



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАКАЗ

17 01 20 24

м. Київ

№ 49

Про затвердження Плану заходів Міністерства освіти і науки України щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту

Відповідно до пункту 8 Положення про Міністерство освіти і науки України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16.10.2014 № 630 (зі змінами), з метою реалізації рекомендацій Рахункової палати, викладених у Звіті за результатами фінансового аудиту проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку, затвердженою рішенням Рахункової палати від 05.12.2023 № 29-1,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів Міністерства освіти і науки України щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – План заходів), що додається.
2. Керівникам структурних підрозділів Міністерства освіти і науки України:
 - 1) забезпечити виконання Плану заходів у визначені терміни;
 - 2) щоквартально до 25 числа місяця останнього в кварталі інформувати управління бухгалтерського обліку та звітності (Поливач Л.) про стан виконання Плану заходів.
3. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра Кудрявця Є.

Міністр

Оксен ЛІСОВИЙ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства освіти і науки України

від 17 01 2024 року № 49

План заходів

Міністерства освіти і науки України щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку

№ п/п	Рекомендації Рахункової палати	Найменування заходу	Термін виконання	Контроль за виконанням	Відповідальний виконавець
1	Розробити і затвердити зміни до Інструкції з організації внутрішнього контролю Міністерства освіти і науки України, затвердженої наказом Міністерства освіти і науки від 01 лютого 2019 року № 120, у частині відповідності всіх елементів внутрішнього контролю вимогам Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, і забезпечити їх подальше впровадження у роботу МОН. При розробленні системи управління ризиками, зокрема в частині Проекту, врахувати ідентифіковані під час аудиту ризики	Переглянути положення Інструкції з організації внутрішнього контролю Міністерства освіти і науки України, затвердженої наказом Міністерства освіти і науки від 01 лютого 2019 року № 120, у частині відповідності всіх елементів внутрішнього контролю вимогам Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, і забезпечити їх подальше впровадження у роботу МОН	31.03.2024	Керівники структурних підрозділів	Керівники структурних підрозділів

2	<p>При складанні звітності до МБРР за Проектом за 2023 рік не допускати порушень, аналогічних виявленим під час цього аудиту, та забезпечити достовірність показників, внесених до звітності до МБРР за Проектом. Поліпшити заходи внутрішнього контролю за достовірністю записів у фінансовій звітності</p>	<p>Забезпечити достовірне складання звітності до Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі - МБРР) за 2023 рік щодо реалізації проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» (далі – Проект)</p> <p>Посилити контроль за складанням звітності до МБРР</p>	<p>14.02.2024</p> <p>Постійно</p>	<p>Поливач Л.,</p>	<p>Управління бухгалтерського обліку та звітності</p>
3	<p>Внести до Посібника зміни у частині його доповнення положеннями щодо деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проектом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів</p>	<p>Переглянути положення Оперативного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» в частині здійснення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проектом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів</p>	<p>31.03.2024</p>	<p>Поливач Л.,</p>	<p>Управління бухгалтерського обліку та звітності</p> <p>Група впровадження Проекту</p>
4	<p>Внести до Положення про облікову політику зміни в частині визначення особливостей фінансової діяльності МОН з реалізації Проекту та затвердити робочий план рахунків МОН для ведення обліку за Проектом</p>	<p>Внести до Положення про облікову політику апарату МОН зміни в частині визначення особливостей фінансової діяльності МОН з реалізації Проекту та затвердити робочий план рахунків МОН для ведення обліку за Проектом</p>	<p>29.02.2024</p>	<p>Поливач Л.</p>	<p>Управління бухгалтерського обліку та звітності</p>

5	На виконання підпункту 4 пункту 2 частини третьої Посібника вжити заходів щодо встановлення прийнятної для МБРР АСО за Проектом відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР	Здійснити заходи в частині доопрацювання модулів автоматизованої системи обліку відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР	30.06.2024	Поливач Л.	Управління бухгалтерського обліку та звітності
6	У договорах з консультантами визначити форму роботи при наданні послуг (в адміністративній будівлі МОН, у виняткових випадках - дистанційно), граничні терміни погодження звітів про надані послуги та підготовки актів здачі-приймання послуг; запровадити здійснення МОН моніторингу якості роботи консультантів Групи впровадження проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»	Переглянути умови договорів про надання консультаційних послуг за Проектом в частині складання, погодження звітів про надані послуги та підготовки актів здачі-приймання послуг, форми роботи консультантів. Опрацювати питання можливості здійснення моніторингу якості роботи консультантів Групи впровадження проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» (далі – КГВП)	29.02.2024	Кудрявець Є. (керівник групи впровадження Проекту)	Група впровадження Проекту
7	Погодити з МБРР затверджений МОН план закупівель Проекту, неухильно його дотримуватися. Переглянути критерії формування потреби МОН при закупівлі консультаційних послуг з урахуванням фактичних результатів роботи консультантів і темпів реалізації Проекту	Погоджувати з МБРР затверджений МОН план закупівель Проекту, неухильно його дотримуватися. Переглянути критерії формування потреби МОН при закупівлі консультаційних послуг з урахуванням фактичних результатів роботи консультантів і заходів реалізації Проекту	Щопіврічно	Кудрявець Є. (керівник групи впровадження Проекту)	Група впровадження Проекту
8	При розробленні дизайну Проекту забезпечити належне формування індикаторів Матриці на підставі обґрунтованих розрахунків та реального їх застосування для оцінки стану досягнення цілей Проекту.	Забезпечити належне визначення індикаторів Матриці на підставі обґрунтованих розрахунків та реального їх застосування для оцінки стану досягнення цілей Проекту.	За потреби	Кудрявець Є. (керівник групи впровадження Проекту)	Директорат фахової передвищої, вищої освіти, Директорат цифрової трансформації,

	Розробити та затвердити в Посібнику форму, методу та процедуру формування Звіту про витрати (SOE)	Затвердити в Посібнику форму та порядок формування Звіту про витрати (SOE)	31.03.2024		Департамент кадрового забезпечення, Департамент фінансування державних і загальнодержавних видатків, ДП "Інфоресурс" (за згодою) (в межах компетенції) Група впровадження Проекту
9	Під час реструктуризації здійснити ґрунтовний аналіз частин Проекту щодо їх актуальності та доцільності виконання в умовах воєнного стану з метою досягнення мети Проекту	Під час реструктуризації здійснити ґрунтовний аналіз частин Проекту щодо їх актуальності та доцільності виконання в умовах воєнного стану з метою досягнення мети Проекту	У разі здійснення реструктуризації Проекту	Кудрявець Є (керівник групи впровадження Проекту)	Група впровадження Проекту
10	Відобразити в STEP усю публічну інформацію про здійснені процедури закупівель за Проектом	Відобразити в STEP усю публічну інформацію про здійснені процедури закупівель за Проектом	Постійно	Кудрявець Є. (керівник групи впровадження Проекту)	Група впровадження Проекту
11	При складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201160 на 2024 рік включити до підстав її виконання Розпорядження № 201-р	При складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201160 на 2024 рік включити до підстав її виконання розпорядження КМУ від 17 березня 2021 р. № 201-р «Про залучення коштів позики від Міжнародного банку реконструкції та розвитку для реалізації проекту "Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»	За доцільності	Ткаченко О.	Департамент фінансування державних і загальнодержавних видатків

12	Забезпечити при складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201190 на 2024 рік достовірне відображення результативних показників з дотриманням пункту 6 Загальних вимог № 1536	Забезпечити при складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201190 на 2024 рік відображення результативних показників з дотриманням пункту 6 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536	15.02.2024	Ткаченко О.	Департамент фінансування державних і загальнодержавних видатків
13	Затвердити форми управлінського обліку та розробити згідно з пунктом 7 Загальних вимог № 1536 методику розрахунку результативних показників, що потребують методологічних роз'яснень змісту, зокрема середньорічної чисельності стипендіатів закладів фахової передвищої та вищої освіти всього та за видами академічних стипендій	Розробити форму управлінського обліку для розрахунку результативних показників середньорічної чисельності стипендіатів закладів фахової передвищої та вищої освіти за видами академічних стипендій	30.06.2024	Ткаченко О.	Департамент фінансування державних і загальнодержавних видатків
14	Забезпечити надання керівником Проекту - проектним менеджером до МБРР інформації про досягнення цілей Проекту, визначених Умовами, пов'язаними з результатами, в терміни, вказані в Посібнику. Здійснювати моніторинг реалізації Проекту, своєчасне та достовірне складання звітності і подання її Міністерству	Забезпечити надання до МБРР інформації про досягнення цілей Проекту, визначених Умовами, пов'язаними з результатами. Здійснювати моніторинг реалізації Проекту, своєчасне та достовірне складання звітності і подання її Міністерства фінансів України	В строки, визначені Посібником В строки, визначені законодавством	Кудрявець Є. (керівник групи впровадження Проекту)	Група впровадження Проекту
15	При затвердженні кошторису за бюджетною програмою за КПКВК 2201680 підтверджувати показники кошторису розрахунками та економічними обґрунтуваннями	При затвердженні кошторису за бюджетною програмою за КПКВК 2201680 підтверджувати показники кошторису розрахунками та економічними обґрунтуваннями	Постійно	Кудрявець Є. (керівник групи впровадження Проекту)	Група впровадження Проекту

16	Забезпечити своєчасне затвердження паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680 на 2024 рік	Забезпечити своєчасне затвердження паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680 на 2024 рік	15.02.2024	Кудрявець Є. (керівник групи впровадження Проекту)	Група впровадження Проекту
17	Вжити заходів реагування щодо виявленого факту оплати консультаційних послуг двох консультантів за відсутності достатніх підтверджень їх фактичного надання у квітні - травні 2022 року (433 562,92 грн з нарахуваннями) та не допускати таких фактів надалі	Утворити робочу групу щодо перевірки результатів наданих послуг консультантами Проекту в квітні – травні 2022 року	Протягом трьох робочих днів з дня затвердження цього Плану заходів	Кудрявець Є. (керівник групи впровадження Проекту)	Група впровадження Проекту

Начальник управління бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер



Леся ПОЛИВАЧ