



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



Висновок щодо фінансової звітності, поданої МОН до МБРР (проміжні фінансові звіти (IFR) та Звіт про витрати (SOE))

01.01.2023 –
31.12.2023 –
Немодифі-
кована
думка

Звітність за Проектом складена 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 Проекту ✓

Усі суттєві операції, відображені у звітності до МБРР за Проектом, відповідають вимогам Угоди про позику № 9238, Додатковим інструкціям, керівним документам МБРР та законодавству України ✓



Предмет аудиту: фінансова звітність за Проектом, складена відповідно до концептуальних основ спеціального призначення; кошти Позики за 2023 рік; нормативно-правові акти



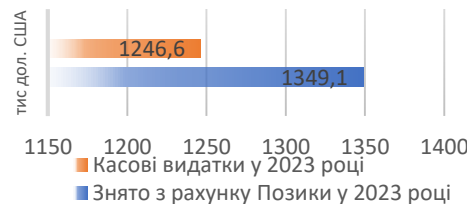
Відповідальний виконавець – Міністерство освіти і науки України



Часові обмеження – 2023 рік



Обсяг охоплених аудитом коштів – за 2023 рік з рахунку Позики знято **1349,1 тис. дол. США**. (Всього за Проектом залучено –200 000,0 тис. дол. США, залишок на рахунку Позики на 31.12.2023 – 68115,9 тис дол США)



Залишок на Спеціальному рахунку в АТ «Укресімбанк» на 31.12.2023 – **95,0 тис дол. США**

Залишок на Транзитному (гривневому) рахунку на 31.12.2022 – **0,9 тис дол. США** на **31.12.2023 – 8,4 тис дол. США**



Встановлено аудитом:



Некоректне відображення показників у звітності до МБРР за Проектом:

У звіті "Виписка з рахунків" вказано, що у період з 03.12.2021 по 31.12.2023 до обсягів коштів Спеціального рахунку додатково включено 130 500 000 доларів США, які фактично не надходили на рахунок. Ці кошти були зняті у 2021-2022 роках з рахунку позики і спрямовані на поповнення загального фонду бюджету та сплату комісії за надання позики.

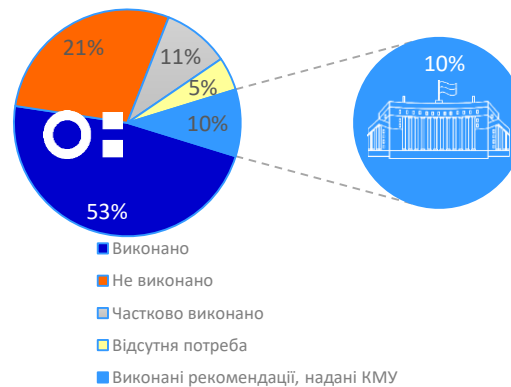
У Звіті про витрати (SOE) за 2023 рік (через неврахування додаткової угоди № 3) загальна вартість контракту MOES-IC-04-COS завищена на 46 230 дол. США.

МОН не встановлено передбаченої та прийнятною МБРР АСО для автоматичної генерації звітів про витрати та проміжних фінансових звітів за Проектом. Звітність до МБРР (в дол. США) складається вручну.

Всі операції за Проектом у 2023 році відбулися правильно та відображені в обліку відповідно до первинних документів.



Виконання рекомендацій (19), наданих за результатами попереднього аудиту



Напрями використання коштів Позики у 2023 році



Надано рекомендації МОН

- ✓ Ініціювати перед Мінфіном внесення змін до Договору про безповоротну передачу коштів у зв'язку з проведеною у 2022 році реструктуризацією Проекту
- ✓ Доповнити Посібник 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
- ✓ МОН за погодженням з МБРР удосконалити форми звітності за Проектом в частині розмежування показників щодо коштів за загальним і спеціальним фондом з метою достовірного відображення їх за рахунками
- ✓ Забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проектом з використанням АСО та/або окремого модуля в комп'ютерній програмі «ІС-ПРО»
- ✓ У договорах з консультантами визначити терміни підготовки консультантами актів здачі-приймання послуг після погодження звітів про надані послуги координатом Проекту



Нормативна неврегульованість:

У Посібнику: не відображено усіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів Проекту, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту і формування звітності до МБРР; не визначено схеми руху коштів Позики за усіма рахунками, відкритими для реалізації Проекту, з урахуванням порядку звітування перед МБРР; не визначено порядок і терміни підготовки заявок.