



Висновок щодо фінансової звітності, складеної МОН згідно з концептуальними засадами спеціального призначення і поданої до МБРР (проміжні фінансові звіти (IFR) та Звіт про витрати (SOE))

03.12.2021 – 31.12.2022  
Немодифікована думка

Звітність підготовлена відповідно до вимог МБРР, за касовим методом, у валюті позики (дол. США) ✓

Забезпечує в усіх аспектах достовірність даних щодо надходжень коштів Позики, фінансового стану за рахунками, відкритими в межах Проєкту ✓

Казначейством підтверджено надходження 130 млн дол. США на валютний рахунок Казначейства, відкритий у НБУ, та подальшої їх конвертації і перерахування на єдиний казначейський рахунок у гривні, та зарахування цих коштів до загального фонду державного бюджету ✓

Цільове використання бюджетних коштів забезпечено ✓



**Предмет аудиту** – фінансова звітність до МБРР за Проєктом, бюджетна звітність за КПКВК 2201680, кошти Позики, нормативно-правові акти



**Відповідальний виконавець** – МОН



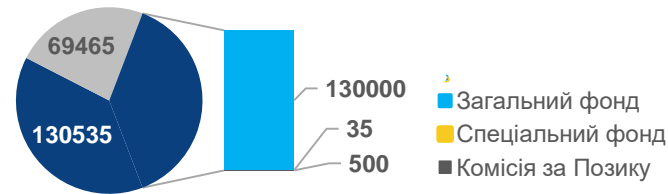
**Часові обмеження** – 2021 рік (з 03.12.2021), 2022 рік



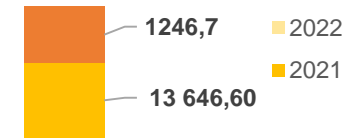
**Обсяг охоплених аудитом коштів** – залучено 200 000,0 тис. дол. США, за 2021 – 2022 роки з рахунку Позики знято 130 535,0 тис. дол. США

Обсяг охоплених аудитом коштів, тис. дол. США

■ Знято  
■ Не знято



Касові видатки зі спеціального фонду, тис. грн



### Виявлені недоліки внутрішнього контролю МОН



Відсутні методичні рекомендації щодо процедур ведення загального та бухгалтерського обліку Проєкту, порядку заповнення і доповнення звітних форм з урахуванням фактичної схеми руху коштів Проєкту. Не встановлено прийнятої для МБРР автоматизованої системи обліку.



Не врегульовано питання визначення потреби та оцінки вартості консультаційних послуг, що надаються за кошти позик МБРР.



Не забезпечено у 2022 році належної координації та управління Проєктом. До 18.10.2022 закупівлі здійснювалися без затвердженого плану закупівель Проєкту.



Операційним Посібником Проєкту не визначено поняття та процедура здійснення ретроактивного фінансування стипендіальних програм, не розроблено методики формування показників матриці результатів Проєкту. Не обґрунтовано документально сукупного фінансування Частини 1.2 і Частини 5 Проєкту на 30 і 100 млн дол. США відповідно.



При підтвердженні обсягів відшкодування академічних та соціальних стипендій не здійснено верифікації їх розмірів в частині дотримання встановлених критеріїв (максимальна сума будь-якої щорічної виплати академічної стипендії на особу відповідно до Частини 5.1 Проєкту має становити еквівалент 1000 дол. США). Як наслідок до обсягів ретроактивного фінансування за жовтень 2021 року – квітень 2022 року включено обсяги виплат академічних стипендій, річний розмір яких перевищував встановлений критерієм Угоди про позику №9238, за розрахунками, на 31 622,3 тис. дол. США (31,6% від загального обсягу за Частиною 5 Проєкту, яка складає 100 млн дол. США), що є неприйнятними витратами.



У звітності до МБРР недостовірно відображено залишки коштів, які обліковуються на рахунках Проєкту на звітні дати, та загальне використання коштів за спеціальним фондом. Виявлені помилки не перевищували встановлений рівень суттєвості.

### Всеохоплюючі ризики

- Відсутність цілісної системи внутрішнього контролю, що не забезпечує запобігання та виявлення відхилень чи помилок. МОН не дотримано вимог Основних засад № 1062, зокрема в частині Проєкту. Заходи внутрішнього контролю щодо реалізації Проєкту функціонували неефективно.
- Здійснення закупівель за відсутності плану закупівель Проєкту. Відсутність відповідних рішень МОН призвела до безпідставного внесення даних в систему STEP.

### Специфічні ризики

- Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності до МБРР та загального обліку коштів за Проєктом за усіма рахунками, відкритими для руху коштів Проєкту. Облікова політика МОН недосконала. Недостатній рівень автоматизації бухгалтерського обліку в частині генерації та вивантаження звітних форм спеціального призначення за Проєктом, які подаються до МБРР.
- Недостатня координація Проєкту МОН. Недосконала система оплати за консультаційні послуги. Довготривалий період відсутності в період аудиту значної кількості консультантів, зміна проєктного менеджера – керівника групи консультантів, постійні зміни в групі консультантів.
- Облік надходжень до загального фонду державного бюджету та використання коштів здійснюється поза межами МОН. Порядок звітування щодо досягнення показників, пов'язаних з вибіркою коштів Угоди про позику № 9238 за досягнення результатів у вищій освіті, недосконалий, а звітність складна для сприйняття та перевірки.
- Невиконання або часткове виконання МОН та Мінсоцполітики певних фінансових зобов'язань, що здійснені до початку отримання ретроактивного фінансування, а саме виплати академічних та соціальних стипендій студентам закладів фахової передвищої освіти та ЗВО протягом 2021-2022 навчального року. Незабезпечення безперервності фінансування стипендіальних програм протягом 2021-2022 навчального року. Недосягнення показників цілі Проєкту, орієнтованої на розвиток, та показників проміжних результатів за Частиною 5 Проєкту.



Надано рекомендації МОН та Кабінету Міністрів України для усунення виявлених недоліків