

Міністерство фінансів України

**Звіт про результати фінансового аудиту гранту
Цільового фонду багатьох донорів зі співфінансування
Програми Другої позики на політику розвитку у сфері
економічного відновлення для України
(Угода про грант від 21.04.2022 № TF0B8350)**

Київ

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

ЗМІСТ

Список скорочень	3
1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	5
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	9
2.1. Специфічні ризики викривлень фінансової звітності Програми „Додаткова позика для Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення” (Цільовий фонд багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення для України)	9
2.2. Інші результати аудиту.....	10
3. ЗВІТ ПРО ВСТАНОВЛЕННЯ ФАКТИЧНОГО НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ ГРАНТУ, ДОТРИМАННЯ УМОВ УГОДИ ТА ЗАКОНОДАВСТВА ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ОПЕРАЦІЙ З КОШТАМИ ГРАНТУ	12
4. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ	15
4.1. Стан організації системи внутрішнього контролю в Міністерстві фінансів України у сфері аудиту.....	15
4.2. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту.....	17
5. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ	20

Список скорочень

БКУ	Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456 (зі змінами)
Грант	грант Цільового фонду багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення для України від 21.04.2022 № TF0B8350
СКР	єдиний казначейський рахунок
ІАС УДБ	Інформаційно-аналітична система „Управління державним боргом”
Казначейство	Державна казначейська служба України
КМУ	Кабінет Міністрів України
МАР, Банк	Міжнародна асоціація розвитку
МБРР, Банк	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Мінфін	Міністерство фінансів України
МСА	Міжнародні стандарти аудиту
МФО	міжнародні фінансові організації
НБУ	Національний банк України
Отримувач	Україна
Порядок 1219	Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219 „Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі”, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року за № 85/28215
Рахунок Гранту	рахунок, відкритий банком у власних книгах на ім'я отримувача, на який зараховується грант Цільового фонду багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення для України від 21.04.2022 № TF0B8350
Світовий банк	МАР і МБРР
Стандартні умови	Стандартні умови Міжнародного банку реконструкції та розвитку й Міжнародної асоціації розвитку надання Банком

грантового фінансування за рахунок коштів цільових фондів від 25 лютого 2019 року (зі змінами, зазначеними в розділі II Додатка до Угоди)

Технічне завдання	Технічне завдання та сфера застосування фінансового аудиту після завершення Проекту SDPO, погоджене МБРР (лист Міністерства фінансів України від 03.05.2023 № 19040-14/35-7/12160)
Угода	Угода про грант Цільового фонду багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення для України між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку і Міжнародною асоціацією розвитку від 21.04.2022 № TF0B8350
Фінансова звітність	фінансова звітність Програми „Додаткова позика для Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення” (Цільовий фонд багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення для України)
ЦФБД	Цільовий фонд багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення для України

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

**Міністрів фінансів України
Сергію МАРЧЕНКУ**

Звіт про фінансовий аудит гранту Цільового фонду багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення для України

Немодифікована думка щодо фінансової звітності

Рахункова палата перевірила Фінансову звітність. На думку Рахункової палати, Фінансова звітність (додаток 1) відображає достовірність даних в усіх аспектах щодо надходжень коштів Гранту відповідно до вимог положень Угоди і наведених у додатку 1 до Технічного завдання операцій, що відображаються у Фінансовій звітності та включені до сфер аудиту і перевірені.

Основа для думки

Рахункова палата провела аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Обов'язки Рахункової палати відповідно до цих стандартів докладніше висвітлено в розділі „Відповідальність Рахункової палати за аудит Фінансової звітності”. Рахункова палата є незалежною від Мінфіну згідно з Правилами професійної етики посадових осіб Рахункової палати, затвердженими рішенням Рахункової палати від 10.11.2015 № 8-6, та етичними вимогами, які мають значення для аудиту Фінансової звітності, а також виконала інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Рахункова палата вважає, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для думки.

Під час аудиту не виявлено викривлень в операціях, що відображаються у Фінансовій звітності та включені до сфер аудиту і перевірені.

Немодифікована думка щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні операцій з коштами Гранту за Проектом

Під час аудиту не виявлено порушень законодавства щодо операцій з надходження коштів Гранту та їх обліку на рахунках державного бюджету.

Основа для думки

Аудитом встановлено, що операції з надходження коштів Гранту та складання Фінансової звітності відповідають вимогам Угоди і положенням Стандартних умов, які є її невід'ємною частиною.

Облік коштів Гранту на рахунках державного бюджету здійснено Казначейством відповідно до чинних нормативно-правових актів.

Пояснювальний параграф „Основа бухгалтерського обліку й обмеження щодо використання”

Рахункова палата зазначає, що в розділі II „Зміни до Стандартних умов” додатка до Угоди виключено розділ 2.07 „Управління фінансами; фінансова звітність; аудити”, отже, Угодою та Стандартними умовами не передбачено звітування щодо коштів Гранту.

При цьому згідно з положеннями частини Е розділу I „Доповнення 1 до Угоди” МБРР може вимагати проведення незалежного аудиту в прийнятний для Банку спосіб. Світовий банк листом від 15.03.2023 № 2023/03/9-01 звернувся до Мінфіну щодо проведення фінансового аудиту Гранту.

Рахункова палата також звертає увагу на розділи V–VII Технічного завдання, в яких визначено вимоги до проведення аудиту та складання Фінансової звітності.

У розділі V Технічного завдання визначено: Фінансова звітність включатиме точні суми, отримані на рахунок, вказаний у розділі 3.01 (а) Стандартних умов, а також еквівалентні суми в українській гривні, зараховані на рахунок Казначейства, і реєстрацію цих перерахувань у системах управління бюджетом Отримувача. Звітність має містити:

- фінансовий звіт, складений за формою, наведеною в додатку 1 до Технічного завдання, із зазначенням інформації про фінансові ресурси, отримані від Світового банку, а також коштів, що надійшли на валютний рахунок Казначейства, відкритий у НБУ, їх подальшу конвертацію і перерахування на єдиний казначейський рахунок у гривні, зарахування таких коштів до загального фонду державного бюджету;
- пояснення, що включають короткий виклад основних принципів облікової політики.

Мінфіном підготовлено Фінансову звітність із дотриманням вимог Технічного завдання та погоджено з МБРР.

Фінансову звітність призначено виключно для Мінфіну та МБРР, для інших цілей ця звітність не застосовується.

Як зазначено в розділі III Технічного завдання, відповідальність за підготовку Фінансової звітності, включаючи висвітлення інформації, покладається на Мінфін. Висвітлення інформації включає ведення відповідних облікових записів і внутрішнього контролю, вибір і застосування облікової політики.

Рахункова палата зазначає, що Проєкт, в межах якого надійшли кошти Гранту, є системним, спрямованим на підтримку проведення реформ в Україні, кошти зараховано до загального фонду державного бюджету, тобто не мають цільового призначення.

Відповідальність управлінського персоналу і тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за Фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання Фінансової звітності згідно з частиною Е розділу I „Доповнення 1 до Угоди” та додатка 1 до Технічного завдання, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання Фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Рахункової палати за аудит Фінансової звітності

Цілями Рахункової палати є отримання обґрунтованої впевненості, що Фінансова звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, і складання звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на підставі цієї Фінансової звітності.

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

Аудит проведено на підставі рішення Рахункової палати від 25.04.2023 № 8-7 про проведення позапланового заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), на виконання доручення т. в. п. Голови Рахункової палати Андрія Майснера від 26.04.2023 № 06-31 та згідно з Технічним завданням, а також Порядком здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту і Методичним посібником з питань фінансового аудиту (ґрунтується на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту (ISSAI 200, 2000) та інших міжнародних стандартах вищих органів аудиту), які затверджено рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4.

Аудит проведено відповідно до вимог ISSAI в частині, що не суперечить Конституції та законам України. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати і члени контрольної групи зобов'язані дотримуватись відповідних етичних

вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки Фінансової звітності та операцій вимогам законодавства і нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів щодо сум і тверджень, відображених у Фінансовій звітності. Процедури обрані на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у Фінансовій звітності, спричинених шахрайством або помилками. В ході оцінки цих ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки Фінансової звітності і правдивого висвітлення інформації, що міститься в ній. Метою оцінки системи внутрішнього контролю є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

Т. в. п. Голови Рахункової палати

Андрій МАЙСНЕР

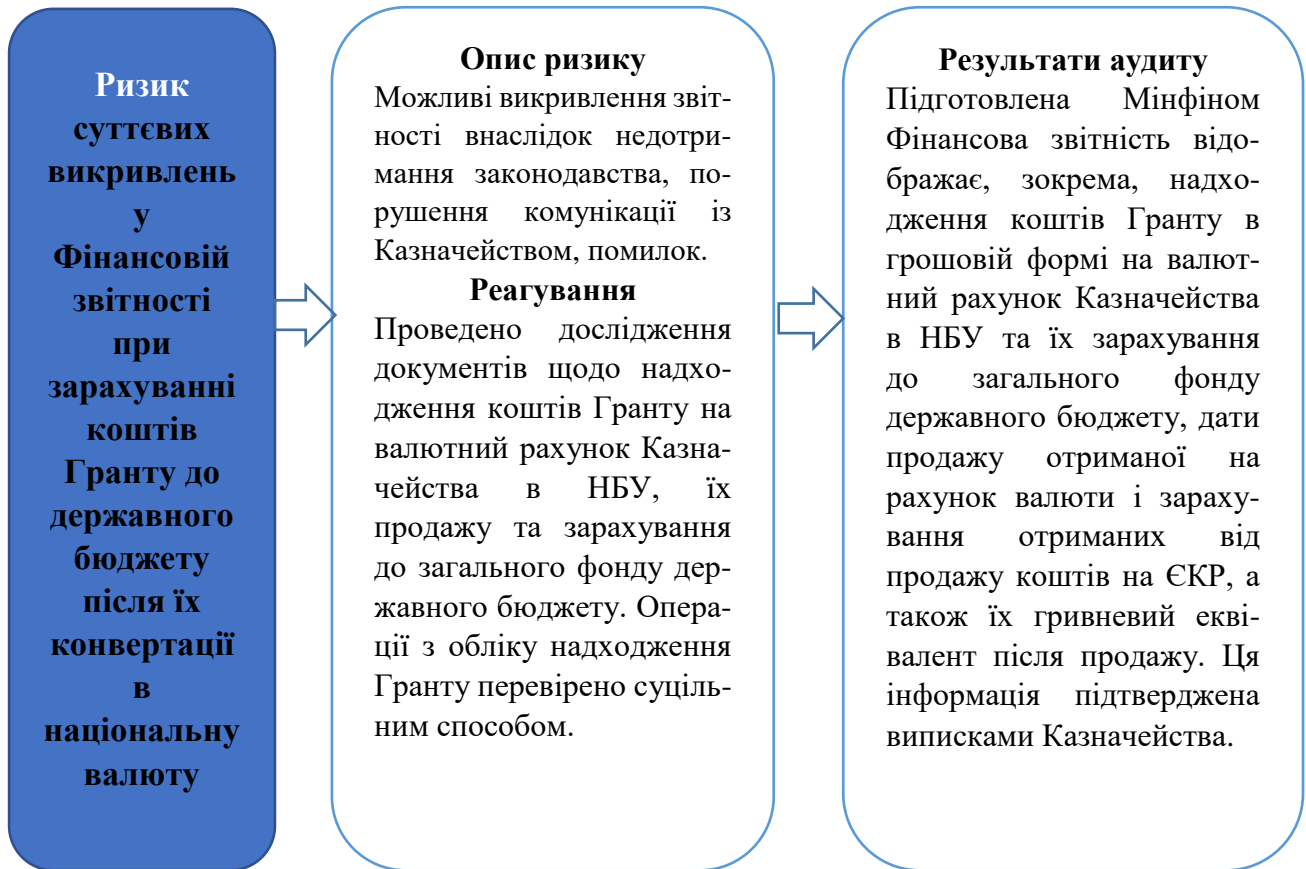
01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 7

14 липня 2023 року

2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

2.1. Специфічні ризики викривлень Фінансової звітності

Усі виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової звітності внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства відображено на наступних сторінках цього Звіту.



2.2. Інші результати аудиту

Рахункова палата здійснила фінансовий аудит Гранту ЦФБД та сформувала думку щодо Фінансової звітності, а також думку щодо фактичного здійснення операцій з коштами Гранту.

<p>Нормативно-правове забезпечення</p>	<p>Нормативно-правове забезпечення питання зарахування до доходів загального фонду державного бюджету Гранту врегульовано.</p> <p>Порядок та умови надання Гранту врегульовано положеннями Угоди і Стандартними умовами, які є її невід’ємною частиною.</p> <p>Мінфін своєчасно і достовірно повідомляв МБРР про отримання коштів Гранту та зарахування їх гривневого еквіваленту від продажу валюти на гривневий рахунок Казначейства, що є дотриманням вимог частини D розділу I Доповнення 1 до Угоди щодо надіслання таких повідомлень протягом семи днів після вибірки Гранту.</p>
<p>Операції з коштами Гранту</p>	<p>Кошти Гранту у валюті зараховано на валютний рахунок IBAN: UA973000010000000035138300151 (код банку 300001, SWIFT: NBUAUAUX).</p> <p>Кошти у гривні зараховано на ЄКР UA798201720323120000000028001 (код банку 820172, код за ЄДРПОУ 37567646) за субрахунком 3231 „Кошти державного бюджету” Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінфіну від 31 грудня 2013 року № 1203.</p>
<p>Облікова політика</p>	<p>Аудитом встановлено, що зарахування коштів Гранту відображено Казначейством відповідно до Порядку 1219.</p> <p>Кореспонденція рахунків щодо відображення коштів Гранту відповідає Типовій кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з виконання державного бюджету, затвердженій наказом Мінфіну від 29 грудня 2015 року № 1219 „Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі”, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 січня 2016 року № 85/28215, та Порядку відображення у бухгалтерському обліку операцій по</p>

	виконанню державного бюджету, затвердженому наказом Казначейства від 19 грудня 2019 року № 356.
Розкриття інформації у Фінансовій звітності	<p>Фінансова звітність складена Мінфіном на основі даних, отриманих листами Казначейства від 02.05.2022 № 14-05-1-05/5407, від 03.05.2022 № 14-05-1-05/5451 та від 20.05.2022 14-05-1-05/6031.</p> <p>Фінансову звітність підготовлено за формою, наведеною в додатку 1 до Технічного завдання.</p> <p>Фінансова звітність містить інформацію про фінансові ресурси, отримані від Світового банку, із зазначенням коштів, що надійшли на валютний рахунок Казначейства, відкритий у НБУ, їх подальшу конвертацію і перерахування на ЄКР у гривні, зарахування таких коштів до загального фонду державного бюджету.</p>

3. ЗВІТ ПРО ВСТАНОВЛЕННЯ ФАКТИЧНОГО НАДХОДЖЕННЯ КОШТІВ ГРАНТУ

Повномасштабна військова агресія РФ проти України, що розпочалась 24.02.2022, спричинила скорочення доходів державного бюджету і значне збільшення видатків на оборону та соціальні потреби, а також дефіцит державного бюджету. Країна потребувала фінансових ресурсів, щоб продовжувати функціонувати і протистояти російському вторгненню. За недостатніх власних ресурсів постала гостра потреба в залученні зовнішнього фінансування.

У межах співпраці зі Світовим банком у 2022 році використовувалися всі три фінансові інструменти: багатопільові фонди, паралельне фінансування, гарантії.

Так, у межах реалізації системного проєкту „Додаткова позика для Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення” (Угода про позику № 9366-UA, № 9367-UA, № 9368-UA від 08.03.2022)¹ Світовий банк створив ЦФБД, адміністратором якого виступали МБРР і МАР, донорами – США (929 млн євро), Великобританія (86,33 млн євро), Данія (20 млн євро), Норвегія (19,38 млн євро), Австрія (10 млн євро), Латвія (5 млн євро), Литва (5 млн євро) й Ісландія (0,5 млн євро).

Між Україною (Отримувачем) і МБРР 21.04.2022 укладена Угода щодо надання Гранту в розмірі, що не перевищує 88,5 млн євро. Представником Отримувача відповідно до розділу 6.01 статті VI Угоди є Міністр фінансів України.

Світовий банк листом про Зміни № 1 від 27.04.2022 № 2022/04/27-04 і листом про Зміни № 2 від 17.05.2022 повідомив Мінфін про отримання додаткових внесків до ЦФБД, а також запропонував внести зміни до розділ 2.01 Угоди та збільшити суму Гранту загалом на 999,5 млн євро – до 1 088,0 млн євро.

Порядок та умови надання Гранту врегульовано положеннями Угоди і Стандартними умовами, які є її невід’ємною частиною.

У розділі I „Доповнення 1 до Угоди” визначено, що всі кошти, зняті з Рахунку Гранту, перераховуються Банком на рахунок, визначений Отримувачем („Рахунок депонування”) та прийнятний для Банку.

Після кожного перерахування суми Гранту на зазначений рахунок депонування Отримувач забезпечує врахування в системі управління бюджетом Отримувача еквівалентної суми в порядку, прийнятому для Банку.

¹ Звіт про результати фінансового аудиту проєкту „Додаткова позика для Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення”, що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку, затверджено рішенням Рахункової палати від 20.12.2022 № 26-2.

Упродовж 7 днів після вибірки Гранту з Рахунку Отримувач:

- повідомляє Банку точну суму, одержану на рахунок депонування, реквізити рахунку, на який буде зараховано еквівалент коштів Гранту в українській гривні;
- надає Банку документ, що підтверджує облік еквівалентної суми в системах управління бюджетом Отримувача, відомість надходження і вибуття коштів за рахунком депонування.

З урахуванням змін до Угоди Грант надходив трьома траншами:

29.04.2022 – 88 500 000 євро;

29.04.2022 – 495 370 026,18 євро;

20.05.2022 – 504 129 973,82 євро.

Аудит засвідчив, що Мінфін своєчасно і достовірно листами від 03.05.2022 № 19040-04/1-5/9004, від 04.05.2022 № 19040-04/1-7/9023, від 24.05.2022 № 19040-04/1-7/10491 повідомляв МБРР про отримання коштів Гранту та зарахування їх гривневого еквіваленту від продажу валюти на гривневий рахунок Казначейства, відкритий в НБУ, що є дотриманням вимог частини D розділу I „Доповнення 1 до Угоди” щодо надсилання таких повідомлень протягом семи днів після вибірки Гранту.

Щодо врахування коштів Гранту в системі управління бюджетом і відображення надходження Гранту в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності встановлено.

Згідно зі статтею 56 БКУ регулювання питань методології бухгалтерського обліку та звітності про виконання бюджетів здійснюється Мінфіном. Бухгалтерський облік усіх операцій щодо виконання Державного бюджету України, зокрема коштів Гранту, здійснюють органи Казначейства в порядку, встановленому Мінфіном.

Під час здійснення аудиту операції з надходження коштів Гранту та їх облік на рахунках державного бюджету перевірено суцільним методом. Проведено аналітичні процедури щодо виписок з валютного рахунку Казначейства в НБУ, виписок з аналітичних рахунків у Казначействі, реєстрів бухгалтерського обліку і розрахункових документів.

Аудит засвідчив, що Угодою та Стандартними умовами фінансова звітність Отримувача не передбачена.

Фінансова звітність підготовлена Мінфіном:

- на підставі зразків, узгоджених під час здійсненого Рахунковою палатою аудиту Додаткової позики для Другої позики на політику розвитку економічного

відновлення, а також з урахуванням рекомендацій Світового банку, наданих Мінфіну в листі від 27.02.2023 щодо підтвердження результатів аудиту;

- вручну за формою, наведеною в додатку 1 до Технічного завдання.

Фінансова звітність містить інформацію про фінансові ресурси, отримані від Світового банку, із зазначенням коштів, що надійшли на валютний рахунок Казначейства, відкритий у НБУ, їх подальшу конвертацію і перерахування на ЄКР у гривні, зарахування таких коштів до загального фонду державного бюджету.

Аудитом підтверджено, що Фінансова звітність:

- складена на основі даних, отриманих листами Казначейства від 02.05.2022 № 14-05-1-05/5407, від 03.05.2022 № 14-05-1-05/5451 та від 20.05.2022 № 14-05-1-05/6031;

- прийнята МБРР, про що Мінфін повідомлено листом від 21.06.2023 № 2023/06/21-02.

Для інших цілей Фінансова звітність не застосовується.

Встановлено, що протягом періоду аудиту за Програмою не укладались контракти про співпрацю з фізичними або юридичними особами, які відсторонені або призупинені МБРР для співпраці (за даними із сайту МБРР www.worldbank.org/debarr).

4. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

4.1. Стан організації системи внутрішнього контролю в Мінфіні у сфері аудиту

Під час проведення аудиту здійснено оцінку системи внутрішнього контролю в частині підготовки Фінансової звітності та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній.

<p>Організація системи внутрішнього контролю в Мінфіні у сфері аудиту</p>	<p>Порядок організації внутрішнього контролю в апараті Мінфіну затверджено наказом Мінфіну від 05 липня 2022 року № 193.</p> <p>Аудитом встановлено, що у Мінфіні система внутрішнього контролю загалом побудована за елементами, передбаченими вимогами Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою КМУ від 12 грудня 2018 року № 1062.</p> <p>Взаємодія між учасниками, їх відповідальність і підзвітність, моніторинг досягнення стратегічних цілей, виявлення відхилень та вжиття заходів реагування здійснюється Мінфіном відповідно до Порядку стратегічного та операційного планування діяльності Мінфіну, затвердженого наказом Мінфіну від 07 березня 2018 року № 352 „Про затвердження Порядку стратегічного планування діяльності Міністерства фінансів України” (зі змінами).</p> <p>На офіційному вебсайті Мінфіну оприлюднено Стратегічний план діяльності Міністерства фінансів України на 2018 – 2021 роки.</p> <p>За інформацією Мінфіну, оновлення Стратегічного плану діяльності Міністерства на середньострокову перспективу тимчасово призупинено у зв’язку із введенням в Україні воєнного стану.</p> <p>Однак, враховуючи відновлення річного планування діяльності Уряду з 2023 року, у Мінфіні також розпочато розроблення Операційного плану діяльності з 2023 року.</p>
--	---

	<p>Зокрема, наказом Мінфіну від 09 березня 2023 року № 125 затверджено Операційний план діяльності Міністерства фінансів України на 2023 рік.</p> <p>Під час дослідження питань з тестування системи внутрішнього контролю підрозділом внутрішнього аудиту встановлено, що ризики стосовно управління коштами, отриманими від МФО, не ідентифіковано. При тестуванні застосовано та використано принципи МСА 265 „Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу” і МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”.</p> <p>Так, застосування МСА 265 вимагає від аудитора інформувати тих, кого наділено найвищими повноваженнями, або управлінський персонал про певні питання, включаючи значущі якісні аспекти облікових практик і суттєві недоліки внутрішнього контролю суб’єкта господарювання.</p> <p>Аудит засвідчив: у Мінфіні створено організаційне підґрунтя для забезпечення внутрішнього контролю за діяльністю Міністерства.</p>
--	--

4.2. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування / прийняття	Статус виконання
Незабезпечення ефективного внутрішнього контролю	Вся система обліку та звітування за Проектом	Посилити контроль за своєчасною сплатою платежів за обслуговування позик, отриманих від МФО, та їх обліком. Налагодити канали зв'язку для своєчасного отримання платіжних інструкцій від кредиторів.	Департамент боргової політики 30.01.2023 надіслав МФО листи щодо розширення переліку відповідальних осіб Мінфіну і надання їм доступу до інформаційних ресурсів захищеної електронної системи Світового банку Client Connection та надсилання відповідної інформації на їх електронні адреси. За повідомленням Мінфіну, до повномасштабного російського вторгнення МБРР своєчасно надіслав визначеним представникам департаменту боргової політики рахунки з погашення і обслуговування позик, залучених Україною, в електронній формі. Після лютого 2022 року за новими запозиченнями рахунки в електронному форматі МБРР надсилає частково. У цьому зв'язку департамент боргової політики здійснює постійний моніторинг інформації в частині нарахованих зобов'язань, яка відображається в Client Connection.	Виконано
Не забезпечено формування ефективної	Вся система обліку та	Прискорити затвердження Мінфіном порядків фун-	У 2023 році надання ТОВ „АЙКЮЖН ІТ” послуг із	На постійному контролі

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування / прийняття	Статус виконання
<p>системи оперативного обліку зовнішнього боргу за Позикою</p>	<p>звітування за Проектом</p>	<p>кціонування ІАС УДБ, обміну даними між Мінфіном і Казначейством з використанням ІАС УДБ</p>	<p>супроводження експлуатації та удосконалення програмного забезпечення ІАС УДБ призупинене. Після вирішення організаційних питань щодо діяльності ІАС УДБ департамент боргової політики забезпечить затвердження порядку функціонування ІАС УДБ, обміну даними між Мінфіном та Казначейством з використанням ІАС УДБ (у т. ч. внесення відповідних змін до діючих внутрішніх розпорядчих актів у частині обліку боргових зобов'язань). При цьому Мінфін листом від 19.01.2023 № 19040-14/35-2/1679 надіслав Рахунковій палаті План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту проекту „Додаткова позика для Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення”, в якому визначив термін виконання рекомендації – 01.04.2023.</p>	
<p>Фінансова звітність не містить інформації про весь фінансовий ресурс, от-</p>	<p>Вся система обліку та звітування за Проектом</p>	<p>Розглядати можливість узгодження форми фінансової звітності за системними про-</p>	<p>Департамент міжнародних фінансових проектів забезпечив обговорення зі Світовим банком питання узгодження форми</p>	<p>Виконано</p>

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування / прийняття	Статус виконання
риманий від МБРР		ектами при укладанні угод з МБРР	фінансової звітності за системними проєктами під час переговорів з МБРР щодо укладення Угоди про позику на політику розвитку та відновлення, які відбулися 30.05.2023 – 31.05.2023.	
<p>Призначення рахунку 32 „Кошти бюджету” та субрахунку 7632 „Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування”, визначені у Порядку 1219, потребують уточнення</p>	<p>Вся система обліку та звітування за Проктом</p>	<p>Уточнити Порядок 1219 у частині відповідності визначення призначень окремих рахунків і субрахунків</p>	<p>Мінфіном наказом від 30 березня 2023 року № 162 „Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі” внесено, зокрема, зміни до Порядку 1219 у частині уточнення призначень рахунків 32 „Кошти бюджету” і 76 „Умовні доходи” та субрахунку 7632 „Надходження до державного бюджету від операцій з фінансування”.</p>	<p>Виконано</p>

5. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

<p>Що зроблено</p>	<p>Аудит здійснено на підставі рішення Рахункової палати від 25.04.2023 № 8-7 про проведення позапланового заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), на виконання доручення т. в. п. Голови Рахункової палати Андрія Майснера від 26.04.2023 № 06-31 та згідно з Технічним завданням, а також Порядком здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту і Методичним посібником з питань фінансового аудиту (ґрунтуються на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту (ISSAI 200, 2000) та інших міжнародних стандартах вищих органів аудиту), які затверджено рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4.</p> <p>Аудит проведено відповідно до вимог ISSAI в частині, що не суперечить Конституції та законам України. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати і члени контрольної групи зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.</p> <p>Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки Фінансової звітності та операцій вимогам законодавства і нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів щодо сум і тверджень, відображених у Фінансовій звітності. Процедури обрані на підставі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у Фінансовій звітності, спричинених шахрайством або помилками. В ході оцінки цих ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки Фінансової звітності і правдивого висвітлення інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Крім того, під час аудиту оцінено застосовані принципи бухгалтерського обліку та складання Фінансової звітності.</p>
---------------------------	---

	Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.
Яким є стан здійснення аудиту	Аудит проведено і завершено відповідно до Плану (програми) фінансового аудиту гранту Цільового фонду багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення для України.
Мета аудиту	Перевірити (підтвердити) надходження коштів протягом квітня – травня 2022 року відповідно до Угоди на валютний рахунок Казначейства, відкритий у НБУ, зарахування таких коштів до загального фонду Державного бюджету України, їх подальшу конвертацію в гривню (продаж) і перерахування на ЄКР.
Предмет аудиту	Кошти Гранту. Фінансова звітність. Управлінські рішення, нормативно-правові, організаційно-розпорядчі акти й інші документи, що регламентують порядок отримання і зарахування грантових коштів МБРР до загального фонду державного бюджету, які стосуються реалізації Угоди. Система внутрішнього контролю в частині питань, що стосуються Угоди.
Обсяг коштів, охоплених аудитом	У межах Проекту отримано 1 088 000 тис. євро, еквівалент у гривнях після продажу валюти – 33 508 340,5 тис. гривень. З урахуванням змін до Угоди Грант надходив трьома траншами: 29.04.2022 – 88 500 000 євро; 29.04.2022 – 495 370 026,18 євро; 20.05.2022 – 504 129 973,82 євро.
Суттєвість	Суттєвість для виявлених порушень і відхилень фінансових показників визначено на рівні 0,5 відс. загальної суми Гранту (33 508 340 482,07 грн), що становить 167 541 702,41 гривні. Обрана основа для розрахунку суттєвості (0,5 відс.) дасть змогу здійснити

	<p>достатню кількість аудиторських процедур і тестувань та збільшить точність оцінки.</p> <p>Суттєвість виконання аудиторських процедур застосовано на рівні 75,0 відс. загальної суми суттєвості, що становить 125 656 276,81 гривні. Такий рівень суттєвості виконання аудиторських процедур застосовано для того, щоб знизити до прийнятно низького рівня ймовірність того, що сукупність не виправлених і не виявлених викривлень перевищить розмір суттєвості для фінансової звітності загалом.</p>
--	--

Т. в. п. Голови Рахункової палати

Андрій МАЙСНЕР

Фінансова звітність

Програми «Додаткова позика для Другої позики на політику розвитку у сфері економічного відновлення»
(Цільовий фонд багатьох донорів зі співфінансування Програми Другої позики на політику розвитку
у сфері економічного відновлення для України)

Джерело надходжень	Дата надходження валюти	Сума в євро	Дата продажу валюти	Курс НБУ на дату здійснення операції	Еквівалент у гривні після продажу валюти
Угода про грант TF0B8350 від 21.04.2022	29.04.2022	88 500 000,00	29.04.2022	30,6869	2 715 790 650,00
Зміна 1 до Угоди про грант TF0B8350 від 27.04.2022	29.04.2022	495 370 026,18	02.05.2022	30,8478	15 281 075 493,60
Зміна 2 до Угоди про грант TF0B8350 від 17.05.2022	20.05.2022	504 129 973,82	20.05.2022	30,7688	15 511 474 338,47
		1 088 000 000,00			33 508 340 482,07

Кошти у валюті зараховано на валютний рахунок в НБУ – IBAN: UA973000010000000035138300151 (код банку 300001, SWIFT: NBUAUAUX).

Кошти у гривні зараховано на Єдиний казначейський рахунок до загального фонду державного бюджету України – рахунок UA798201720323120000000028001 (код банку 820172, код за ЄДРПОУ 37567646) за субрахунком 3231 «Кошти державного бюджету» Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203.

Кошти гранту були зараховані на Єдиний казначейський рахунок для проведення видатків загального фонду Державного бюджету України.

Фінансова звітність складена на основі даних, отриманих від Державної Казначейської служби, як власника рахунків, листами від 02.05.2022 № 14-05-1-05/5407, від 03.05.2022 № 14-05-1-05/5451 та від 20.05.2022 № 14-05-1-05/6031.

Заступник Міністра фінансів

Ольга ЗИКОВА



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000059602A00B5CBAF00

Підписувач Зикова Ольга Ігорівна

Дійсний з 13.01.2023 15:11:49 по 13.01.2025 15:11:49

Міністерство фінансів України



19040-14/35-7/15904 від 12.06.2023