



Звіт про результати фінансового аудиту проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку



Отримано достатні та прийнятні підтвердження для надання немодифікованої думки щодо відповідності поданої Мінсоцполітики до МБРР фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом за 2021, 2022 роки

Аудиторський висновок щодо фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом за 2021, 2022 роки

Аудиторський висновок щодо фінансової звітності спеціального призначення за Проєктом за 2021, 2022 роки	Немодифікована думка
Звітність сформована Мінсоцполітики за касовим методом відповідно до вимог МБРР щодо:	✓
• надходжень коштів Позик №№ 8404, 9107, 9196;	✓
• використання коштів Позики №8404 за статтями у розрізі компонентів частини 2, 3 Проєкту;	✓
• залишків коштів Позики №8404 на рахунках, відкритих в межах Проєкту.	✓
Усі суттєві операції відповідають вимогам	✓
Забезпечено цільове використання коштів Позики	✓
Порушень суми санкціонованого авансування Спецрахунку (2,5 млн дол. США) у 2021, 2022 роках не встановлено	



Предмет аудиту – фінансова звітність спеціального призначення за позиками №№ 8404, 9107, 9196. Кошти позик Проєкту (загальний фонд та спеціальний фонд (КПКВК 2501630) державного бюджету).



Обсяг коштів, охоплених аудитом - надходження коштів за частиною I Проєкту (загальний фонд, позики: №8404, № 9107, № 9196): у 2021 – 100 000 тис. дол. США; у 2022 році 94 625 тис. дол. США. Касові видатки з виконання частин 2 і 3 Проєкту (спеціальний фонд) у 2021 році - 5 828,7 тис. дол. США, у 2022 році – 4 963,9 тис. дол. США.



Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Завдання аудиту визначені у Технічному завданні, погодженому МБРР у жовтні 2023 року.

Відповідальний виконавець і бенефіціар Проєкту – Мінсоцполітики.



Часові обмеження аудиту: з 01.01.2021 по 31.12.2022

ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВОГО АУДИТУ



1. Судові процеси, розпочаті у 2021 році з виконавцем договору від 28.02.2018 № ІСВ-А1/1, які на дату складання звіту **не завершені**, за розрахунками **суми вимог** виконавця договору у гривневому еквіваленті **менш ніж за два роки зросли на 50 відсотків** (до 56 722,9 тис. грн станом на 20.06.2023).

2. Операції з придбання нефінансових активів для передачі на об'єкти Проєкту та потреб Мінсоцполітики за кошти Позики № 8404 та їх **використання були проведені з порушеннями бюджетного законодавства, зокрема:**

- у розрахунках до проєкту кошторису Мінсоцполітики за КПКВК 2501630 на 2021-2022 роки поточні видатки у сумі 47 920,8 тис. грн віднесені некоректно на капітальні замість поточних
- у 2021 році при оприбуткуванні матеріальних цінностей на суму 38 685,6 тис. грн, та при здійсненні їх оплати не враховано групи класифікації основних засобів при розмежуванні видатків на поточні і капітальні;
- через невключення суми супутніх послуг до первісної вартості нефінансових активів викривлено показники фінансової звітності ОТГ/ТГ у 2021 році на 4 682,1 тис. грн та у 2022 році на 5 328,4 тис. грн. та апарату Мінсоцполітики у 2022 році на 114,5 тис. грн.
- внаслідок ведення бойових дій та тимчасової окупації окремих територій щонайменше на 2511,4 тис. грн втрачена/знищена/викрадена частина матеріальних цінностей, придбаних за кошти Проєкту

За результатами аудиту надано 21 рекомендацію, з яких 19 об'єкту контролю (Мінсоцполітики).