



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 226-33-82
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

29.03.2017 № 08-595

На № _____ від _____

Директорові Світового банку
по Україні, Білорусі та
Молдові

Сату Кахконен

Щодо результатів аудиту
фінансової звітності

Шановна пані Кахконен!

Відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння між Рахунковою палатою України та Світовим банком від 18.12.2008 Рахункова палата провела аудит фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку.

Результати аудиту розглянуто на засіданні Рахункової палати та зроблено відповідні висновки.

Надсилаємо Звіт про результати аудиту фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, висновок і рішення Рахункової палати для врахування в подальшій роботі.

Додаток: на 42 арк.

З повагою

Т. в. п. Голови

О.С. Яременко



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 21 березня 2017 року № 7-4

м. Київ

Про результати аудиту фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України «Про Рахункову палату» розглянуто Звіт про результати аудиту фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку. За результатами розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. Аудит засвідчив, що річні фінансові звіти проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» (далі – Проект) за 2015 і 2016 роки у всіх суттєвих аспектах достовірно відображають джерела та напрями використання коштів позики за дозволеними статтями витрат. Звітність дає правильне уявлення про стан рахунків Проекту.

2. Проект запроваджений на суму 300 млн дол. США протягом шести років у рамках Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 09.07.2014 № 8404-UA, яка набрала чинності з 02.10.2014 (далі – Угода № 8404-UA).

За час впровадження Проекту (2014-2016 роки) на його реалізацію використано майже 73 млн дол. США, у тому числі 70 млн дол. США позики МБРР спрямовано на фінансування видатків держбюджету з виплат грошової допомоги найменш соціально захищеним верстам населення, а майже 2 млн дол. США – на фінансування запланованих заходів Проекту, зокрема на забезпечення діяльності групи управління ним.

На кінець 2016 року вибірка коштів з рахунку позики становила понад 24 відсотки.

3. Станом на 31.12.2016 згідно зі звітністю Мінсоцполітики про виконання Проекту передбачені Угодою № 8404-UA показники результативності реалізації Проекту за підсумками понад дворічного терміну його впровадження не виконані.

4. На рахунках Проекту вхідний залишок коштів позики на початок 2017 року становив 570,9 тис. дол. США, у тому числі на спеціальному рахунку позики – 553,9 тис. дол. США та на реєстраційному рахунку Мінсоцполітики в національній валюті – сума, еквівалентна 17,05 тис. дол. США (450 тис. грн), що відповідає залишкам коштів за рахунками станом на 31.12.2016.

5. Зняття коштів з рахунку позики в сумі 73 320,5 тис. дол. США здійснювалося відповідно до процедур МБРР, Угоди № 8404-UA та операційного посібника Проекту (далі – ОПП) і підтверджується виписками МБРР, відповідними заявками Мінфіну і Мінісоцполітики.

Даними заявок і виписками МБРР також підтверджується зняття та перерахування у 2014–2016 роках з рахунку позики до загального фонду бюджету 70 млн дол. США на рахунок Державної казначейської служби України у Національному банку України та перерахування 2 570,5 тис. дол. США на спеціальний рахунок Казначейства в ПАТ «Укресімбанк».

Станом на 31.12.2016 не знятий з рахунку позики залишок коштів становить 226,7 млн дол. США.

6. Надходження і зняття коштів зі спеціального рахунку відповідає даним виписок Казначейства та підтверджується відповідними листами-заявками Мінсоцполітики.

Дані щодо руху коштів на рахунках Проекту, відображені в річній фінансовій звітності за 2015 і 2016 роки, у повному обсязі підтверджені відповідними документами банків, у яких відкриті рахунки Проекту, та іншими первинними документами бухгалтерського обліку.

З урахуванням курсових різниць національної валюти і валюти позики дані фінансової звітності Проекту перед МБРР (у частині витрачання коштів позики на фінансування заходів у рамках частин 2 і 3 Проекту), відображені станом на 31.12.2015 і 31.12.2016 за формою «Джерела коштів та їх використання», є реальними.

7. Використання коштів позики за статтями Проекту здійснювалося у 2015–2016 роках відповідно до напрямів, визначених Угодою № 8404-UA, з урахуванням додаткових інструкцій (вибірка коштів) щодо зняття коштів позики для реалізації Проекту (лист в. о. директора Світового банку по Україні, Білорусі та Молдові А. Панкова від 09.07.2014).

Відображені в річній фінансовій звітності витрати підтверджені відповідними платіжними документами. Операції з придбання за рахунок коштів позики та оприбуткування за бухгалтерським обліком товарів відображено в повному обсязі.

8. Аудитом виявлені окремі недоліки під час виконання Проекту:

8.1. Фактичною особливістю Проекту є поєднання фінансування його частин.

У рамках частини 1 (щодо удосконалення надання соціальної допомоги) Угодою № 8404-UA передбачено перерахування частини позики

(200 млн дол. США) до загального фонду Державного бюджету України на підставі досягнення конкретних результатів у сфері надання соціальної підтримки, що не узгоджується з вимогами пункту 3 статті 15 Бюджетного кодексу України, відповідно до якої кредити (позики), що залучаються державою від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів, є одним із джерел формування спеціального фонду Державного бюджету України в частині фінансування.

Враховуючи, що на Єдиному казначейському рахунку кошти загального фонду державного бюджету не мають цільового призначення, підтвердити їх використання в рамках виконання заходів частини 1 позики на фінансування надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення проведенням аудитом не є можливим.

8.2. Незважаючи на те, що за умовами Угоди № 8404-UA виконання заходів за усіма частинами Проекту передбачається лише через Мінсоцполітики із залученням Українського фонду соціальних інвестицій, на підставі додаткових інструкцій Світового банку та погодженого з ним ОПП, у рамках частини 1 Проекту використання коштів позики на удосконалення надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення здійснюється за послабленого контролю Мінсоцполітики, тоді як за достовірність цих видатків відповідальність покладено на Міністерство.

8.3. За підсумками 2015–2016 років Мінсоцполітики забезпечило виконання передбачених законами про державний бюджет на відповідні роки планових показників видатків коштів спеціального фонду на фінансування заходів бюджетної програми 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» лише на 9,2 відсотка.

Низький показник використання коштів позики за частинами 2 і 3 Проекту пояснюється незадовільним рівнем підготовки до виконання запланованих заходів та їх повільним упровадженням.

8.4. Протягом 2015–2016 років планування та проведення комітетом з конкурсних торгів Мінсоцполітики (далі – ККТ), створеним наказом Міністерства від 17.09.2012 № 583 для реалізації проектів та грантів, що фінансуються за рахунок коштів МБРР, процедур закупівель у межах Проекту здійснювалося з відхиленнями від правил Світового банку.

Зміни до плану закупівель ККТ своєчасно не розглядалися, вимоги Світового банку щодо попереднього погодження плану закупівель не дотримано. Як наслідок, закупівлі на суму 207,9 тис. дол. США здійснені за умов їх несвоєчасного включення до плану.

За погодженням регіонального представництва Світового банку в Україні, Білорусі та Молдові протягом 2015–2016 років Мінсоцполітики не забезпечено звітування про результати здійснення процедур закупівель за коштами позики. Як наслідок, під час реалізації Проекту не забезпечується аналізу проблем, що виникають, та шляхів їх розв'язання.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку та Висновок щодо фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, затвердити.

2. Інформацію про результати аудиту фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, надіслати Верховній Раді України.

3. Відомості у формі рішення Рахункової палати про результати аудиту фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, надіслати Кабінету Міністрів України.

4. Надіслати Міністерству соціальної політики України та регіональному Представництву Світового банку в Україні, Білорусі та Молдові рішення Рахункової палати, Звіт про результати аудиту та Висновок.

5. Міністерству соціальної політики України рекомендувати:

- за участю Міністерства фінансів України розглянути питання врахування при подальшому впровадженні проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України» вимог пункту 3 статті 15 Бюджетного кодексу України, відповідно до якої кредити (позики), що залучаються державою від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів, є одним із джерел формування спеціального фонду Державного бюджету України в частині фінансування;

- забезпечити дотримання комітетом з конкурсних торгів Проекту керівництв Світового банку щодо планування, організації та проведення закупівель.

6. Оприлюднити рішення Рахункової палати та Висновок щодо фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, на офіційному веб-сайті Рахункової палати відповідно до вимог Закону України «Про Рахункову палату» та Закону України «Про доступ до публічної інформації».

7. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Пилипенка В.П.

Т. в. п. Голови

О.С. Яременко



РАХУНКОВА ПАЛАТА

м. Київ

№ _____

ВИСНОВОК

**щодо фінансової звітності за 2015 та 2016 роки
проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»,
що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку**

Рахункова палата провела аудит фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – Проект).

Відповідно до Угоди про позику (Проект модернізації системи соціальної підтримки населення України) між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку (пункт В розділу II додаткової статті 2) позичальник (Україна через Міністерство соціальної політики України) зобов'язався складати і надавати МБРР фінансові звіти за Проектом за формою і змістом, що задовольняють вимоги МБРР.

Фінансова звітність за Проектом складається зі звіту про джерела коштів та їх використання (Sources and Use of Funds) і звіту про використання коштів за статтями (Use of Funds by the Project Activities), що передбачено операційним посібником Проекту, узгодженим зі Світовим банком. Відповідальність за складання цих звітів несе Міністерство соціальної політики України.

Аудит фінансової звітності Проекту здійснено на підставі Закону України «Про Рахункову палату», Меморандуму про взаєморозуміння між Рахунковою палатою та Світовим банком від 18.12.2008 і з урахуванням стандартів аудиту Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI) та листа Світового банку від 18.07.2014 № 2014/7/18-45, а також керівництв і посібників щодо порядків складання фінансової звітності та аудиту діяльності, що фінансується Світовим банком. Ці стандарти зобов'язують планувати і проводити аудит таким чином, щоб забезпечити розумну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит ґрунтувався на тестуванні доказів, що підтверджують значення і розкриття інформації у фінансовій звітності. Під час аудиту здійснено оцінку правильності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Проекту; проведено перевірку використання коштів позики та коштів Державного бюджету України, планів, звітів, документів щодо закупівель, договорів, інших первинних документів на відповідність національному

законодавству і розпорядчим документам Світового банку з використанням методів системного аналізу, підрахунку та порівняння. Вибірково було проведено тестування операцій за змістом.

Рахункова палата вважає, що отримала достатні аудиторські докази для висловлювання думки щодо фінансової звітності Проекту.

Аудит засвідчив, що фінансові звіти у всіх суттєвих аспектах достовірно відображають джерела та напрями використання коштів позики. Використання коштів Проекту здійснювалося згідно з визначеними Угодою про позику напрямками.

Станом на 31.12.2016 вибірка коштів позики становила 73 320,5 тис. дол. США. У цілому за час впровадження Проекту (2014–2016 роки) на його реалізацію використано 72 749,5 тис. дол. США коштів позики, у тому числі 70 000 тис. дол. США – кошти позики, спрямовані на фінансування держбюджету; 1 999,5 тис. дол. США – кошти позики, залучені як кредитування держбюджету (спеціальний фонд); 750 тис. дол. США – кошти позики, списані на сплату МБРР комісійної винагороди. Залишок знятих із рахунку позики та ще не використаних на реалізацію заходів Проекту коштів становить 570,9 тис. дол. США.

Зняття коштів позики підтверджуються заявками, наданими Світовому банку для відшкодування витрат, і обліковою документацією щодо проведених витрат.

У рамках частини 1 (щодо удосконалення надання соціальної допомоги) Угоди, з урахуванням додаткових інструкцій (вибірка коштів) щодо зняття коштів позики для реалізації Проекту (лист в. о. директора Світового банку по Україні, Білорусі та Молдові А. Панкова від 09.07.2014), передбачено перерахування частини позики (200 млн дол. США) до Державного бюджету України, зокрема протягом 2014–2016 років фактично перераховано 70 млн дол. США, на підставі досягнення конкретних результатів у сфері надання соціальної підтримки, що не узгоджується з вимогами статті 15 Бюджетного кодексу України, відповідно до якої кредити (позики), що залучаються державою від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проектів, є одним із джерел формування спеціального фонду Державного бюджету України в частині фінансування.

Враховуючи, що на Єдиному казначейському рахунку кошти загального фонду державного бюджету не мають цільового призначення, підтвердити їх використання в рамках виконання заходів частини 1 позики на фінансування надання соціальної допомоги найбільш уразливим верствам населення проведеним аудитом не є можливим.

Цей висновок складений за результатами аудиту фінансової звітності за 2015 та 2016 роки проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку (звіт затверджений рішенням Рахункової палати від 21.03.2017 № 7-4).

Член Рахункової палати



В.П. Пилипенко