

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

про виконання рішення Рахункової палати від 06.06.2024 № 27-3

«Про розгляд Звіту про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2023 рік» об'єктом контролю

Згідно з Планом роботи Рахункової палати на 2024 рік (зі змінами) проведено захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2023 рік, з метою перевірки, аналізу та оцінки повноти обліку, правильності ведення та достовірності фінансової звітності за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2023 рік (далі – Проект), складеної згідно з концептуальними основами спеціального призначення та поданої до Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – МБРР) за 2023 рік, а також чи надає така звітність в усіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд Проекту, його результати, рух коштів, чи підготовлена фінансова звітність спеціального призначення відповідно до вимог МБРР, чи всі відображені у фінансовій звітності за Проектом суттєві операції відповідають вимогам Угоди про позику (Проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, укладеної 13.09.2021 за № 9238 (зі змінами від 10.03.2022 № 2022/03/10–01), листу з витрачання коштів (додаткові інструкції: лист про витрачання коштів та фінансову інформацію (DFIL) (Позика № 9238)), керівним документам МБРР та законодавству України (в частині, що не суперечить вимогам МБРР).

Аудит проведено в Міністерстві освіти і науки України (далі – МОН) у період з 26.03.2024 по 27.05.2024.

Під час аудиту встановлено: звітність до МБРР за Проектом складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МБРР. Звітність до МБРР складена відповідно до Договору про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України та Міністерством освіти і науки України стосовно використання коштів, наданих Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (Угода про позику № 9238-UA) від 23.11.2021 № 13110-05/529 (далі – Договір про безповоротну передачу коштів), тому може бути неприйнятною для іншої мети. Нашу думку не модифіковано щодо цього питання.

Згідно з рішенням Рахункової палати від 06.06.2024 № 27-3 до МОН надіслано Звіт і рішення (лист Рахункової палати від 13.06.2024 № 05-1944).

Про результати аудиту також поінформовано Верховну Раду України (лист від 13.06.2024 № 05-1945) і Кабінет Міністрів України (лист від 13.06.2024 № 05-1946).

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» МОН поінформувало Рахункову палату про результати розгляду Звіту і рішення Рахункової палати, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи (лист МОН від 10.07.2024 №1/12215-24).

З метою усунення недоліків, виявлених під час аудиту, Рахункова палата надала 5 рекомендацій, виконання яких підлягає контролю.

Висновки, рекомендації та заходи, що вжиті та вживаються для усунення виявлених недоліків МОН, наведено в таблиці.

1. Висновки Рахункової палати:

1.1. МОН у договорах не визначено строків підготовки консультантами актів здачі-приймання послуг після погодження координатором Проекту звітів про надані послуги.

1.2. У частині третій Операційного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 01 грудня 2021 року № 1291 (зі змінами від 07 квітня 2022 року № 311 і від 25 серпня 2023 року № 1040) (далі – Посібник), не відображено усіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів Проекту, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту і формування звітності до МБРР.

1.3. МОН не удосконалено форми звітності за Проектом.

1.4. МОН не встановлено передбаченої пунктом 2.4 розділу 2 частини третьої Посібника прийнятної для МБРР автоматизованої системи обліку (далі – АСО) для автоматичної генерації звітів про витрати (SOE), проміжних фінансових звітів (IFR) та обліку операцій з одночасним перерахунком у валюту позики за поточним курсом здійснення операцій за Проектом.

1.5. Не внесено змін до Договору про безповоротну передачу коштів. Усупереч вимогам пункту 10.1 статті 10 Договору про безповоротну передачу коштів, додаткова угода до цього Договору у зв'язку з реструктуризацією Проекту, проведеною у 2022 році шляхом перерозподілу коштів між частинами Проекту: 2 «Асоціації та партнерства для підвищення ефективності та якості» та 3 «Розбудова спроможності та покращення освітнього середовища» і новими частинами Проекту: 5 «Підтримка академічних стипендій, що надаються Міністерством освіти та науки України, та соціальних стипендій, що надаються Міністерством соціальної політики України, для студентів вищих навчальних закладів» та 6 «Реагування на надзвичайні ситуації», не укладалася.

2. Рекомендації (пропозиції) Рахункової палати МОН:

2.1. У договорах з консультантами визначити строки підготовки консультантами актів здачі-приймання послуг після погодження звітів про надані послуги координатором Проєкту.

2.2. Внести до Посібника зміни у частині його доповнення положеннями щодо деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проєктом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проєкту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів.

2.3. МОН за погодженням з МБРР удосконалити форми звітності за Проєктом в частині розмежування показників щодо коштів за загальним і спеціальним фондом з метою достовірного відображення їх за рахунками.

2.4. На виконання пункту 2.4 розділу 2 частини третьої Посібника забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проєктом з використанням АСО та/або окремого модуля в комп'ютерній програмі «Комплексна система автоматизації підприємства «IS-pro» (далі – комп'ютерна програма «ІС-ПРО»).

2.5. На виконання пункту 10.1 статті 10 Договору про безповоротну передачу коштів МОН ініціювати перед Мінфіном внесення змін до Договору шляхом укладання додаткової угоди до нього у зв'язку з проведеною у 2022 році реструктуризацією Проєкту.

3. Перелік запланованих об'єктом контролю заходів:

МОН листом від 10.07.2024 №1/12215-24 надіслало План заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проєктом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку», за 2023 рік (далі – План).

Відповідно до цього Плану передбачено такі заходи та строки їх виконання:
на рекомендацію 2.1:

3.1. У договорах з консультантами визначити строки підготовки консультантами актів здачі-приймання послуг після погодження звітів про надані послуги координатором Проєкту (строк виконання – 31.12.2024);

на рекомендацію 2.2:

3.2. Внести до Посібника зміни у частині його доповнення положеннями щодо деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проєктом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проєкту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів (строк виконання – 31.12.2024);

на рекомендацію 2.3:

3.3. МОН за погодженням з МБРР удосконалити форми звітності за Проєктом у частині розмежування показників щодо коштів за загальним і

спеціальним фондом з метою достовірного відображення їх за рахунками (строк виконання – 31.12.2024);

на рекомендацію 2.4:

3.4. На виконання пункту 2.4 розділу 2 частини третьої Посібника забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проектом з використанням АСО та/або окремого модуля в комп'ютерній програмі «ІС-ПРО» (строк виконання – 31.12.2024);

на рекомендацію 2.5:

3.5. На виконання пункту 10.1 статті 10 Договору про безповоротну передачу коштів МОН ініціювати перед Мінфіном внесення змін до Договору шляхом укладання додаткової угоди до нього, у зв'язку з проведеною у 2022 році реструктуризацією Проекту (строк виконання – 31.12.2024).

4. Висновки щодо реалізованих об'єктом контролю заходів:

Рахункова палата після оцінки наданої інформації та документів, що підтверджують виконання рекомендацій, дійшла висновку: можна вважати розпочатим один захід, зокрема:

4.1. Переглянути положення Операційного посібника спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» у 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.

МОН поінформувало про вжиті й заплановані заходи з виконання рекомендацій Рахункової палати:

розпочато впровадження заходів за однією рекомендацією (зазначена в пункті 2.2);

не розпочато впровадження заходів за 4 рекомендаціями (зазначені в пункті 2.1 і пунктах 2.3–2.5).

МОН запланувало вжити заходів щодо виконання всіх рекомендацій Рахункової палати до кінця 2024 року.

Рахункова палата контролюватиме виконання рекомендацій (пропозицій) та інформуватиме суспільство про стан їх виконання.

Голова

Ольга ПІЩАНСЬКА

Додаток

до Інформаційного повідомлення
про виконання Рішення Рахункової палати
від 06.06.2024 № 27-3

Оцінка впровадження рекомендацій

№ п/п	Зміст рекомендацій	Оцінка реалізації заходів в межах впровадження рекомендації	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації	Оціночний статус рекомендації
Міністерство освіти і науки України				
1.	У договорах з консультантами визначити строки підготовки консультантами актів здачі-приймання послуг після погодження звітів про надані послуги координатором Проєкту	МОН листом від 10.07.2024 №1/12215-24 надіслало План, яким передбачено вжити заходів щодо виконання всіх рекомендацій Рахункової палати до кінця 2024 року	З метою удосконалення звітування консультантів забезпечити визначення у договорах з ними строків підготовки актів здачі-приймання послуг після погодження звітів про надані послуги координатором Проєкту	Не розпочато
2.	Внести до Посібника зміни у частині його доповнення положеннями щодо деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проєктом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проєкту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів	МОН листом від 10.07.2024 №1/12215-24 надіслало План, яким передбачено вжити заходів щодо виконання всіх рекомендацій Рахункової палати до кінця 2024 року Виконується лише в частині третій «Фінансові процедури» Посібника, а саме: порядку формування звіту про витрати (SOE) та проміжних фінансових звітів (IFR). Проєкт змін до частини третьої «Фінансові процедури» 25.01.2024 надіслано на погодження до МБРР. На сьогодні змін не погоджено	Для чіткого розуміння руху коштів МБРР та їх обліку затвердити в Посібнику відповідні положення	Розпочато
3.	МОН за погодженням з МБРР удосконалити форми звітності за Проєктом в частині	МОН листом від 10.07.2024 №1/12215-24 надіслало План, яким передбачено вжити заходів щодо виконання всіх рекомендацій Рахункової палати до кінця 2024 року	З метою достовірного відображення показників у частині Спеціального рахунку «Плюс: аванс	Не розпочато

	розмежування показників щодо коштів за загальним і спеціальним фондом з метою достовірного відображення їх за рахунками		МБРР протягом періоду», «Загальна сума до вирахування», «Прийняті витрати із Призначеного рахунку» (у Звіті «Виписка з рахунків») удосконалити форми звітності за Проектом у частині розмежування показників щодо коштів, які надходять до загального і спеціального фондів	
4.	На виконання пункту 2.4 розділу 2 частини третьої Посібника забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проектом з використанням АСО та/або окремого модуля в комп'ютерній програмі «ІС-ПРО»	МОН листом від 10.07.2024 №1/12215-24 надіслало План, яким передбачено вжити заходів щодо виконання всіх рекомендацій Рахункової палати до кінця 2024 року	Здійснення обліку в АСО дасть змогу формувати звітність до МБРР у валюті позики	Не розпочато
5.	На виконання пункту 10.1 статті 10 Договору про безповоротну передачу коштів МОН ініціювати перед Мініфіном внесення змін до Договору шляхом укладання додаткової угоди до нього у зв'язку з проведеною у 2022 році реструктуризацією Проекту	МОН листом від 10.07.2024 №1/12215-24 надіслало План, яким передбачено вжити заходів щодо виконання всіх рекомендацій Рахункової палати до кінця 2024 року	Внести зміни до Договору про безповоротну передачу коштів з метою забезпечення повноти і достовірності даних щодо коштів позики, які надходять до загального і спеціального фондів	Не розпочато