упродовж 2016–2017 років було досягнуто чотири ІПВ та перераховано з рахунка позики до загального фонду державного бюджету загалом 45 млн дол. США (у 2016 році – 30 млн дол. США, або 751,8 млн грн, та у 2017 році – 15 млн дол. США, або 400,6 млн гривень).

Проте кошти фактично отримано лише за двома плановими ІПВ (щодо удосконалення механізмів надання ДСД малозабезпеченим сім'ям та розроблення механізмів надання послуг із залучення до зайнятості непрацюючих працездатних одержувачів ДСД і їх пілотного впровадження).

Виплату за досягнення ІПВ щодо кількості сімей, які щомісяця одержують ДСД, на рівні 300 тис. осіб (транш – 20 млн дол. США) отримано раніше встановленого терміну (план – 2018 рік), а суму у 5 млн дол. США за виконання ІПВ щодо наявності правової бази для проведення реформування інтернатних закладів залучено із запізненням у 2 роки (план – 2015 рік).

Водночас Мінсоцполітики не виконало до кінця 2017 року п'ять ІПВ, що спричинило ненадходження до державного бюджету 55 млн дол. США.

Так, не виконано ще з 2014 року індикатор щодо створення при

Мінсоцполітики системи соціального інспектування (транш – 20 млн дол. США).

З цією метою у структурі Директорату сім'ї та соціальної підтримки населення Мінсоцполітики уже створено експертну групу з питань соціального інспекторату. У той же час існує проблема з утворенням системи соціального інспекторату як регіональних структурних підрозділів Мінсоцполітики.

Крім того, до цього часу не прийнято законопроект 6159. З огляду на надзвичайно повільне проходження цього законопроекту, Мінсоцполітики розглядає альтернативний варіант створення Кабінетом Міністрів України соціальної інспекції як центрального органу виконавчої влади.

ІПВ щодо опрацювання заяв на призначення ДСД з використанням ІСУ у 70 відс. місцевих органах соціального захисту (транш – 10 млн дол. США) мав бути досягнутий ще у 2015 році, однак на сьогодні така система в Мінсоцполітики не функціонує.

Причини – дворічна затримка з укладанням договору про розробку та удосконалення прикладного програмного забезпечення інформаційної системи управління (договір № ІСВ-А1/1 від 28.02.2018 вартістю 3,8 млн дол. США) та моральна застарілість обладнання всіх систем ЦОД.

Не забезпечено і досягнення ІПВ щодо завершення перевірки 80 відс. особових справ одержувачів допомоги за програмою ДСД (транш – 10 млн дол. США), запланованого до виконання у 2016 році. За поясненням Мінсоцполітики, перевірка розпочалася з 01.03.2018 у рамках виконання договору QCBS-B2 від 26.12.2017 «Розробка підходів та запровадження механізмів контролю під час надання соціальної підтримки», представники консультанта вже розпочали роботу в усіх регіонах України.

Інші два індикатори мали бути досягнуті у 2017 році завдяки виконанню заходів Проекту. Проте перевірка правильності надання ДСД (транш – 10 млн дол. США) буде здійснюватися в рамках договору QCBS-B2 від 26.12.2017 лише у 2019 році, а виконання ІПВ щодо функціонування модуля моніторингу ефективності програм соціальних виплат в ІСУ (транш – 5 млн дол. США) можливе лише після реалізації заходу із розробки та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІСУ.

Узагальнений аналіз виконання індикаторів Частини 1 свідчить, що з трьох компонентів забезпечено виконання лише одного – «Розширення доступу вкрай бідних верств населення до програми ДСД». Компонент «Удосконалення адміністрування соціальних виплат і соціальних послуг» виконано частково. Компонент «Поширення сімейних форм опіки для підтримки сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, а також малозабезпечених і соціально вразливих сімей» також не виконано (знаходиться на стадії виконання – проведено підготовчу роботу, а саме: розроблено правову базу для реформування інтернатних закладів та розвитку сімейних форм виховання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування).

До загального фонду державного бюджету забезпечено надходження 85 млн дол. США. При цьому не забезпечено виконання одного з ключових

індикаторів – ІПВ 8, а також ІПВ 9, 10, 12 та 13, внаслідок чого до бюджету не надійшли кошти позики у розмірі 55 млн дол. США.

Недосягнення зазначених вище індикаторів впливає на належне функціонування системи соціального забезпечення, зокрема здійснення контролю і нагляду за наданням ДСД, забезпечення адресності ДСД, недопущення випадків надання ДСД особам, які приховують свої реальні доходи.

Крім того, виконання ІПВ 8, 9, 10, 12 та 13 має безпосередній вплив на досягнення мети Проекту. Невиконання та/або несвоєчасне цих індикаторів ставить під загрозу досягнення мети Проекту в цілому.

2.2.2.3.3. Інвестиційною частиною Проекту є Частини 2 та 3. Кошти позики за цими частинами у розмірі 100 млн дол. США спрямовуються через Мінсоцполітики на впровадження заходів Проекту відповідно до Плану закупівель.

Фінансування цих частин здійснюється в межах затверджених законами про державний бюджет на відповідний рік бюджетних призначень за програмою «Модернізація системи соціальної підтримки населення України».

Операції з коштами за цими частинами Проекту здійснюються згідно з Керівними принципами Банку щодо виплати коштів та нормативними актами України, зокрема постановою Кабінету Міністрів України від 05.09.2007 № 1090 «Деякі питання виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку».

Впровадження Частини 2 «Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної допомоги і соціальних послуг» здійснюється за 5 компонентами:

- 1) зміцнення інституцій і поліпшення управління інформацією;
- 2) розробка, створення та впровадження механізмів зміцнення нагляду та контролю;
- 3) розробка нових бізнес-моделей адміністрування виплат і послуг;
- 4) удосконалення комунікаційної, промоційної та просвітницької роботи через підтримку розробки та впровадження стратегії комунікаційної та просвітницької роботи для підтримки реформ у сфері розширення програми ДСД та зменшення обсягів інтернатної форми виховання дітей;
- 5) координація проекту та керування ним через надання підтримки в реалізації проекту, включаючи технічну допомогу зі здійснення та моніторингу управління фінансами, здійснення закупівель, реалізації планів зменшення обсягів інтернатної форми виховання та аутсорсингу послуг в окремих областях, а також фінансування витрат на навчання та операційних витрат.

Впровадження Частини 3 реалізується шляхом здійснення інвестицій за 2 компонентами:

- 1) фінансування товарів, робіт, послуг, обладнання і меблів для дитячих будинків сімейного типу та інтернатів, а також навчання та перепідготовки соціальних працівників для:

- переведення сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей інвалідів із закладів інтернатного типу до сімейного середовища виховання через їх влаштування у прийомних сім'ях, усиновлення, виховання в дитячих будинках сімейного типу;

- трансформації установ інтернатного типу;
- закупівлі нових послуг у суб'єктів недержавного сектору для надання соціальної допомоги вразливим сім'ям;

2) технічна допомога з розробки та впровадження планів трансформації системи інтернатних закладів на сімейні форми виховання у вибраних областях.

Впровадження заходів з реформування дитячих інтернатних закладів та розвиток форм сімейного догляду і виховання дітей є одним з основних напрямів Проекту. Протягом строку реалізації Проекту заплановано провести трансформацію закладів інституційного догляду та виховання дітей в Київській, Одеській, Чернігівській, Закарпатській, Тернопільській, Полтавській, Рівненській областях та м. Києві.

Аудитом встановлено, що план залучення коштів до спеціального фонду держбюджету на реалізацію інвестиційної складової у 2016 році виконано лише на 13,6 відс., у 2017 – 19,1 відсотка.

Узагальнена інформація про планові та фактичні обсяги залучення коштів за роками наведена в таблиці 4.

Таблиця 4

Інформація про планові та фактичні обсяги залучення коштів позики

Рік	Плановий показник (додаток 9 до закону України про державний бюджет) (млн грн)	Факт (млн грн)	Відс.
2016	274,7	37,3	13,6
2017	471,1	90,1	19,1

Недовиконання плану залучення коштів позики до спеціального фонду державного бюджету у 2016 та 2017 роках зумовлено затримкою з укладанням низки договорів, оскільки залучення коштів позики за Частинами 2 та 3 відбувається або шляхом здійснення прямих платежів з рахунка позики, або шляхом поповнення спеціального рахунка Проекту на підставі звітів про понесені зі спеціального рахунка витрати.

19.12.2016 рішенням ГУП (протокол № 6) затверджено оновлений План заходів з реалізації проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» на 2014–2020 роки (далі – План інвестиційної частини), на підставі якого підготовлено та затверджено координатором Проекту План заходів Проекту на 2017 рік за формою, встановленою Порядком 70. Виконання цього Плану було актуальним станом на 31.12.2017.

Аналіз стану виконання заходів Плану інвестиційної частини свідчить, що на 31.12.2017 виконано лише 2 з 5 заходів, а саме: «Розробка інституційної бази для аутсорсингу послуг» та «Проведення досліджень з питань надання соціальних послуг дітям» (строк виконання – 2016 рік).

Невиконаними залишаються 3 заходи, строк виконання яких уже настав. При цьому захід «Забезпечення комп'ютерним обладнанням та меблями центрів соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» виконано частково та ще 2 («Технічна підтримка (забезпечення комп'ютерним обладнанням) управлінсь соціального захисту та територіях Донецької та Луганської областей підконтрольних Україні» та «Розробка інструментів для здійснення контролю щодо дотримання державних стандартів соціальних послуг») замінено на подібні заходи в Одеській та Львівській областях.

Виконання таких заходів, як «Здійснення ремонтних робіт для підтримки впровадження регіональних планів стосовно збільшення обсягів надання послуг з догляду на сімейній основі (реформування інтернатних закладів у вибраних областях)», «Забезпечення меблями та обладнанням альтернативних форм виховання дітей, створених в процесі трансформації дитячих інтернатних закладів» та «Забезпечення реабілітаційним обладнанням закладів альтернативних форм влаштування дітей, створених в процесі трансформації дитячих інтернатних закладів» взагалі не розпочиналось, незважаючи на те, що Проект реалізується уже чотири роки.

Інші заходи, передбачені Планом інвестиційної частини, знаходяться у стадії виконання (строк виконання не настав). Стадія виконання означає проведення відповідних проміжних робіт та процедур, в тому числі організаційного характеру (наприклад, затверджується документація конкурсних торгів, оголошуються конкурсні торги, відбувається розкриття конкурсних пропозицій, затверджуються звіти з оцінки технічних та фінансових пропозицій, здійснюється погодження відповідних документів (звітів) з Банком, проводиться постачання обладнання, виконуються необхідні нормативні процедури для введення в промислову експлуатацію, укладаються договори з обласними державними адміністраціями тощо).

Разом з тим існує загроза невиконання запланованих заходів інвестиційної частини Проекту у 2018 та 2019 роках. Для реалізації запланованих на 2018 рік заходів не вистачає видатків спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» в розмірі 320 100,0 тис. гривень.

Пунктом 32 Порядку 70 встановлено, що для реалізації інвестиційного проекту відповідальний виконавець після набрання чинності договором України з МФО складає згідно з додатком 7 до Порядку 70 план заходів, забезпечує його виконання та подає копію такого плану Мінфіну. Додатком 7 визначено форму відповідного плану заходів, яка включає такі реквізити: найменування та загальну вартість проекту, суму позики, найменування, дату укладення і номер договору, найменування відповідального виконавця і бюджетної програми, код програмної класифікації та кредитування бюджету, а також відповідні заходи, суму, кількість та строк виконання. Періодичність складання такого плану – 1 рік.

Аудитом встановлено, що зазначені вимоги порушувалися. Зокрема, План інвестиційної частини, актуальний станом на 31.12.2017 (рішення ГУП від

19.12.2016, протокол № 6), не містить усіх реквізитів, передбачених Порядком 70. Крім того, плановий період (періодичність планування та звітування) не відповідає Порядку 70 (складено на строк дії Проекту замість одного року).

При цьому План, який відповідає вимогам, на 2016 рік не складався.

Пунктом 42 Порядку 70 визначено, що відповідальний виконавець надсилає щокварталу до 10 числа наступного місяця в електронному та паперовому вигляді Мінфіну звіт про виконання плану заходів щодо реалізації інвестиційного проекту (в електронному вигляді звіт про виконання плану закупівель, який надається МФО) разом з узагальненою аналітичною інформацією про основні результати, досягнуті у звітному періоді, та про проблемні питання, що виникли під час підготовки чи реалізації проекту, з пропозиціями щодо вирішення.

Аудитом засвідчено, що такі звіти надсилались Мінфіну щокварталу.

Відповідно до розділу II Додаткової статті 2 Угоди Позичальник через Мінсоцполітики здійснює моніторинг та оцінку виконання Проекту і складає звіти про виконання проекту згідно з положеннями розділу 5.08 Загальних умов надання позик (затверджено МБРР 12.03.2012) та на основі прийнятих для Банку показників. Кожний звіт про виконання проекту охоплює один календарний квартал і подається до Банку (в копії – Мінекономрозвитку) не пізніше, ніж через 45 днів після завершення звітного періоду.

Під час аудиту досліджувались копії зазначених щоквартальних звітів за 2016–2017 роки. Встановлено, що в окремих випадках допускались затримки при виконанні окремих заходів, спрямованих на реалізацію Проекту.

Таку затримку допущено при погодженні та затвердженні ТД щодо розробки ІАССЗН (пакет закупівель ІСВ-А1), що зумовлено необхідністю додаткового вивчення запропонованих раніше підходів до створення єдиного інформаційного середовища. Зазначене гальмує перехід місцевих органів соціальної сфери до роботи в новому інформаційному середовищі.

Затримку допущено також при розробці правової бази для реформування інтернатних закладів та розвитку сімейних форм виховання дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, при виконанні інших індикаторів та заходів, спрямованих на виконання Проекту (наприклад, затримки зі схваленням законопроекту про створення соціальної інспекції, узгодженням переліку заходів, пов'язаних зі створенням Аналітичного центру верифікації соціальних виплат при Мінсоцполітики тощо).

2.2.2.3.4. Під час аудиту досліджувались питання стану системи внутрішнього контролю, в тому числі участь підрозділу внутрішнього аудиту Мінсоцполітики у контрольних заходах щодо впровадження Проекту.

Відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України розпорядники бюджетних коштів в особі їх керівників організовують внутрішній контроль і внутрішній аудит.

Встановлено, що внутрішній контроль як управлінський контроль функціонує в Мінсоцполітики на постійній основі шляхом затвердження

внутрішніх документів (наказів, розпоряджень, правил, регламентів, положень, посадових інструкцій тощо), спрямованих на належне функціонування внутрішнього середовища, вжиття заходів контролю, налагодження комунікації та обміну інформацією, здійснення моніторингу, виконання функцій та завдань керівниками структурних підрозділів та працівниками Міністерства.

Розділом II Додаткової статті 2 Угоди про позику передбачено, що Позичальник через Мінсоцполітики здійснює моніторинг та оцінку виконання Проекту і складає відповідні звіти згідно з положеннями розділу 5.08 Загальних умов надання позик (затверджено МБРР 12.03.2012) та на основі прийнятих для Банку показників. Угодою також встановлено, що Проект має виконуватися відповідно до процедур, визначених в Операційному посібнику.

Порядком 70 визначено, що відповідальний виконавець забезпечує через координатора Проекту проведення постійного моніторингу шляхом спостереження за виконанням, зокрема, планів заходів щодо реалізації Проекту, оцінки досягнення показників результативності.

Перевірка документів та активів Проекту забезпечується працівниками фінансово-економічного департаменту, управління бухгалтерського забезпечення Мінсоцполітики та фінансовими консультантами Проекту на постійній основі під час здійснення відповідних операцій.

Статтею 26 Бюджетного кодексу України також визначено, що внутрішнім аудитом є діяльність підрозділу внутрішнього аудиту в бюджетній установі, спрямована на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності бюджетної установи та підвідомчих їй бюджетних установ, поліпшення внутрішнього контролю.

У структурі апарату, затвердженій наказом Мінсоцполітики від 05.09.2017 № 685к, функціонує Управління внутрішнього аудиту (далі – Управління), яке діє на підставі Положення про Управління внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Мінсоцполітики від 07.08.2015 № 820.

Розділом 3 цього Положення визначено, що Управління відповідно до покладених завдань надає Міністрові незалежні висновки та рекомендації щодо функціонування та удосконалення системи внутрішнього контролю, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності структурних підрозділів апарату Мінсоцполітики, установ, підприємств та організацій сфери його управління, а також фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів (за результатами проведених внутрішніх аудитів).

Крім того, частиною 3 Операційного посібника («Фінансові процедури», розділ 6 «Внутрішній контроль») передбачено, що уповноважені особи Мінсоцполітики можуть проводити періодичні вибіркові перевірки активів та фінансових документів Проекту та перевірки в УФСІ.

Разом з тим, на письмовий запит контрольної групи отримано інформацію (за підписом начальника Управління) про те, що контрольні

заходи, пов'язані з виконанням бюджетної програми 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» протягом 2016–2017 років не планувалися та не проводилися.

Аудитом також встановлено, що відповідно до Угоди, Договору про безповоротну передачу коштів між Мінфіном, Мінсоцполітики та УФСІ, а також Порядку 70 Мінфін на постійній основі проводить моніторинг та контроль за ефективним та цільовим використанням коштів позики (щоквартально проводиться моніторинг плану заходів з реалізації Проекту, щомісяця – планів заходів у рамках аналізу портфелю проектів Світового банку в Україні, затверджених на переглядах проектного портфеля та Операційного плану підвищення ефективності реалізації спільних з МФО проектів економічного і соціального розвитку).

Контроль за використанням коштів проекту Мінфіном здійснюється шляхом перевірки наданих на розгляд та погодження платіжних та підтверджуючих до них документів (контракти з постачальниками/виконавцями робіт/послуг, акти виконаних робіт/послуг, рахунки-фактури тощо) на відповідність процедурам Банку та законодавству України.

Рекомендації Кабінету Міністрів України:

- надати доручення Мінсоцполітики та Мінфіну забезпечити дотримання строків реалізації Проекту, досягнення показників результативності, визначених в Угоді про позику та листах, які є додатками до неї, та у відповідних планах заходів, спрямованих на впровадження Проекту.

Рекомендації Міністерству соціальної політики України:

- залучити підрозділ внутрішнього аудиту Мінсоцполітики для здійснення контрольних заходів за ефективним та цільовим використанням коштів державного бюджету, залучених до спеціального фонду держбюджету в рамках Проекту.

Рекомендації Міністерству фінансів України:

- в межах компетенції посилити контроль за ефективністю впровадження Проекту ;
- забезпечити у повному обсязі фінансування видатків спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» у 2018 та 2019 роках.

2.3. Оцінка стану фінансування, повноти процесів обліку та використання коштів

2.3.1. Оцінка ризиків планування та організації закупівель

2.3.1.1. Планування та організацію закупівель здійснено Мінсоцполітики з недоліками та порушеннями процедур, встановлених Порядком 70, Керівництвом Банку із закупівель та Операційним посібником (в частині строків проведення цих процедур).

У порушення вимог Керівництва Банку із закупівель не забезпечено своєчасного оновлення Плану закупівель (не оновлювався протягом 15 місяців), а орієнтовна вартість закупівель за Частинами 2 та 3 (загальна вартість пакетів закупівель, за які відповідає Мінсоцполітики та УФСІ) не відповідає сумі витрат коштів позики, виділених на цю категорію.

Недотримання строків проведення тендерних процедур призвело до відтермінування запланованих дат укладання договорів на виконання безпосередньої діяльності за Проектом (в середньому) на 12 місяців (щодо забезпечення меблями регіональних, місцевих органів та установ соціальної сфери – на 2,5 роки, щодо розробки та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІСУ, перша та друга черги – на 2 роки та 1,8 роки відповідно). Зазначене створює ризики незабезпечення своєчасного виконання (перевищення терміну впровадження Проекту).

Неукладеними до кінця 2017 року залишилися 10 договорів на суму 12,3 млн дол. США, які мали бути спрямовані на виконання безпосередньої діяльності за Проектом.

Зазначені недоліки планування та організації закупівель створили ризики щодо своєчасного та ефективного впровадження Проекту.

2.3.1.2. Законодавча база

Процедури з планування та проведення закупівель повинні здійснюватися, зокрема, згідно з Угодою, Порядком 70, Керівництвом Банку із закупівель, а також Операційним посібником.

Операційним посібником (пункт 2.1 розділу 2 частини «Організація закупівель») визначено, що Мінсоцполітики та УФСІ використовують окремі плани закупівель; план закупівель підлягає погодженню з Банком до здійснення будь-яких закупівель; план закупівель має містити, зокрема, графік виконання закупівель та використовується для здійснення контролю за процесом закупівель.

Відповідно до Керівництва Банку із закупівель (пункт 1.18) належна підготовка плану закупівель має важливе значення для успішного моніторингу та реалізації Проекту. План закупівель повинен оновлюватися, як мінімум, щорічно.

2.3.1.3. Виявлений стан справ і висновки

Протягом 2016–2017 років діяло три плани закупівель Мінсоцполітики: план від листопада 2015 року на суму 90,4 млн дол. США (далі – План закупівель на 2016 рік); план, затверджений комісією з конкурсних торгів (далі – ККТ) в лютому та погоджений Банком у квітні 2017 року на 89,6 млн дол. США; план, затверджений ККТ в квітні та погоджений Банком у травні 2017 року на 89,3 млн дол. США (далі – План закупівель на 2017 рік).

План закупівель на виконання заходів, які згідно з Угодою повинен проводити УФСІ (8,4 млн дол. США), затверджено на засіданні ККТ лише в червні 2018 року, проте не погоджено Банком, станом на серпень 2018 року перебуває на доопрацюванні.

Аудитом встановлено, що у зв'язку із скасуванням та додаванням закупівель, коригуванням їх орієнтовної вартості, загальна планова вартість закупівель Мінсоцполітики за Частинами 2 та 3, відображена в Плані закупівель на 2017 рік, є меншою на 1,1 млн дол. США порівняно з Планом закупівель на 2016 рік. Зазначені кошти в Плані закупівель на 2017 рік не вказані як нерозподілені (без конкретного спрямування) та в проекті Плану закупівель УФСІ відсутні, тобто орієнтовна вартість закупівель за Частинами 2 та 3 (загальна вартість пакетів закупівель, за які відповідає Мінсоцполітики та УФСІ) не відповідає сумі виділених на цю категорію витрат коштів позики (розділ 4 Угоди).

Крім того, Мінсоцполітики План закупівель не оновлювало протягом 15 місяців (з листопада 2015 року по лютий 2017 року), незважаючи на проведення у 2016 році чотирьох закупівель загальною вартістю 199,3 тис. дол. США за рішенням ККТ та обмін листами з Банком щодо погодження проектів технічних завдань до цих закупівель.

У порушення вимог Керівництва Банку із закупівель (п. 1.18) листами не встановлювалися строки проведення етапів тендерів, а лише погоджувалися проекти технічних завдань, метод, за яким здійснюватиметься закупівля, та оціночна вартість.

У 2017 році операції із закупівлями вартістю вже 520 тис дол. США здійснювалися за відсутності їх в плані закупівель. При цьому листи-погодження Банком зазначених закупівель до аудиту не надано.

За поясненням консультанта з питань закупівель Проекту, «для того, щоб не направляти кожного разу типову форму Плану закупівель після прийняття подібних рішень ККТ, відповідно до домовленостей зі Світовим банком закупівлі, що додаються або вилучаються, відображаються в робочій версії Плану закупівель, який згодом направляється в Банк на погодження (враховуючи усі зміни, що відбулися після затвердження останнього Плану закупівель)».

Порівнянням даних Плану закупівель на 2016 рік з Планом на 2017 рік встановлено, що в останньому суттєво збільшилась кількість закупівель (загальна кількість закупівель, визначена цими планами, – 64 та 79 відповідно), а запланований термін укладання договорів відкладено, у середньому, на 12 місяців.

Так, Мінсоцполітики за погодженням з Банком повністю скасовано або заміщено новими 7 закупівель загальною вартістю понад 8 млн дол. США (за поясненням, з метою актуалізації та конкретизації заходів).

Зокрема, в квітні 2017 року члени ККТ прийняли рішення замінити 2 закупівлі щодо технічної підтримки запровадження нової системи контролю (4,9 млн дол. США) та підтримки запровадження нових методів роботи соціальних інспекторів (1,5 млн дол. США) на 8 нових закупівель для конкретизації заходів з огляду на зміни, що передбачались у роботі соціальної інспекції у разі прийняття Закону України «Про забезпечення державного контролю під час надання соціальної підтримки», а також на необхідність

якнайшвидше забезпечити соціальних інспекторів меблями та комп'ютерним обладнанням (1,5 млн дол. США) та сучасним інструментарієм (0,5 млн дол. США), який потім буде інтегровано до ІАССЗН.

Водночас до Плану закупівель на 2017 рік було включено 22 нові закупівлі загальною оціночною вартістю понад 10 млн дол. США, зокрема на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.08.2016 № 578-р «Про реалізацію на території мм. Дніпра, Києва, Львова, Одеси та Харкова пілотних проектів щодо створення центрів надання соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» (втратило чинність згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 11.10.2017 № 736-р) та наказу Мінсоцполітики від 21.06.2017 № 1030 «Про деякі питання діяльності об'єднаної територіальної громади щодо надання послуг із соціальної підтримки населенню» (протокол засідання ККТ від 04.08.2017).

Крім того, запланований термін укладання договору щодо забезпечення меблями регіональних, місцевих органів та установ соціальної сфери (ІСВ-А4) було перенесено на 1,5 роки (з урахуваннях попереднього терміну перенесення – на 2,5 роки), щодо розробки та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІСУ, перша та друга черги закупівлі (ІСВ-А1/1 та ІСВ-А1/2) – на 1,4 роки та 1,2 роки (загалом на 2 роки та 1,8 роки відповідно). Зазначене створює ризики щодо своєчасного їх виконання.

За поясненням Мінсоцполітики, «основною причиною відтермінування підписання договорів ІСВ-А4 та ІСВ-А1/2 є довготривалі погодження документації з конкурсних торгів та проведення самої процедури закупівлі ІСВ-А1/1, оскільки проведення цих закупівель не є можливим без підписання та впровадження договору ІСВ-А1/1».

Аудит засвідчив, що план закупівель виконується з недотриманням встановлених термінів. Так, до кінця 2017 року мало бути укладено ще 10 договорів, орієнтовною вартістю майже 12,3 млн дол. США, спрямованих на виконання безпосередньої діяльності за Проектом.

Зокрема, реформування інтернатних закладів у Чернігівській області (1,4 млн дол. США) відтерміновувалось у зв'язку з довготривалою оцінкою технічних пропозицій, Дніпропетровській (4,7 млн дол. США) – через оновлення групи з оцінки та довготривалу процедуру оцінки; розробка та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІСУ (5 млн дол. США) – через довготривале погодження документації з конкурсних торгів через відсутність узгодженої позиції структурних підрозділів щодо створення єдиного інформаційного середовища соціальної сфери та проведення самої процедури закупівлі.

Рекомендації Мінсоцполітики:

- забезпечити дотримання встановлених вимог з планування та проведення закупівель у рамках Проекту щодо своєчасного оновлення Плану закупівель, включення до Плану нових закупівель до початку їх проведення; передбачення всіх нерозподілених коштів;

- пришвидшити проведення закупівель та тендерних процедур з метою запобігання відставанню від запланованої вибірки коштів позики, а також посилити контроль за дотриманням термінів здійснення процедур закупівель для своєчасного та ефективного впровадження Проекту.

2.3.1. Оцінка бюджетного планування та виконання результативних показників бюджетної програми

2.3.2.1. Мінсоцполітики при плануванні видатків за бюджетною програмою за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» допущено порушення бюджетного законодавства.

Всупереч вимогам пункту 22 Порядку 228 до проекту кошторису Мінсоцполітики за бюджетною програмою КПКВК 2501630 включено видатки на суму майже 70 млн грн, які не підтверджені розрахунками.

Паспорти бюджетної програми за КПКВК 2501630 у 2016–2017 роках затверджені з порушенням термінів, встановлених частиною восьмою статті 20 Бюджетного кодексу України і пунктом 6 розділу I Правил 1098, що відповідно до пункту 17 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства. Включені до паспорта бюджетної програми на 2017 рік результативні показники (показник затрат «вартість проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» за Частинами 2 та 3 (за курсом НБУ на 01.01.2017)» та показник якості «рівень погашення кредиторської заборгованості») не дають можливості перевірити виконання завдань бюджетної програми та оцінити ефективність використання бюджетних коштів, що є порушенням вимог пункту 1 розділу I Правил 1098 та пункту 6 Загальних вимог 1536.

Мінсоцполітики не забезпечило продуктивного та результативного використання коштів державного бюджету. Касові видатки за бюджетною програмою за КПКВК 2501630 у 2016 році становили лише 13,3 відс. бюджетних призначень, у 2017-20,4 відсотки.

Середній розрахований показник результативності виконання бюджетної програми у 2016 році становив 31 відс., у 2017 році – 33,9 відсотка.

2.3.2.2. Законодавча база

Пунктом 22 Порядку 228 передбачено, що показники, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Порядок складання паспортів бюджетних програм та їх виконання визначено Правилами 1098, а вимоги до визначення результативних показників – Загальними вимогами 1536.

Згідно із пунктом 17 статті 116 Бюджетного кодексу України порушенням бюджетного законодавства, зокрема, є порушення порядку або термінів подання і затвердження паспортів бюджетних програм (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі).

Відповідно до пункту 6 розділу III Правил 1098 у звіті відображаються результативні показники, що характеризують виконання бюджетної програми, здійснюється аналіз стану їх виконання з поясненнями розбіжностей (відхилення) між фактичними результативними показниками, досягнутими за рахунок касових видатків (наданих кредитів), та затвердженими у паспорті бюджетної програми. При цьому пояснення щодо стану виконання показників надається за кожним показником окремо.

2.3.2.3. Виявлений стан справ і висновки

Видатки на реалізацію інвестиційної складової Проекту у 2016–2017 роках передбачалися у спеціальному фонді держбюджету за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України».

Головною метою виконання цієї бюджетної програми є покращення результатів діяльності системи соціальної допомоги та соціальних послуг для малозабезпечених сімей.

Бюджетними запитами за КПКВК 2501630 визначено таку потребу в коштах: на 2016 рік – 274,7 млн грн, на 2017 рік – 500,0 млн гривень. Законами про державний бюджет на 2016–2017 роки Мінсоцполітики як головному розпоряднику бюджетних коштів затверджено бюджетні призначення на 2016 рік у сумі 274,7 млн грн, на 2017 рік – 471,1 млн грн (94,2 відс. визначеної потреби).

Як встановлено аудитом, Мінсоцполітики при плануванні та використанні коштів за зазначеною бюджетною програмою допущено порушення бюджетного законодавства.

Так, у 2016–2017 роках всупереч вимогам пункту 22 Порядку 228 до проекту кошторису бюджетної програми за КПКВК 2501630 включено видатки на суму майже 70 млн грн, які не підтверджені розрахунками.

Зокрема, розрахунок видатків до кошторису на 2016 рік містить підстави – пакети закупівель CQS-A1 та SH-C2 для двох заходів на суму 4,3 млн грн (зміцнення інституцій і поліпшення управління інформацією та вдосконалення механізмів надання соціальної допомоги та соціальних послуг), які відсутні в Плані закупівель на 2016 рік. За інформацією Мінсоцполітики, «закупівлі розпочато відповідно до рішень ККТ».

У розрахунку видатків до кошторису на 2017 рік вказано підстави – пакет закупівель/договір для двох заходів на суму 65,4 млн грн (забезпечення меблями й обладнанням та реабілітаційним обладнанням закладів альтернативних форм влаштування дітей, створених в процесі трансформації дитячих інтернатних закладів), укладання договорів за якими згідно з Планом закупівель передбачено у 2018 році.

За поясненням Мінсоцполітики, «планувалося, що закупівлі меблів, обладнання, реабілітаційного обладнання будуть проводитися частками по мірі необхідності, а саме – по мірі готовності закладів альтернативних форм виховання».

Також у 2016–2017 роках Мінсоцполітики і Мінфіном не дотримувалися вимоги частини восьмої статті 20 Бюджетного кодексу України і пункту 6 розділу I Правил 1098 у частині термінів затвердження паспортів бюджетної програми за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України».

У 2016 році Мінсоцполітики вчасно² подано на затвердження до Мінфіну проект паспорта бюджетної програми за КПКВК 2501630, однак паспорт зазначеної програми з обсягом бюджетних призначень за спеціальним фондом 274,7 млн грн затверджено спільним наказом Мінсоцполітики та Мінфіну³ із порушенням терміну, визначеного пунктом 6 розділу I Правил 1098, що відповідно до пункту 17 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України, є порушенням бюджетного законодавства.

У 2017 році у зв'язку з тривалим узгодженням фінансово-економічним департаментом проект паспорта подано⁴ на затвердження до Мінфіну із порушенням терміну, передбаченого пунктом 3 розділу I Правил 1098.

Як наслідок, паспорт бюджетної програми за КПКВК 2501630 з обсягом бюджетних призначень за спеціальним фондом у сумі 471,1 млн грн затверджено спільним наказом⁵ Мінсоцполітики та Мінфіну із порушенням терміну, визначеного частиною восьмою статті 20 Бюджетного кодексу України та пунктом 6 розділу I Правил 1098.

Крім того, паспорт бюджетної програми за КПКВК 2501630 на 2017 рік містить результативні показники, які не дають можливості оцінити ефективність такої програми.

Згідно з Загальними вимогами 1536 результативні показники мають визначати кількісні та якісні характеристики результатів, яких планується досягти за відповідний бюджетний період.

Проте показником затрат бюджетної програми визначено «вартість проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» за Частинами 2 та 3 (за курсом НБУ на 01.01.2017)», досягнення якого у звіті про виконання паспорта відображено наростаючим підсумком з початку реалізації Проекту, що не дає змогу оцінити виконання цього показника у визначеному бюджетному періоді.

За інформацією Мінсоцполітики, зазначений показник було додано на усну вимогу фахівців Мінфіну під час погодження проекту паспорта бюджетної програми.

Водночас показником якості зазначено «рівень погашення кредиторської заборгованості», який жодним чином не дає можливості оцінити ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань бюджетної програми.

Зазначене є порушенням пункту 6 Загальних вимог 1536 і свідчить про формальний підхід до затвердження цих показників.

² Лист від 29.01.2016 № 1215/0/14-16/04 (перший заступник Міністра Шевченко В.).

³ Спільний наказ Мінсоцполітики та Мінфіну від 26.02.2016 №192/244.

⁴ Лист від 01.03.2017 № 4303/0/2-17/15 (заступник Міністра Устименко С.).

⁵ Спільний наказ Мінсоцполітики та Мінфіну від 24.03.2017 №467/383.

Із запланованих до використання протягом 2016–2017 років 745,8 млн грн за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» на виконання заходів за Частинами 2 і 3 використано 132,5 млн грн (13,3 відс. бюджетних призначень на 2016 рік та 20,4 відс. – на 2017 рік), з них:

59,9 млн грн – на фінансування заходів на підтримку інституційної спроможності адміністрування соціальної допомоги і соціальних послуг;

43,6 млн грн – на фінансування заходів з підтримки розвитку сімейних форм опіки;

28,7 млн грн – на заходи з інформатизації;

0,3 млн грн – на погашення кредиторської заборгованості.

Як встановлено аудитом, вже два роки поспіль найбільшу питому вагу видатків за КПКВК 2501630 спрямовано на заходи з інформатизації (у 2016 році – 38,3 відс. та у 2017 році – 38,5 відс.). Водночас касові видатки на найбільш суттєвий напрям використання бюджетних коштів є найменшими (у 2016 році – 1,8 відс. та у 2017 році – 14,7 відсотка).

У рамках зазначеного напрямку використання бюджетних коштів протягом 2016–2017 років лише закуплено програмне забезпечення для системи фінансового управління Проекту та сплачено консультанту за розробку й підтримку; створено офіційний веб-сайт центрального апарату, в т. ч. для користувачів з вадами зору та слуху; здійснено постачання та впровадження системи електронного документообігу із закупівлею комп'ютерного та периферійного обладнання для неї; забезпечено комп'ютерним обладнанням центри соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» в м. Харкові.

У 2016 році виконання зазначеної бюджетної програми становило 13,3 відс. бюджетних призначень, із передбачених паспортом 29 результативних показників досягнуто лише 2 (кількість укладених договорів щодо інформаційної підтримки реформ у соціальній сфері та рівень забезпечення місцевих органів соціального захисту населення інформаційними матеріалами).

Решта (27) показників залишилась невиконаною (повністю не виконано 10, виконання інших – від 2 до 75 відсотків).

У звіті про виконання паспорта бюджетної програми Мінсоцполітики зазначено такі причини невиконання: відміна тендерних процедур або затримки з проведенням окремих закупівель, затримки з укладанням договору щодо реформування інтернатних закладів у Київській області, з прийняттям рішення Чернігівською та Одеською ОДА щодо участі в рамках Проекту з реформування інтернатних закладів, продовження терміну конкурсного відбору по закупівлі щодо реформування інтернатних закладів у Дніпропетровській області, тривале узгодження документації по закупівлі щодо розробки та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІСУ, проведення семінарів та тренінгів з питань соціальної підтримки населення за рахунок матеріально-технічної допомоги.

На підставі аналізу результативних показників бюджетної програми встановлено, що розрахований середній показник результативності виконання

бюджетної програми у 2016 році становить 31 відсоток, що свідчить про низький рівень ефективності та якості виконання бюджетної програми.

У 2017 році касові видатки за бюджетною програмою за КПКВК 2501630 становили 20,4 відс. бюджетних призначень. Із 33 результативних показників паспорта бюджетної програми план досягнуто лише з п'яти (три показники, пов'язані із запровадженням в Міністерстві системи електронного документообігу; рівень забезпечення місцевих органів соціального захисту населення інформаційними матеріалами та рівень погашення кредиторської заборгованості).

Решта (27) показників залишилась невиконаною (повністю не виконано 13, виконання інших – від 3 до 88 відсотків), а заміна виготовлення інформаційних буклетів тактильними засобами інформації (рельєфними плакатами, стендами, позначками) призвела до збільшення середніх витрат на виготовлення одного комплекту в 1 400 разів.

Серед причин невиконання Мінсоцполітики зазначено, зокрема, такі: тривала процедура конкурсного відбору по закупівлях щодо розробки та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІСУ (перша черга) та реформування інтернатних закладів у Чернігівській області; скасування пакета закупівлі щодо реформування інтернатних закладів у Дніпропетровській області; неготовність приміщень центрів соціальних послуг у форматі «Прозовий офіс» в мм. Дніпрі, Одесі, Львові; відміна укладання договору щодо підтримки запровадження нових методів роботи соціальних інспекторів у зв'язку з необхідністю приведення технічного завдання до нових положень проекту Закону «Про забезпечення державного контролю під час надання соціальної підтримки».

У 2017 році середній розрахований показник результативності виконання бюджетної програми становив 33,9 відсотка.

Крім того, на рахунках Проекту протягом 2016–2017 років постійно перебували кошти, в середньому, в сумі 500 тис. дол. США, які були зняті Мінфіном та Мінсоцполітики з рахунка позики для подальших розрахунків за договорами, укладеними в рамках Проекту, проте залишались невикористаними.

Розрахунково встановлено, що внаслідок неефективного управління цими коштами за зняті, але не використані кошти, Банку сплачено відсотків, в середньому, на суму 30,2 тис. дол. США, або 785,2 тис. гривень.

Рекомендації Мінсоцполітики:

- забезпечити дотримання бюджетного законодавства при складанні паспортів бюджетних програм та проектів кошторисів бюджетних установ;

- при визначенні результативних показників паспорта бюджетної програми за КПКВК 2501630 дотримуватися вимог наказу Мінфіну від 10.12.2010 № 1536 «Про результативні показники бюджетної програми» (zareestrovano в Мінюсті 27.12.2010 за № 1353/18648);

- утриматись від практики надмірного авансування коштів позики на спеціальний рахунок Проекту з метою усунення ризиків втрати бюджетних коштів зі сплати відсотків Банку за зняті, але не використані кошти позики.

2.3.2. Оцінка використання коштів за напрямками впровадження заходів Проекту

2.3.3.1. Упродовж 2016–2017 років у рамках інвестиційної складової Проекту здійснювалось виконання 45 договорів, за якими загалом сплачено 132,5 млн грн (в т. ч. операційні витрати).

Водночас майже третина цих коштів (40,2 млн грн) витрачена на консультаційні послуги щодо реформування дитячих інтернатних закладів у м. Києві та Київській області, а виконання ремонтно-будівельних робіт в інтернатних закладах та дитячих будинках сімейного типу станом на серпень 2018 року навіть не розпочиналось. Виконання основного завдання УФСІ щодо проведення робіт з ремонту та реконструкції зазначених об'єктів соціальної сфери не тільки відтерміновується, але й з огляду на проблеми з розробкою та впровадженням регіональних планів реформування інтернатних закладів знаходиться під значним ризиком.

Виконання одного з ключових заходів Проекту з розробки та удосконалення прикладного програмного забезпечення ІАССЗН, на який вже неефективно витрачено в рамках попереднього Проекту 52 млн дол. США, розпочато із затримкою у два з половиною роки, що з огляду на термін виконання договору створює ризик незабезпечення своєчасного завершення (буде перевищено термін впровадження Проекту).

Вже понад 6 місяців не здійснюється монтаж закупленого Мінсоцполітики комп'ютерного обладнання на суму 12,6 млн грн для об'єднаного «Прозорого офісу» Холодногірського та Новобаварського районів м. Харкова, що є неефективним витрачанням бюджетних коштів.

Витрати на консультаційні послуги з реалізації пілотного проекту із залучення до роботи непрацюючих працездатних членів малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб за два роки становили 27,8 млн грн, в той час як сума реально спрямованої допомоги, наданої до того ж на поворотній основі, за півтора роки – лише 8,9 млн гривень.

2.3.3.2. Законодавча база

Для реалізації заходів Проекту передбачено укласти та забезпечити виконання договорів (контрактів). Процедури закупівель і виконання укладених договорів повинні здійснюватися згідно з Угодою, Порядком 70, Керівництвом Банку із закупівель, Операційним посібником (частина «Організація закупівель») та умовами цих договорів.

2.3.3.3. Виявлений стан справ і висновки

Упродовж 2016–2017 років у рамках інвестиційної складової Проекту здійснювалось виконання 45 договорів, за якими загалом сплачено 132,5 млн гривень (в т. ч. операційні витрати).

Інформація про обсяги використаних коштів позики за Частинами 2 і 3 Проекту сформована за напрямками реалізації і наведена в діаграмі.

Діаграма. Використання коштів позики за напрямками Проекту



Дані діаграми свідчать, що у структурі видатків упродовж 2016–2017 років найбільшу питому вагу становили видатки на заходи з інвестицій на підтримку розвитку сімейних форм опіки (33 відс.). На зміцнення інституцій і поліпшення управління інформацією спрямовано 26 відс., вдосконалення механізмів надання соціальної допомоги та соціальних послуг – 24 відс. коштів позики.

Згідно з Угодою (пункт А, розділ 4, Додаткова стаття 2) для реалізації заходів Частини 2 та 3 Проекту необхідно укласти та забезпечити виконання договорів на суму 99,25 млн дол. США.

Аудитом встановлено, що упродовж 2016–2017 років реалізація заходів інвестиційної складової Проекту здійснювалась шляхом виконання 45 договорів.

У межах Частини 2 «Інвестиції на підтримку зміцнення інституційної спроможності адміністрування соціальної підтримки населення» на виконанні перебувало 39 договорів, за якими загалом сплачено 88,9 млн грн (в т. ч. операційні витрати).

2.3.3.3.1. За напрямом «Зміцнення інституцій і поліпшення управління інформацією» протягом 2016–2017 років виконання заходів забезпечувалось у межах 8 договорів, за якими сплачено 34,2 млн грн, з них: закупівля меблів та комп'ютерного обладнання для центрів соціальних послуг у форматі «Прозорий офіс» в місті Харкові (17,5 млн грн), впровадження системи електронного документообігу та закупівля комп'ютерного й периферійне обладнання до неї (14,9 млн грн) та сплата послуг трьох індивідуальних консультантів із супроводження заходів цієї частини Проекту (1,8 млн грн).

Однак виконання ключового заходу напряму «Розробка та удосконалення прикладного програмного забезпечення інформаційної системи управління» розпочато лише з кінця лютого 2018 року (договір ІСВ-А1/1 від 28.02.2018).

Як встановлено аудитом, проект технічних вимог підготовлено та попередньо схвалено Банком у червні 2016 року. Проте технічні вимоги за ініціативою Мінсоцполітики перероблялися до травня 2017 року через відсутність узгодженої позиції структурних підрозділів щодо створення єдиного інформаційного середовища соціальної сфери.

У жовтні 2017 року Мінсоцполітики з ТОВ «НВП «ЕНГЛЕР» укладено договір NCB-A1 щодо постачання комп'ютерної техніки та обладнання за адресою: вул. Благовіщенська, 25 (об'єднаний «Прозорий офіс» Холодногірського та Новобаварського районів), м. Харків.

Однак вже в листопаді перший заступник міського голови повідомив про неготовність приміщення об'єднаного «Прозорого офісу» до проведення робіт з монтажу обладнання систем «Електронна черга» та «Інформаційні термінали», орієнтовна дата – II квартал 2018 року.

У січні 2018 року постачальник здійснив доставку товарів на суму 12,6 млн грн на об'єкти, визначені договором, та проведено перевірку відповідності технічних характеристик поставлених товарів.

У результаті вже понад півроку у зв'язку з неготовністю приміщення об'єднаного «Прозорого офісу» Холодногірського та Новобаварського районів не здійснено монтаж обладнання, відповідно системи «Електронна черга» та «Інформаційні термінали» не працюють, що є неефективними витратами бюджетних коштів.

У грудні 2017 року підписано договір NCB-A4 з ТОВ «БМС ТЕХНО» щодо забезпечення комп'ютерним обладнанням об'єднаних територіальних громад для впровадження моделі адміністрування послуг із соціальної підтримки населення вартістю майже 7 млн грн (загальна кількість громад – 39).

2.3.3.3.2. У рамках напряму «Розробка, створення та впровадження механізмів зміцнення нагляду та контролю» виконання заходів забезпечувалось за рахунок 9 договорів, за якими сплачено 6,9 млн гривень.

При цьому лише в грудні 2017 року укладено два договори, пов'язані з виконанням основних заходів напряму – розробка і запровадження механізмів контролю та ризико-орієнтовних перевірок достовірності даних і непрямой оцінки доходів громадян під час надання соціальної підтримки загальною вартістю 5 млн дол США.

Водночас для супроводу заходів цього напряму з питань реформування соціального інспекторату Мінсоцполітики у березні 2015 року укладено договір з індивідуальним консультантом про надання консультаційних послуг до 30.09.2020 (ІС-В1, майже 169 тис. дол. США), а з липня 2017 року (також до 30.09.2020) розпочато надання послуг індивідуальним консультантом із супроводу розробки ризико-орієнтованих перевірок достовірності даних та

непрямої оцінки доходів під час надання соціальної підтримки (IC-B5, 72 тис. дол. США). За ці послуги сплачено 1,8 млн гривень.

З метою вивчення міжнародного досвіду боротьби з порушеннями в сфері соціального захисту населення у 2016 році було організовано 4 навчальні поїздки до Румунії для 59 фахівців соціального захисту центрального та регіональних рівнів (договори IC-B2, SH-B1), а також навчальну поїздку до Великобританії (Північна Ірландія) представників Мінсоцполітики, Мінфіну і Кабінету Міністрів України (договори IC-B3, SH-B2). За ці навчальні поїздки сплачено 4,3 млн гривень.

Отримана інформація була використана при розробці законодавчих та нормативно-правових актів щодо боротьби з помилками та шахрайством у соціальній сфері та напрацюванні пропозицій щодо побудови ефективної соціальної інспекції в Україні.

Крім того, у березні 2016 року завершено виконання договору CQS-B1 від 17.09.2015 між Мінсоцполітики та Консорціумом у складі ТОВ «Таніт», ТОВ «Сівітта Україна» та ТОВ «Перша рейтингова система» щодо надання консультаційних послуг «Проведення моніторингових досліджень стосовно виявлення випадків помилок та шахрайства під час надання соціальної підтримки». Консультантом проаналізовано причини порушень, низької ефективності діяльності соціальних інспекторів, вжито заходів для оприлюднення отриманих результатів, а також надано рекомендації щодо побудови дієвої системи соціальної інспекції. За це дослідження сплачено 0,8 млн гривень.

2.3.3.3.3. Загалом у рамках напрямку «Вдосконалення механізмів надання соціальної допомоги та соціальних послуг» виконання заходів забезпечувалось у межах 7 договорів, за якими сплачено 32,1 млн грн., з них: витрати, здійснені на проведення пілотного проекту у Львівській, Полтавській та Харківській областях із залучення до роботи непрацюючих працездатних членів малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб (27,8 млн грн); проведення дослідження щодо оцінки ефективності трансформації програми надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям (1,2 млн грн), проведення семінарів з питань надання житлових субсидій та соціальної підтримки сімей з дітьми (0,2 млн грн) та сплата послуг трьох індивідуальних консультантів із супроводження заходів цієї частини Проекту (2,9 млн гривень).

Так, для забезпечення ефективності пілотного проекту із залучення до роботи членів малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб (далі – пілотний проект) Мінсоцполітики в рамках реалізації Проекту в серпні 2016 року укладено договір QCBS-C1 з Консорціумом у складі ISS GROUP s.r.o., ГО «Український центр соціальних реформ», ПАТ «Статінформконсалтинг», ТОВ «Агентство стратегічних рішень «Голуб і Шинкаренко» загальною вартістю 1,9 млн дол. США на консультаційні послуги «Проведення пілотного проекту щодо виведення малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб із стану бідності» (надання послуг з підготовки

до впровадження; методичного, навчального та інформаційного супроводу; моніторингу й оцінки результатів пілотного проекту).

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 02.12.2015 № 1154 «Про реалізацію пілотного проекту із залучення до роботи членів малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб» залучення учасників пілотного проекту до роботи здійснюється державною службою зайнятості шляхом сприяння працевлаштуванню, в тому числі на нові робочі місця; надання безвідсоткової фінансової допомоги на поворотній основі для організації підприємницької діяльності; пропонування участі в громадських роботах та інших роботах тимчасового характеру.

Як встановлено аудитом, видатки для надання учасникам пілотного проекту фінансової допомоги за КПКВК 2501500 «Фінансова підтримка заходів із залучення до роботи членів малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб в умовах експерименту» (головний розпорядник – Мінсоцполітики) у 2017 році становили 3,1 млн грн, за січень – червень 2018 року – 5,8 млн гривень.

Довідково. З інформації на сайті <http://rukadoporotogi.com.ua> станом на 01.06.2018 в трьох пілотних областях (Львівській, Харківській та Полтавській) залучено 4135 безробітних громадян, з них 1030 вже працевлаштовано за сприяння центрів зайнятості. Ще 618 осіб залучено до тимчасових оплачуваних робіт на користь громади. 150 учасників отримали безвідсоткову фінансову допомогу на поворотній основі на загальну суму 8,9 млн гривень. Розмір безвідсоткового мікрокредиту на одну особу становив близько 60 тис. грн у 2017 році та 70 тис. грн – у 2018 році. На ці кошти купуються матеріали та обладнання для новостворених підприємств.

Таким чином, витрати на консультаційні послуги з підготовки до впровадження; методичний, навчальний та інформаційний супровід; моніторинг й оцінку результатів пілотного проекту за два роки становили 27,8 млн грн, в той час сума реально спрямованої допомоги, наданої до того ж на поворотній основі, за півтора роки – лише 8,9 млн гривень.

Також протягом періоду, що перевірявся, тривало виконання укладеного Мінсоцполітики ще в листопаді 2015 року договору CQS-C4 з Громадською організацією «Український центр соціальних реформ» про надання консультаційних послуг з проведення дослідження щодо оцінки ефективності трансформації програм надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям.

За результатами дослідження розроблено пропозиції щодо удосконалення механізмів надання ДСД малозабезпеченим сім'ям на базі різних варіантів реформування програми державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям і, як наслідок, упродовж 2016–2017 років було розроблено низку нормативно-правових актів.

2.3.3.3.4. За напрямом «удосконалення комунікаційної, промоційної та просвітницької роботи» на виконанні перебувало 4 договори, за якими витрати становили 7,7 млн гривень.

У межах виконання заходів з цього напрямку:

- проведено інформаційно–рекламну кампанію за програмою житлових субсидій у рамках договору від 23.11.2015 CQS-D1 з Консорціумом у складі ТОВ «ЕТ.ВАН», ТОВ «Рекламне агентство «АІТІ» на суму 5,2 млн гривень;

- придбано та передано в регіони 3 млн шт. інформаційних бюлетенів з питань надання житлових субсидій на суму 0,9 млн грн (договір SH-D7);

- з метою забезпечення доступності центрального апарату та регіональних органів соціальної сфери для маломобільних груп населення шляхом встановлення тактильних засобів інформації отримано, передано в регіони та встановлено в центральному апараті відповідні товари на суму 0,7 млн грн (договір SH-D6);

- створено офіційний веб-сайт Мінсоцполітики із забезпеченням доступу, зокрема, користувачів з вадами зору та слуху та здійснювався його супровід на суму 0,9 млн грн (договір CQS-D2).

2.3.3.3.5. За напрямом «координація та управління Проектом» профінансовано послуги консультаційної та технічної підтримки впровадження Проекту, закуплено програмне забезпечення для системи фінансового управління Проектом на 8 млн грн (в т. ч. операційні витрати).

Так, послуги з адміністрування договорів, планування та проведення закупівель, управління фінансами, обліку, звітності та використання коштів, розробки та підтримки системи фінансового управління Проектом протягом 2016–2017 років надавалися загалом у рамках 10 договорів з індивідуальними консультантами, яким сплачено 7,8 млн гривень.

Реалізація Частини 3 щодо підтримки розвитку сімейних форм опіки у регіонах полягає у виконанні заходів з деінституалізації догляду за дітьми шляхом створення для дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, облаштованих дитячих будинків сімейного типу та перепрофілювання існуючих установ інтернатного типу. Ці заходи реалізовуватимуться згідно з розробленими регіональними планами реформування дитячих інтернатних закладів.

У рамках цієї частини Проекту упродовж 2016–2017 років виконання заходів забезпечувалось 6 договорами, за якими сплачено 43,6 млн грн, з них: кошти на продовження роботи з реформування дитячих інтернатних закладів у м. Києві та Київській області (касові видатки – 40,2 млн грн), проведення дослідження з питань надання соціальних послуг дітям (1,3 млн грн) та сплата послуг трьох індивідуальних консультантів із супроводження заходів цієї частини Проекту (2,1 млн гривень).

Так, Планом закупівель на 2017 рік передбачено проведення 5 закупівель консультаційних послуг для підтримки заходів з реформування дитячих інтернатних закладів та розвитку форм сімейного догляду і виховання дітей у 5 пілотних регіонах України (Дніпропетровська, Київська, Одеська, Чернігівська області та м. Київ).

Роботи із закупівлі консультаційних послуг для реформування дитячих інтернатних закладів розпочалися з січня 2016 року і передбачалося, що пілотні проекти в регіонах будуть тривати не менше чотирьох років.

Разом з тим укладено договори лише для виконання робіт у м. Києві та Київській області. Так, в серпні 2016 року з метою розробки та впровадження регіональних планів щодо збільшення обсягів надання послуг з догляду на сімейній основі (реформування інтернатних закладів у м. Києві) Мінсоцполітики з Консорціумом у складі: ПП «АЙ ТІ ЛЕНД», ГО «Всеукраїнський громадський центр «ВОЛОНТЕР», ГО «Спілка Самаритян України Київське об'єднання», АК «Alcom Technologies AG», ПП «Юридична агенція «ФІНЛЕКС КОНСАЛТІНГ», Київське міське відділення Всеукраїнської ГО «Українська спілка інвалідів – УСІ», ТОВ «Компанія «Медіа Простір», Всеукраїнська ГО «Українська ліга сприяння розвитку паліативної та хоспісної допомоги», ГО «Асоціація фахівців соціальної та інклюзивної освіти» укладено договір QCBS 3.4 на суму 2,6 млн дол США.

Довідково. Оригінали договорів, платіжних та звітних матеріалів, листування, а також інші матеріали, пов'язані з виконанням договорів № QCBS-3.3 та № QCBS-3.4, вилучено згідно з протоколом обшуку від 25.04.2018 (досудове розслідування, внесене до ЄРДС №42017000000003031 від 25.09.2017 на підставі ухвали слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 28.02.2018). Аналіз виконання зазначених договорів здійснено на основі звітних матеріалів Мінсоцполітики в рамках впровадження Проекту.

У межах виконання договору QCBS–3.4 консультантом розроблено проект Регіонального плану деінституціалізації догляду дітей та заходи з його реалізації (19.12.2017 затверджено на сесії Київської міської ради); за результатами аналізу особливостей навчально-виховного процесу у спеціальних загальноосвітніх школах–інтернатах для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку, підготовлено рекомендації щодо реформування зазначених шкіл–інтернатів; розроблено Інструкцію взаємодії суб'єктів соціальної роботи та органів виконавчої влади при розгляді повідомлень/звернень про влаштування дітей до дитячих будинків, будинків дитини, спеціальних, спеціалізованих шкіл–інтернатів, дитячих будинків–інтернатів, яку погоджено з відповідними департаментами КМДА; розроблено план проведення інформаційно-роз'яснювальної кампанії щодо пропагування сімейних форм виховання та формування у громади толерантного ставлення до дітей з інвалідністю та сімей, які їх виховують.

За надані послуги сплачено 23,7 млн гривень.

У червні 2017 року Мінсоцполітики укладено договір QCBS-3.3 з консорціумом у складі учасників: Euro–Link Consultants S.R.L., Fondazione Giacomo Brodolini, SOS Podgorina NGO, Громадська організація «Паросток» та European Profiles S.A. про розробку та впровадження регіональних планів щодо збільшення обсягів надання послуг з догляду на сімейній основі (реформування інтернатних закладів у Київській області) загальною вартістю 2,5 млн дол США.

У межах виконання договору QCBS-3.3 консультантом підготовлено та погоджено із зацікавленими підрозділами обласної державної адміністрації Регіональний план розвитку системи надання соціальних послуг для дітей і

сімей з дітьми та реформування закладів інституційного догляду у Київській області на 2017–2026 роки (29.12.2017 затверджено розпорядженням Голови Київської обласної держадміністрації за № 646); розроблено Рекомендації щодо урахування міжнародних підходів та кращих міжнародних практик при реформуванні у Київській області окремих аспектів діяльності закладів для дітей з особливими освітніми потребами, в яких передбачено їх стаціонарне перебування, Рекомендації щодо реформування спеціальних шкіл-інтернатів Київської області для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку; Методику розрахунку потреби у видатках для утримання дітей у сімейних формах виховання (Методика погоджена Мінсоцполітики); Механізм прийняття рішень щодо дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей з інвалідністю та дітей із сімей, які перебувають у складних життєвих обставинах.

За надані послуги сплачено 16,5 млн гривень.

При цьому послуги консультантів за цими договорами не передбачають розробку проектно-кошторисної документації в рамках впровадження Проекту, однак зобов'язують консультанта здійснити розрахунок фінансових та кадрових потреб для функціонування обраної моделі в м. Києві та Київській області.

Закупівлю щодо розробки і впровадження регіонального плану реформування інтернатних закладів у Дніпропетровській області скасовано у зв'язку із позицією Банку, погодженою в червні 2017 року Міністром соціальної політики України.

У вересні 2017 року ГУП прийнято рішення про включення до Плану заходів за Частиною 3 здійснення реформування інтернатних закладів у Тернопільській, Закарпатській та Івано-Франківській областях, а в жовтні затверджено та погоджено Банком технічні завдання на надання консультаційних послуг для Одеської, Закарпатської, Тернопільської та Івано-Франківської областей.

Договори про співробітництво із Закарпатською обласною державною адміністрацією підписано 18.10.2017 (Договір № 0392/85), Тернопільською – 01.12.2017 (Договір № 0392/102).

У березні 2018 року укладено договір QCBS-3.2 щодо впровадження регіонального плану реформування інтернатних закладів у Чернігівській області.

За додатково наданою Мінсоцполітики інформацією, у період після завершення аудиту (у серпні 2018 року) закупівлю щодо розробки і впровадження регіонального плану реформування інтернатних закладів в Одеській області скасовано за відсутності пропозицій учасників торгів; закупівлю щодо розробки і впровадження регіонального плану реформування інтернатних закладів в Івано-Франківській області вилучено з Плану закупівель з огляду на відсутність зацікавленості з боку обласної державної адміністрації; щодо закупівель з розробки і впровадження регіонального плану реформування

інтернатних закладів у Тернопільській та Закарпатській областях проводиться оцінка пропозицій.

За даними Мінфіну, на кінець 2017 року сплачено відсотків за користування позикою⁶ 2,35 млн дол. США, а з урахуванням разової комісії за надання – 3,1 млн дол. США.

Рекомендації Мінсоцполітики:

- забезпечити пришвидшення укладення та реалізації договорів на виконання основної діяльності в рамках Проекту;
- вжити вичерпних заходів щодо забезпечення створення єдиного інформаційного середовища соціальної сфери;
- розробити заходи для пришвидшення робіт з трансформації дитячих інтернатних закладів у пілотних регіонах.

Член Рахункової палати

В. І. Невідомий

⁶ Відсотки справляються за Базовою ставкою для валюти плюс змінний спред. Погашення розпочнеться з 2019 року.