



**Координаційний
центр з надання
правової допомоги**

вул. Січових Стрільців, 73,
м. Київ, 04053, Україна
Т: (044) 486-71-06, (044) 486-77-45
E-mail: info@legalaid.gov.ua
Website: www.legalaid.gov.ua
Код ЄДРПОУ 38259562

Рахункова палата України

Координаційним центром з надання правової допомоги (далі – Координаційний центр) опрацьовано звіт Рахункової палати про результати фінансового аудиту проекту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» (далі – Проект), затвердженого рішенням від 10 листопада 2022 року № 03-1694 (далі – Звіт Рахункової палати).

Інформацію про результати розгляду, заплановані та вжиті у цьому зв'язку заходи, в частині, що стосується показників, виконавцем яких є Мін`юст через систему надання безоплатної правової допомоги, повідомляємо згідно з додатками 1 та 2 до цього листа.

Додатки: на 6 арк.

В.о. директора

Олександр БАРАНОВ

Ялова О. В.
067-462-75-33



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат [4FD4BFDE9E1BAF3A040000006C460000C84A0100](#)
Підписувач [Баранов Олександр Олександрович](#)
Дійсний з [08.08.2022 15:46:09](#) по [08.08.2023 15:46:09](#)

Координаційний центр з
надання правової допомоги



001/06.2-07/1106 від
20.12.2022

№1923/06 від 21.12.2022

Інформація щодо недоліків внутрішнього контролю, виявлені аудитором

Недолік	Рекомендація	Результати розгляду, заплановані та вжиті у цьому зв'язку заходи
Облікова політика за Проектом є недосконалою.	Рекомендовано забезпечити удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку Проекту, зокрема, визначити в ній та в Посібнику принципи, методи і процедури, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» (далі – Програма)	На виконання рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами проведення фінансового аудиту Проекту в частині удосконалення облікової політики, Координаційним центром листом до Мін'юсту від 08 грудня 2022 року № 001/16-03/990 ініційовано внесення змін до наказу Міністерства юстиції України від 10 лютого 2021 року № 498/5 «Про облікову політику в системі Міністерства юстиції України» з метою визначення принципів, методів і процедури, які використовуються для складання і подання звітності за Проектом

<p>Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності за Проектом.</p>	<p>Розробити рекомендації з перевірки порівняності показників звітності за Програмою</p>	<p>Пропонуємо у відповідних рекомендаціях передбачити вичерпний перелік показників порівняльного вигляду для перевірки, можливість приведення їх до єдиного базису, використання середніх і відносних величин тощо.</p>
<p>Включення недостовірних даних щодо обсягів видатків державного бюджету до Зведеного звіту про стан реалізації Програми (далі – Зведений звіт)</p>	<p>Удосконалити положення Рекомендаційно-технічного операційного посібнику для управління проектом «Програма прискорення приватних інвестицій у сільське господарство», затвердженому наказом Мінфіну від 05 травня 2020 року № 190 (далі – Посібник) для правильності відображення у Зведеному звіті інформації щодо обсягу видатків, спрямованих на виконання Програми. Поліпшити контроль щодо забезпечення достовірності відображення у звітності за Програмою обсягу видатків бюджету з метою недопущення їх зниження в подальшому.</p>	<p>У Зведеному звіті у графі «Обсяг видатків бюджету» відображено обсяг касових видатків за загальним фондом за бюджетною програмою КПКВК 3603020 у сумі 11282,6 тис. грн, а не обсяг затверджених видатків (11893,9 тис. грн). При цьому, у Звіті Рахункової палати наголошено на тому, що Посібнику, ні у додатку 8 до нього, яким затверджена форма Зведеного звіту Програми, не надано вказівку, яка саме інформація має бути зазначена у графі «Обсяг видатків бюджету». У цьому зв'язку слід зазначити, що у Зведеному звіті відображено інформацію стосовно фактично виконаної роботи за певний період часу, тому, на нашу думку, звітування про обсяг фактичних видатків бюджету за певними напрямками відображає реально виконану роботу і не</p>

		<p>може вважатися недоліком. З огляду на це, Координаційним центром листом до Мін'юсту від 28 листопада 2022 року № 001/06.2-06/820 запропоновано ініціювати перед Мінфіном зміну назви вищезазначеної графи та записати її в редакції: «Обсяг фактичних видатків бюджету».</p>
--	--	---

Додаток 2

Інформація про встановлені відхилення за іншими формами звітності

Назва звіту	Зміст відхилення	Результати розгляду, заплановані та вжиті у цьому зв'язку заходи
Зведений звіт про виконання плану закупівель	Зведений звіт про виконання плану закупівель в рамках Програми за II квартал 2021 року, форма якого затверджена додатком 9 Посібника (далі – Зведений звіт закупівель), не містить інформації щодо проведення окремих процедур закупівель, що були проведені виконавцями Програми.	Дані Зведеного звіту закупівель подаються окремо за перше та окремо за друге півріччя річного періоду звітування. При цьому, у період червень-липень звітного періоду мають місце випадки, коли, до прикладу, процедури закупівлі завершено, а відповідний договір на надання послуг/виконання робіт ще не укладено. Такі ситуації, зокрема, могли спричинити некоректність поданої інформації щодо окремих процедур закупівель у відповідному звіті за II півріччя 2021 року. Координаційним центром листом до Мін'юсту від 28 листопада 2022 року № 001/06.2-06/820 запропоновано ініціювати перед Мінфіном

		питання зміни формату збору інформації до Зведеного звіту про виконання плану закупівель та відмови від звітування за окремими періодами щопівроку. Натомість доцільно було б, на нашу думку, збирати таку інформацію наростаючим підсумком, що забезпечило б чіткість і коректність подання інформації щодо проведення окремих процедур закупівель територіальними відділеннями Координаційного центру.
Зведений звіт про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів	Аудит засвідчив, що Зведений звіт про виконання показників, визначених в Матриці досягнення результатів в рамках Програми за II квартал 2021 року, форма якого затверджена додатком 6 Посібника (далі – Матриця результатів), не містить інформації про стан виконання окремих показників, а саме: щодо частки жінок-бенефіціарів, охоплених діяльністю в рамках Програми та частки бенефіціарів Програми, які скористалися вдосконаленими послугами, що на думку Рахункової палати спричинено відсутністю проміжних цілей відповідних показників у Матриці результатів.	Відсутність чітко встановлених проміжних цілей дійсно не зобов'язує виконавців Програми звітувати за цими показниками у 2021-2023 роках. Але неможливість, на нашу думку, звітувати за цими показниками протягом строку дії Програми буде зумовлена ще й тим, що в Посібнику відсутній будь-який механізм щодо обрахунку таких показників та інші відповідні роз'яснення. Разом з тим інформуємо, що на виконання вимог Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 27 серпня 2019 року № 8973-UA (далі – Угода про позику), з метою підтвердження досягнення показника, прив'язаного до освоєння коштів DLI № 2.4 «Посилення системи надання безоплатної

		<p>правової допомоги» (далі – DLI № 2.4) Координаційним центром з надання правової допомоги забезпечується вимірювання результатів, прив'язаних до освоєння коштів (далі - DLR`s), визначених у Додатку 4 листа із змінами до Угоди про позику від 13 вересня 2021 року.</p> <p>Вищевказані показники DLR`s характеризують як частку осіб, які скористалися послугами в цілому, так і в гендерному їх вимірі.</p> <p>З огляду на це, Координаційним центром листом до Мін`юсту від 28 листопада 2022 року № 001/06.2-06/820 запропоновано ініціювати перед Мінфіном питання внесення редакційних змін до показників Матриці результатів, виконавцем яких є Мін`юст (додається).*</p>
--	--	--

** Щодо внесення редакційних змін до показників Матриці результатів, виконавцем яких є Мін`юст внесення редакційних змін до показників Матриці результатів, виконавцем яких є Мін`юст*

Поточна редакція	Нова редакція	Обґрунтування
<p><i>Назва показника Матриці результатів: Щонайменше 50% кінцевих бенефіціарів Програми є жінки.</i></p> <p><i>Виконавець: Мін`юст</i></p> <p><i>Цільові значення за роками:</i> 2020 рік - 0,00 2024 рік - 50,00</p>	<p><i>Назва показника Матриці результатів: Щонайменше 50% жінок покращили обізнаність про свої права у сфері земельних відносин в результаті правопросвітницьких заходів із розширення прав і можливостей.</i></p> <p><i>Виконавець: Мін`юст</i></p> <p><i>Цільові значення за роками:</i> 2022 рік – 50,00 2023 рік – 50,00</p>	<p>Угода про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 27 серпня 2019 року № 8973-UA з метою підтвердження досягнення показника, прив'язаного до освоєння коштів DLI № 2.4 «Посилення системи надання безоплатної правової допомоги» та</p>

<p><i>Назва показника Матриці результатів:</i> Надано письмові відповіді за щонайменше 95% справ первинної безоплатної правової допомоги протягом 10 днів після отримання запиту. <i>Виконавець:</i> Мін`юст <i>Цільові значення за роками:</i> 2022 рік – 80,00 2023 рік – 90,00 2024 рік – 95,00</p>	<p>2024 рік – 50,00</p> <p><i>Назва показника Матриці результатів:</i> Відсоток випадків, коли було надано (а) безоплатну первинну правову допомогу (консультації, роз`яснення) у письмовій формі або (б) було прийнято рішення про надання безоплатної вторинної правової допомоги протягом 10 днів з дня надходження звернення про надання відповідної допомоги. <i>Виконавець:</i> Мін`юст <i>Цільові значення за роками:</i> 2022 рік – 85,00 2023 рік – 90,00 2024 рік – 95,00</p>	<p>результатів, прив`язаних до освоєння коштів (DLR`s), визначених у Додатку 4 листа із змінами до Угоди про позику від 13 вересня 2021 року.</p>
<p><i>Назва показника:</i> Щонайменше 85% бенефіціарів Програми отримали вигоди від покращеного надання послуг. <i>Виконавець:</i> Мін`юст <i>Цільові значення за роками:</i> 2020 рік - 0,00 2024 рік - 85,00</p>	<p>Виключити</p>	<p>Зазначений показник не має механізму обрахунку</p>