

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішення Рахункової палати
від 10.11.2022 № 23-5

Звіт
про результати фінансового аудиту проєкту
«Програма «Прискорення приватних інвестицій
у сільське господарство»

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Держгеокадастр	Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру
Держпродспоживслужба	Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів
ІПВ	індикатор, пов'язаний з виплатами
Казначейство	Державна казначейська служба України
Координаційний центр	Координаційний центр з надання правової допомоги
КПКВК 1209010	бюджетна програма за КПКВК 1209010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»
КПКВК 1209610	бюджетна програма за КПКВК 1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»
КПКВК 2751030	бюджетна програма за КПКВК 2751030 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері будівництва, житлової політики, житлово-комунального господарства та регіонального розвитку, дослідження збереження та вивчення видів флори у спеціально створених умовах»
КПКВК 2761230	бюджетна програма за КПКВК 2761230 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад»
КПКВК 2801010	бюджетна програма за КПКВК 2801010 «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу»
КПКВК 2803020	бюджетна програма за КПКВК 2803020 «Проведення земельної реформи»
КПКВК 2803620	бюджетна програма за КПКВК 2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»

КПКВК 3511030	бюджетна програма за КПКВК 3511030 «Резервний фонд»
КПКВК 3603020	бюджетна програма за КПКВК 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги»
МАПП	Міжнародний автомобільний пункт пропуску
МБРР, Світовий банк, Банк	Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Мінагрополітики	Міністерство аграрної політики та продовольства України
Мінекономіки	Міністерство економіки України
Мінрегіон	Міністерство розвитку громад та територій України
Мінсоцполітики	Міністерство соціальної політики України
Мінфін	Міністерство фінансів України
Мін'юст	Міністерство юстиції України
Наказ № 75	наказ Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій від 25.04.2022 № 75 «Про затвердження Переліку територіальних громад, які розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) станом на 23 липня 2022 року»
Операційний посібник	Рекомендаційно-технічний операційний посібник для управління Проєктом «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 05.05.2020 № 190
ОТГ	об'єднана територіальна громада
ППП	прикордонні інспекційні пости
Позичальник	Україна
Порядок № 853	Порядок та умови надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 28. 07. 2021 № 853

Порядок № 169	Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2020 № 169
Порядок № 528	Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення заходів з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських малих та середніх підприємств до експортних ринків, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 26.05.2021 № 528
Постанова № 880	постанова Кабінету Міністрів України від 18.08.2021 № 880 «Деякі питання спрямування коштів державного бюджету для здійснення заходів із створення Державного аграрного реєстру»
Правила № 1098	Правила складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098, зареєстрованим у Мін'юсті 21.01.2003 за № 7/7368
Програма, Проєкт РПВ	проєкт «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» результат, пов'язаний з виплатами
Угода про позику	Угода про позику (Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 27 серпня 2019 року № 8973-UA
DLR	результат, прив'язаний до освоєння коштів
DLI	показник, прив'язаний до освоєння коштів

ВИСНОВКИ

I. Думка щодо фінансової звітності спеціального призначення, що подається МБРР

Думка із застереженням

Відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік і на виконання доручення члена Рахункової палати Віктора Богуна від 07.12.2021 № 03-71, а також згідно з **Технічним завданням на фінансовий аудит** проєкту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» за період з **01.01.2021 по 31.12.2021** (надійшло до Рахункової палати листом Мінфіну від 27.06.2022 № 19050-24-7/13599), **погодженим МБРР**, проведено **аудит фінансової звітності до МБРР за 2021 рік** (відповідальний виконавець – Мінфін), що складається зі Зведеного програмного фінансового звіту та Зведеного звіту про стан реалізації Програми.

На думку Рахункової палати, за винятком впливу питання, висвітленого в розділі «*Основа для думки із застереженням*» цього Звіту, фінансова звітність спеціального призначення Мінфіну, що додається (додатки 1 і 2), за рік, що закінчився 31.12.2021, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог щодо фінансового звітування пункту А розділу III додатка 2 до Угоди про позику, листа про вибірку коштів та фінансову інформацію від 27.08.2019, який є невід’ємною частиною Угоди про позику, та Операційного посібника.

ВИСНОВКИ

Основа для думки із застереженням

У Зведеному програмному фінансовому звіті в графі «Загальний фонд, фактично використано за 2021 рік» Мінрегіоном за КПКВК 2761230 відображено 62 550,0 тис. грн, які відповідно до пункту 13 Порядку № 853 спрямовано у 2021 році Казначейством обласним бюджетам. Встановлено, що субвенцію в сумі 55 501,7 тис. грн (62 550,0 тис. грн – 7 048,3 тис. грн (масштабні обмеження)) фактично не використано територіальними громадами на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад, кошти обліковуються на рахунках відповідних місцевих бюджетів.

У Зведеному звіті про стан реалізації Програми в графі «Код та назва бюджетної програми» Держгеокадастром за КПКВК 2803020 відображено обсяг видатків бюджету в сумі 9 700,0 тис. грн (КЕКВ 3110) і 17 300,0 тис. грн (КЕКВ 3160). Аудит засвідчив: за даними обліку Держгеокадастру, кошти авансу в сумі 27 000,0 тис. грн відображено за КПКВК 2803620, тобто у Зведеному звіті про стан реалізації Програми не відображено інформації про обсяг видатків за КПКВК 2803620 на загальну суму 27 000,0 тис. грн (КЕКВ 3110 – 9 700,0 тис. грн, КЕКВ 3160 – 17 300,0 тис. грн) та надано недостовірну інформацію за КПКВК 2803020 на цю ж суму.

У зв'язку з тим, що окремі територіальні громади в Дніпропетровській, Донецькій, Запорізькій, Луганській, Миколаївській, Херсонській, Харківській, Сумській, Чернігівській областях розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) (Наказ № 75), Рахункова палата не змогла впевнитися в проведених касових видатках на загальну суму 45 141,1 тис. грн (КПКВК 3603020 – 2 270,6 тис. грн, КПКВК 2803620 – 42 870,5 тис. грн) та в стані використання коштів субвенції з державного бюджету за КПКВК 2761230 на загальну суму 7 048,3 тис. грн за допомогою альтернативних процедур. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021, була відповідним чином модифікована.

ВИСНОВКИ

Основа для думки із застереженням (продовження)

Рахунковою палатою проведено аудит відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Відповідальність Рахункової палати згідно з цими стандартами відображено в розділі *«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»* Звіту. Рахункова палата є незалежною від Мінфіну згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до цього аудиту фінансової звітності, та виконала інші обов'язки з етики відповідно до вказаних вимог. Рахункова палата вважає, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф – Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження та використання

Рахункова палата звертає увагу на пункт 4 Операційного посібника, який визначає основу бухгалтерського обліку. Фінансову звітність складено з метою сприяння Мінфіну у дотриманні вимог положень Угоди про позику. Фінансова звітність може бути непридатною для іншої мети. Думку Рахункової палати модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до пункту А розділу III додатка 2 до Угоди про позику та Операційного посібника у частині фінансового звітування, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку вважає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Мінфіну.

ВИСНОВКИ

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку Рахункової палати. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення в разі наявності. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на підставі цієї фінансової звітності.

Під час аудиту використано професійне судження та професійний скептицизм з аудиту. Крім того:

- ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розроблено й виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримано аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримано розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розроблення аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Мінфіну;
- оцінено прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- зроблено висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. Висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати цього Звіту.

Рахунковою палатою повідомлено тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві його результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені під час аудиту.

ВИСНОВКИ

II. Думка щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

Думка із застереженням

На думку Рахункової палати, за винятком впливу питань, висвітлених у розділі *«Основа для думки із застереженнями щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат»*, кошти державного бюджету за КПКВК 2751030, 3603020, 2803620 використано виконавцями Програми в усіх суттєвих аспектах на цілі, визначені Угодою про позику, Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік», Операційним посібником, а також з урахуванням керівних положень МБРР із закупівель та використання коштів. Фінансово-господарські операції проведено відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють використання бюджетних коштів, і керівних положень МБРР.

Основа для думки із застереженнями щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат

У зв'язку з тим, що окремі територіальні громади у Дніпропетровській, Донецькій, Запорізькій, Луганській, Миколаївській, Херсонській, Харківській, Сумській, Чернігівській областях розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) (Наказ № 75), Рахункова палата не змогла впевнитися в цільовому та законному використанні бюджетних коштів на загальну суму 45 141,1 тис. грн (КПКВК 3603020 – 2 270,6 тис. грн, КПКВК 2803620 – 42 870,5 тис. грн) і в стані використання коштів субвенції з державного бюджету за КПКВК 2761230 на загальну суму 7 048,3 тис. грн за допомогою альтернативних процедур. Аудиторська думка Рахункової палати щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат відповідним чином модифікована.

Вступна частина

Вступ	Цей Звіт підсумовує основні питання фінансового аудиту Програми та закріплених за виконавцями Програми бюджетних програм за 2021 рік, а саме: Мінрегіон – за КПКВК 2751030, КПКВК 2761230 (загальний фонд); Мін'юст/Координаційний центр з надання правової допомоги – за КПКВК 3603020 (загальний фонд); Мінагрополітики – за КПКВК 2801010 (спеціальний фонд); Держгеокадастр – за КПКВК 2803620 (загальний і спеціальний фонди); КПКВК 2803020 (загальний фонд); Держпродспоживслужба – за КПКВК 1209010 (у частині закупівлі послуг топографічної зйомки земельних ділянок) (загальний фонд); КПКВК 1209610 (загальний і спеціальний фонди). Питання, висвітлені у Звіті, детально обговорені з керівництвом Мінфіну та виконавцями Програми. Рахункова палата дякує керівництву Мінфіну, виконавцям Програми та представникам МБРР за співпрацю під час проведення аудиту.
--------------	--

Вступна частина

Що зроблено	Аудит проведено відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2022 рік, Технічного завдання на фінансовий аудит Програми за 2021 рік, погодженого МБРР, а також Методичного посібника з питань фінансового аудиту, затвердженого рішенням Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-9, що ґрунтується на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту (ISSAI 200) та інших стандартах фінансового аудиту, зокрема ISSAI 2240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ISSAI 2250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», ISSAI 2260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями», ISSAI 2265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», ISSAI 2330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», ISSAI 2580 «Письмові запевнення», ISSAI 2700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», ISSAI 2705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» тощо. Крім того, Звіт підготовлено з урахуванням вимог стандарту ISSAI 2800 «Особливі положення – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».
Яким є стан виконання аудиту	Аудит завершено у строки згідно з Програмою фінансового аудиту Проєкту.

Вступна частина

Мета аудиту	Перевірка, аналіз та оцінка правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності за Програмою, що підтримується позикою МБРР, за 2021 рік щодо надходжень і витрат коштів на виконання Програми; встановлення фактичного стану справ щодо цільового використання бюджетних коштів, дотримання виконавцями Програми законодавства при здійсненні операцій з коштами.
Предмет аудиту	Фінансова та інша звітність у рамках реалізації Програми за 2021 рік: Зведений програмний фінансовий звіт за 2021 рік, Зведений звіт про стан реалізації Програми, звіт про хід виконання Програми, Зведений звіт про виконання плану закупівель, Зведений звіт про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів, Зведений звіт про проведення розслідування шахрайства та корупції, Зведена інформація щодо виконання соціальних, екологічних та інших заходів, визначених у Плані дій у рамках Програми, підготовлених на виконання Операційного посібника; нормативно-правові акти, розпорядчі та інші документи, що регулюють порядок отримання та використання коштів позики МБРР, призначених для реалізації Програми, Операційний посібник, кошти загального фонду державного бюджету, передбачені для фінансування Плану заходів Програми, та кошти позики (кошти авансу Позики), що спрямовані на реалізацію Програми: за загальним фондом – за КПКВК 2751030, 2761230, 3603020, 2803620, 1209010 (у частині закупівлі послуг топографічної зйомки земельних ділянок), КПКВК 1209610; за спеціальним фондом – за КПКВК 2801010, 2803620, 1209610; планові документи, якими врегульовано планування та використання бюджетних коштів (бюджетні запити, розрахунки до них, паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання за 2021 рік, проекти кошторисів та розрахунки до них, плани асигнувань та зміни до них), розподіли відкритих асигнувань; документи за операціями з рахунку Мінфіну (АТ «Укресімбанк»); заявки на зняття з рахунку Програми (відкритий МБРР); документи, що підтверджують надходження коштів МБРР до загального фонду державного бюджету (рахунок Казначейства); облікова політика виконавців Програми в частині питань, що її стосуються; фінансово-господарські операції в рамках реалізації Програми; первинні документи бухгалтерського обліку, платіжні, фінансові та документи, що підтверджують витрати в частині бухгалтерських операцій, що стосуються Програми; система внутрішнього контролю в частині питань, що стосуються Програми; внутрішнє середовище (середовище контролю), тобто існуючі в системі управління Програмою процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, правила та принципи управління людськими ресурсами тощо, спрямовані на забезпечення реалізації Програми з метою досягнення визначеної мети та цілей.

Вступна частина

Кошти, охоплені аудитом	Відповідно до Зведеного програмного фінансового звіту за 2021 рік в рамках Проекту на реалізацію Плану заходів Програми: за загальним фондом фактично використано 140 901,7 тис. грн, або 4 816,3 тис. дол. США (перераховано за курсом Національного банку України на дату складання звіту – 27.04.2022 (1 дол. США = 29,2549 грн), при затверджених Законом України від 15.12.020 № 1082-IX «Про Державний бюджет України на 2021 рік» призначеннях у сумі 279 019,3 тис. грн (9 537,5 тис. дол. США); за спеціальним фондом при отриманому авансі (кошти позики) у сумі 514 517,2 тис. грн (17 587,4 тис. дол. США) кошти фактично не використовувались. Зокрема: за загальним фондом: за КПКВК 2751030 фактично використано 374,4 тис. грн при бюджетних призначеннях 374,4 тис. грн; за КПКВК 2761230 – 62 550,0 тис. грн при бюджетних призначеннях 62 550,0 тис. грн; за КПКВК 3603020 – 11 282,6 тис. грн при бюджетних призначеннях 11 893,9 тис. грн; за КПКВК 2803620 – 66 694,8 тис. грн при бюджетних призначеннях 183434,5 тис. грн; за КПКВК 1209610 при бюджетних призначеннях 20 766,5 тис. грн кошти фактично не використовувались; за спеціальним фондом: при отриманому авансі (кошти позики) за КПКВК 2801010 у сумі 27 000,0 тис. грн, КПКВК 2803620 – 337 490,8 тис. грн, КПКВК 1209610 – 150 026,4 тис. грн кошти фактично не використовувались. У зв'язку з тим, що окремі територіальні громади у Дніпропетровській, Донецькій, Запорізькій, Луганській, Миколаївській, Херсонській, Харківській, Сумській, Чернігівській областях розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або перебувають в тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні) (Наказ № 75), масштаб аудиту обмежено і Рахункова палата не змогла впевнитися в проведених касових видатках, у цільовому та законному використанні бюджетних коштів на загальну суму 45 141,1 тис. грн (КПКВК 3603020 – 2 270,6 тис. грн, КПКВК 2803620 – 42 870,5 тис. грн) і в стані використання коштів субвенції з державного бюджету за КПКВК 2761230 на загальну суму 7 048,3 тис. грн за допомогою альтернативних процедур. Згідно з Угодою про позику, після досягнення Мінагрополітики та Держгеокадастром відповідних результатів, пов'язаних із виплатами, у 2021 році до загального фонду державного бюджету зараховано кошти позики відповідно в сумі 6 500 тис. дол. США, що еквівалентно 175 656,65 тис. грн, та 8 000 тис. дол. США, що еквівалентно 218 276,8 тис. грн; у 2022 році після досягнення результатів Мін'юстом – 3 500 тис. дол. США, що еквівалентно 99 132,6 тис. гривень.
--------------------------------	--

Вступна частина: загальна характеристика Програми

Період реалізації Програми 20.05.2020–30.06.2025

Мета Програми Метою Програми є пом'якшення окремих обмежень на шляху до зростання участі приватного сектору, зокрема малих та середніх виробників сільськогосподарських товарів, на ринку сільськогосподарських факторів виробництва та ринку сільськогосподарської продукції України як Позичальника.

Правові підстави Угода про позику зі змінами (лист МБРР від 13.09.2021); Лист про вибірку коштів та фінансову інформацію від 27.08.2019, який є невід'ємною частиною Угоди про позику; Операційний посібник.

Позичальник Позичальник несе відповідальність через Мінфін за загальну реалізацію, моніторинг та оцінку Програми. Позичальник з метою реалізації Програми повинен, зокрема через Мінфін, створити та надалі протягом усього часу виконання Програми підтримувати діяльність Групи управління Програмою (ГУП), відповідальної за моніторинг реалізації Програми, включаючи підготовку щорічних звітів про виконання Програми, підготовку відповідних фінансових звітів. До складу ГУП мають входити відповідні професійні, фідучіарні, адміністративні та технічні фахівці з кваліфікацією, досвідом та умовами праці, які є прийнятними для Банку, як визначено в Операційному посібнику.

Вступна частина: загальна характеристика Програми

Сума позики	Сума позики – 200 000 тис. дол. США, у тому числі за категоріями (включно з показниками, прив'язаними до освоєння коштів, залежно від ситуації): 1) DLI 1: Покращення ефективності та адресності державної підтримки у сільськогосподарському секторі Позичальника – 27 500,0 тис. дол. США. 2) DLI 2: Поліпшення функціонування ринку сільськогосподарських земель, включаючи: (i) DLI 2.1: Підвищення реєстрації державних земель; (ii) DLI 2.2: Поліпшення прозорості та конкурентоздатності системи оренди земель; (iii) DLI 2.3: Поліпшення захисту прав на земельному ринку та ринку іпотеки; (iv) DLI 2.4: Посилення системи надання безоплатної правової допомоги – 132 000,0 тис. дол. США. 3) DLI 3: Поліпшення доступу для МСП у сфері агробізнесу до ринків експорту, включаючи: (i) DLI 3.1: Просування доступу МСП до експортних ринків; (ii) DLI 3.2: Сприяння транскордонній торгівлі – 40 000,0 тис. дол. США. 4) Початкова разова комісія підлягає сплаті згідно з розділом 2.03 Угоди про позику відповідно до розділу 2.05 (b) загальних умов – 500,0 тис. дол. США.
--------------------	---

Вступна частина: загальна характеристика Програми

Суми позики за категоріями після внесення змін до Угоди про позику від 13.09.2021

Сума позики – 200 000 тис. дол. США, у тому числі за категоріями (включно з показниками, прив'язаними до освоєння коштів, залежно від ситуації):

- 1) DLI 1: Підвищення ефективності та прозорості надання державних послуг сільськогосподарському сектору – 42 000,0 тис. дол. США.
- 2) DLI 2: Покращення функціонування ринків земель сільськогосподарського призначення, в тому числі:
 - (i) DLI 2.1: Покращення стану інвентаризації та реєстрації державних земель;
 - (ii) DLI 2.2: Покращення прозорості та конкурентоспроможності системи оренди державної землі;
 - (iii) DLI 2.3: Покращення захисту прав на ринку землі та іпотечного кредитування;
 - (iv) DLI 2.4: Посилення системи безоплатної правової допомоги – 117 500,0 тис. дол. США.
- 3) DLI 3: Покращення доступу сільськогосподарських МСП до ринків експорту, в тому числі:
 - (i) DLI 3.1: Покращення доступу сільськогосподарських МСП до ринків експорту;
 - (ii) DLI 3.2: Сприяння міжнародній торгівлі – 40 000,0 тис. дол. США.
- 4) Разова комісія за відкриття позики, яка сплачується відповідно до розділу 2.03 Угоди про позику згідно з розділом 2.05 (b) Загальних умов – 500,0 тис. дол. США.

Виконання визначених Угодою про позику показників DLR наведено в додатку 3.

Аудит засвідчив, що із визначених Угодою про позику 15 показників DLR, які мають бути досягнуті у 2021 році в рамках DLI, виконавцями Програми досягнуто результати за 5 показниками. Встановлено: протягом періоду аудиту за Програмою не укладались контракти з фізичними або юридичними особами, які відсторонені або призупинені МБРР для співпраці (за даними сайту МБРР www.worldbank.org/debarr).

Вступна частина: загальна характеристика Програми

Умови залучення позики

Позичальник може знімати кошти позики для:

- (а) сплати початкової разової комісії;
- (б) сплати кожної винагороди за фіксованим максимумом відсоткової ставки або фіксованим коридором відсоткової ставки;
- (с) фінансування витрат Програми (включаючи податки) на основі результатів (DLR), які оцінюються відповідно до конкретних показників (DLI), досягнутих Позичальником.

Позичальник може знімати (і) суму, яка не перевищує 20 000 000 дол. США, як аванс; за умови, однак, якщо, на думку Банку, DLR не досягнуто (лише частково досягнуто) до дати завершення DLR, Позичальник повертає такий аванс (або частину такого авансу).

Початкова разова комісія становить одну четверту відсотка (0,25 відс.) від суми позики, комісія за резервування – одну четверту відсотка (0,25 відс.) на рік від суми незнятого залишку позики.

Відсотковою ставкою є базова ставка плюс змінний «спред», або ставка, що може застосовуватись після конверсії;

Датами платежів є 15 січня та 15 липня кожного року, з 15 липня 2024 року до 15 липня 2036 року – 3,85 відс. з 15 січня 2037 року – 3,75 відс. основної суми.

Встановлено, що разова комісія в розмірі 0,25 відс. суми позики (500,0 тис. дол. США) сплачена 20.05.2020.

Обслуговування позики, в тому числі сплата комісії за резервування, здійснюється за рахунок коштів державного бюджету. Витрати на обслуговування та погашення позики за Проєктом передбачаються за КПКВК 3511350 «Обслуговування державного боргу». Станом на 31.12.2021 обсяг сплаченої комісії за резервування в рамках Проєкту становить 830,87 тис. дол. США.

Вступна частина

Суттєвість Рівень суттєвості для виявлених порушень і відхилень фінансових показників встановлено з урахуванням того, що Програма реалізовувалась за рахунок коштів державного бюджету та коштів Світового банку. Суттєвість для Зведеного програмного фінансового звіту за 2021 рік у рамках Проєкту, що подається до МБРР, визначено на рівні 1 відс. затверджених видатків (793 536,5 тис. грн, у тому числі за загальним фондом – 279 019,3 тис. грн, спеціальним – 514 517,2 тис. грн), що становить **7 935,4 тис. гривень**.

У зв'язку з ризиком невиявлення помилок та, як наслідок, надання неправильного висновку, для розрахунку розміру вибірки застосовано величину **суттєвості виконання**, що становить **5 733,3 тис. гривень**.

У цьому Звіті відображено всі виявлені аудиторські знахідки щодо ідентифікованих значних ризиків суттєвих викривлень звітності до МБРР внаслідок помилок, недотримання вимог чинного законодавства тощо. Згідно з параграфом 4(e) ISSAI 2315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища» **значні ризики – це ідентифіковані та визначені ризики суттєвих викривлень, що, на думку аудиторів, потребують спеціального розгляду під час аудиту.**

Основні результати аудиту: Облікова політика виконавців Програми

Облікова політика виконавців Програми

Пунктом 4 частини IV Операційного посібника визначено, що бухгалтерський облік за Програмою ведуть її виконавці з дотриманням законодавства України. Крім того, передбачено, що облікові записи мають вести виконавці Програми за всією діяльністю Проекту, у тому числі за отриманим авансом та бюджетними призначеннями, а також за всіма напрямками використання цих коштів у національній валюті України.

Виконавцями Програми у своїй діяльності застосовується облікова політика, визначена у положеннях про облікову політику, затверджених наказами Мін'юсту від 13.07.2021 № 2475/5; Мінрегіону від 13.03.2017 № 47; Мінагрополітики від 29.07.2021 № 112; Держгеокадастру від 28.12.2017 № 255; Держпродспоживслужби від 08.04.2016 № 39; Координаційного центру від 16.03.2021 № 34.

Водночас встановлено: операційний посібник Мінагрополітики за Проектом не затверджено, що не відповідає вимогам частини В.1 розділу I додатка 2 до Угоди про позику, відповідно до якої Операційний посібник, зокрема, розробляється Мінфіном та включає, серед іншого, посилання на технічні операційні посібники, схвалені відповідними установами-учасниками, а також пункту 3 частини 1 Операційного посібника, яким передбачено, що процедури управління та реалізації Проекту визначено у відповідних операційних посібниках кожного виконавця Програми окремо та затверджено у встановленому порядку.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової звітності (всеохоплюючі ризики)

Система
внутрішнього
контролю
недосконала, засоби
внутрішнього
контролю
функціонують
неефективно

Облікова політика
Мінфіну та виконавців
Програми не визначає
принципів, методів і
процедур, які
використовуються для
складання і подання
звітності за
Програмою

Відсутність
належного
методичного
забезпечення
складання звітності
за Проєктом

Основні результати аудиту: звітування за Програмою

Звітування виконавців за Програмою

Аудит засвідчив, що фінансову та іншу звітність (Зведений програмний фінансовий звіт за 2021 рік, Зведений звіт про стан реалізації Програми, звіт про хід виконання Програми, Зведений звіт щодо виконання плану закупівель, Зведений звіт про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів, Зведений звіт про проведення розслідування шахрайства та корупції, Зведену інформацію щодо виконання соціальних, екологічних та інших заходів, визначених у Плані дій у рамках Програми) у рамках реалізації Програми за 2021 рік Мінфіном подано до МБРР за формами, передбаченими Операційним посібником. Відповідно до пункту 5 «Фінансова та інша звітність» частини IV «Система управління фінансами» Операційного посібника, звітність щодо Проекту готується Мінфіном на підставі інформації, отриманої від виконавців Проекту.

Встановлено, що Мінфіном при наданні Світовому банку фінансової та іншої звітності у рамках реалізації Програми за 2021 рік здебільшого не дотримано встановлених термінів:

Зведений звіт про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів, Зведений звіт про стан реалізації Програми, Зведений звіт щодо виконання плану закупівель, Зведена інформація щодо виконання соціальних, екологічних та інших заходів, визначених у Плані дій у рамках Програми, Зведений звіт про проведення розслідування шахрайства та корупції надіслано пізніше на 5 робочих днів (надіслано листом Мінфіну від 22.02.2022 № 19050-21-7/5455);

Зведений звіт про стан реалізації Програми та Зведений програмний фінансовий звіт за 2021 рік – із запізненням більш як на два місяці (надіслано листом Мінфіну від 02.05.2022 № 19050-21-7/8848), зокрема через оголошення воєнного стану, введеного в Україні Указом Президента України від 24.02.2022 № 64 «Про введення воєнного стану в Україні».

Використання у 2021 році коштів позики за категоріями (включно з показниками, прив'язаними до освоєння коштів, залежно від ситуації) підтверджено даними бухгалтерського обліку (з первинними документами), а надходження коштів до загального фонду державного бюджету – документами з досягнення РПВ.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової звітності (специфічні ризики)

Включення
недостовірних даних
щодо використання
коштів субвенцій
до Зведеного
програмного
фінансового звіту
в рамках Проєкту

Включення
недостовірних даних
щодо бюджетних
програм до Зведеного
звіту про стан реалізації
Програми

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової звітності

Включення недостовірних даних щодо використання коштів субвенцій до Зведеного програмного фінансового звіту за 2021 рік в рамках Проекту



Опис ризику:

- Недоліки внутрішнього контролю за складанням Зведеного програмного фінансового звіту в рамках Проекту негативно впливають на достовірність відображених в ньому даних.
- Порядок складання Зведеного програмного фінансового звіту в рамках Проекту є новим для виконавців Проекту, а окремі елементи складання звіту нечітко врегульовані Операційним посібником.

Реагування

- Операції з надання субвенцій перевірено суцільним способом.
- Надіслано запити до облдержадміністрацій та територіальних громад.



Аудиторські знахідки

У Зведеному програмному фінансовому звіті в графі «Загальний фонд, фактично використано за 2021 рік» Мінрегіоном за КПКВК 2761230 відображено 62 550,0 тис грн, які відповідно до пункту 13 Порядку № 853 спрямовано у 2021 році Казначейством обласним бюджетам. Встановлено, що субвенцію в сумі 55 501,7 тис. грн (62 550,0 тис. грн – 7 048,3 тис. грн (масштабні обмеження)) не використано територіальними громадами на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад, кошти зберігаються на рахунках відповідних місцевих бюджетів. Порядок складання Зведеного програмного фінансового звіту в рамках Проекту є новим для виконавців Проекту, а окремі елементи складання звіту нечітко врегульовано Операційним посібником. Так, в Операційному посібнику, зокрема в додатку 5, не враховано особливостей відображення міжбюджетних трансфертів, у тому числі субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення зазначених комплексних планів, у державному бюджеті як видатків державного бюджету, у місцевому бюджеті як доходів та видатків місцевого бюджету.

Надано рекомендацію 4: удосконалити положення Операційного посібника для правильності відображення у фінансовій звітності за Проектом інформації щодо використання субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми.

Забезпечити контроль щодо обліку та відображення у звітності за Програмою достовірних даних про фактичне використання субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми.

Основні результати аудиту: значні ризики викривлень фінансової звітності

Включення недостовірних даних щодо бюджетних програм до Зведеного звіту про стан реалізації Програми за 2021 рік

Опис ризику:

- Недоліки внутрішнього контролю за складанням Зведеного звіту про стан реалізації Програми негативно впливають на достовірність відображених в ньому даних.
- Порядок складання Зведеного звіту про стан реалізації Програми є новим для виконавців Проекту, а окремі елементи складання звіту нечітко врегульовано Операційним посібником.

Реагування

- Операції з отримання авансу за КПКВК 2803620 перевірено суцільним способом.

Аудиторські знахідки

У Зведеному звіті про стан реалізації Програми в графі «Код та назва бюджетної програми» Держгеокадастром за КПКВК 2803020 відображено обсяг видатків бюджету в сумі 9 700,0 тис. грн (КЕКВ 3110) та 17 300,0 тис. грн (КЕКВ 3160). Встановлено, що згідно з даними обліку Держгеокадастру кошти авансу в сумі 27 000,0 тис. грн відображено за КПКВК 2803620, тобто у Зведеному звіті про стан реалізації Програми не відображено інформації про обсяги видатків за КПКВК 2803620 на загальну суму 27 000,0 тис. грн (КЕКВ 3110 – 9 700,0 тис. грн, КЕКВ 3160 – 17 300,0 тис. грн) та відображено недостовірну інформацію за КПКВК 2803020 на цю ж суму.

Надано рекомендацію 5: забезпечити достовірність відображення у Зведеному звіті про стан реалізації Програми обсягів видатків з бюджету, зокрема за КПКВК 2803620.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику при попередньому аудиті
Не дотримано вимоги пункту 8 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062	Вся система обліку та звітності за Проектом	У 2021 році внутрішніми документами Мінфіну не врегульовано питання щодо управління ризиками, здійснення заходів контролю, проведення моніторингу. Внутрішніми документами Мінфіну мають бути врегульовані такі питання: управління ризиками: здійснення ідентифікації ризиків; визначення порядку та підходів до оцінювання ризиків; обрання способів реагування на ризики; визначення порядку інформування керівництва установи про проведену оцінку ризиків; документування управління ризиками; інше; - здійснення заходів контролю: встановлення процедур авторизації та підтвердження; здійснення контролю за доступом до облікових записів; визначення правил і вимог до здійснення операцій та контролю за законністю їх виконання; проведення звірок облікових даних з фактичними; - проведення моніторингу: здійснення постійного моніторингу під час поточної діяльності; інформування керівництва щодо недоліків у системі внутрішнього контролю. Встановлено, що станом на 19.08.2022 порядок організації внутрішнього контролю в апараті Мінфіну перебуває на стадії впровадження.	 Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об’єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов’язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при ризику попередньому аудиті
Облікова політика Мінфіну та виконавців Програми не визначає принципів, методів і процедур, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою	Вся система обліку та звітування за Проєктом	Положення про облікову політику Мінфіну, Мін'юсту, Мінрегіону, Мінагрополітики, Держпродспоживслужби та Координаційного центру не визначають принципів, методів і процедур, які використовуються для складання і подання звітності за Проєктом, при цьому обліковою політикою Мінагрополітики не визначено робочого плану субрахунків бухгалтерського обліку. Це свідчить про відсутність всеохоплюючого контролю керівництва виконавців Програми за веденням бухгалтерського обліку та створює істотні ризики несвоєчасного і неправильного відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку.		Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику при ризику попередньому аудиті
Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності за Проєктом	Вся система обліку та звітності за Проєктом	У 2021 році складання виконавцями Програми фінансової та іншої звітності за Програмою та її зведення Мінфіном здійснювалось за відсутності належного методичного забезпечення, що не сприяло ефективному виявленню помилок і недоліків та їх запобіганню при формуванні звітності.	 Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику Рівень ризику при ризику попередньому аудиту
Включення недостовірних даних щодо використання субвенцій до Зведеного програмного фінансового звіту	Субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми	Порядок складання Зведеного програмного фінансового звіту є новим для виконавців Проекту, а окремі елементи складання звіту нечітко врегульовано Операційним посібником. Так, в Операційному посібнику, зокрема в додатку 5, не враховано особливостей відображення міжбюджетних трансфертів, у тому числі субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення зазначених комплексних планів, у державному бюджеті як видатків державного бюджету та у місцевому бюджеті як доходів та видатків місцевого бюджету. Цей недолік спричинив недостовірне відображення в графі «Загальний фонд, фактично використано за 2021 рік» Зведеного програмного фінансового звіту фактично використаної субвенції у сумі 55 501,7 тис. гривень. Встановлено, що субвенцію в сумі 55 501,7 тис. грн не використано територіальними громадами на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад, кошти зберігаються на рахунках відповідних місцевих бюджетів.	 Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об’єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов’язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику Рівень при ризiku попередньому аудиті
Включення недостовірних даних щодо бюджетних програм до Зведеного звіту про стан реалізації Програми	Обсяг видатків бюджету за КПКВК 2803620	Порядок складання Зведеного звіту про стан реалізації Програми є новим для виконавців Проекту, а окремі елементи складання звіту нечітко врегульовано Операційним посібником, зокрема в частині складання та зведення звіту. Через цей недолік у Зведеному звіті про стан реалізації Програми не відображено інформації про обсяг видатків за КПКВК 2803620 на загальну суму 27 000,0 тис. грн та відображено недостовірну інформацію за КПКВК 2803020 на цю ж суму. Встановлено, що у Зведеному звіті про стан реалізації Програми в графі «Код та назва бюджетної програми» Держгеокадастром за КПКВК 2803020 відображено обсяг видатків бюджету в сумі 9 700,0 тис. грн (КЕКВ 3110) та 17 300,0 тис. грн (КЕКВ 3160). При цьому згідно з обліком Держгеокадастру кошти авансу в сумі 27 000,0 тис. грн відображено за КПКВК 2803620 (КЕКВ 3110 – 9 700,0 тис. грн та КЕКВ 3160 – 17 300,0 тис. гривень).	 Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику	Рівень ризику при ризику попередньому аудиті
Недостовірне розкриття інформації у фінансовій звітності	Субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми	Порядок складання Зведеного програмного фінансового звіту є новим для виконавців Проекту, а окремі елементи складання звіту нечітко врегульовано Оперативним посібником. Так, Оперативний посібник не містить роз'яснення щодо розкриття в примітках до Зведеного програмного фінансового звіту інформації про використання коштів субвенцій з державного бюджету на реалізацію Програми. Через цей недолік у примітках Зведеного програмного фінансового звіту за 2021 рік недостовірно розкрито інформацію про спрямування коштів субвенцій з державного бюджету на реалізацію Програми. Відповідно до інформації облдержадміністрацій та територіальних громад, отриманої на запити Рахункової палати, облдержадміністраціями спрямовано субвенцію до бюджетів 12 територіальних громад у дев'яти областях на суму 14 574,3 тис. гривень. При цьому в примітках до Зведеного програмного фінансового звіту зазначено: субвенцію у 2021 році отримали 11 територіальних громад у 7 областях на загальну суму 13 645,8 тис. гривень.		Не застосовується



Високий ризик – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.



Середній ризик – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.



Низький ризик – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику при ризику попередньому аудиті
Включення недостовірних даних щодо обсягу видатків бюджету до Зведеного звіту про стан реалізації Програми	Обсяг видатків бюджету за КПКВК 3603020	Порядок складання Зведеного звіту про стан реалізації Програми є новим для виконавців Проекту, а окремі елементи складання звіту нечітко врегульовано Операційним посібником. Так, ні Операційний посібник, ні додаток 8 до Операційного посібника, який містить рекомендований зразок форми цього звіту та, зокрема, передбачає графу «Обсяг видатків бюджету (грн)», не містять вказівок щодо інформації, яку слід зазначати у графі при складанні звіту. Через такий недолік у Зведеному звіті про стан реалізації Програми занижено обсяг видатків за КПКВК 3603020 на 611,3 тис. гривень. Встановлено, що Мін'юстом у Зведеному звіті про стан реалізації Програми у графі «Обсяг видатків бюджету» відображено обсяг касових видатків за загальним фондом за КПКВК 3603020 у сумі 11 282,6 тис. грн, а не обсяг затверджених видатків – 11 893,9 тис. гривень.	 Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику при ризику попередньому у аудиті
Включення недостовірних даних щодо обсягу видатків бюджету до Зведеного звіту про стан реалізації Програми	Обсяг видатків за КПКВК 2801010	Порядок складання Зведеного звіту про стан реалізації Програми є новим для виконавців Проекту, а окремі елементи складання звіту нечітко врегульовано Операційним посібником. Так, ні Операційний посібник, ні додаток 8 до Операційного посібника, який містить рекомендований зразок форми цього звіту та, зокрема, передбачає графу «Обсяг видатків бюджету (грн)», не містять вказівок щодо інформації, яку слід зазначати у графі при складанні звіту. Через цей недолік у Зведеному звіті про стан реалізації Програми занижено обсяг видатків за КПКВК 2801010 на 533,4 тис. гривень. Встановлено, що Мінагрополітики у Зведеному звіті про стан реалізації Програми у графі «Обсяг видатків бюджету» відображено обсяг видатків бюджету за КПКВК 2801010 за спеціальним фондом у сумі 26 466,6 тис. грн (як гривневий еквівалент авансу позики у сумі 970,3 тис. дол. США станом на 01.01.2022), а не обсяг видатків спеціального фонду в сумі 27 000,0 тис. грн, передбачений Постановою № 880. Крім того, у цьому звіті відображено недостовірну інформацію про надходження до загального фонду державного бюджету коштів позики у сумі 6,5 млн дол. США за DLR 2 (iv) - досягнення відповідного результату Мінагрополітики. За даними аудиту, сума таких надходжень становить 5,0 млн дол. США.	 Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Внутрішній контроль Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш значними з яких є:

Недолік	Сфера обліку	Ідентифікований недолік	Рівень ризику при ризику попередньому у аудиті
Невідомо-браження видатків, проведених на оплату послуг	<i>Видатки на оплату послуг Держпродспожив-служби, обсяг видатків бюджету за КПКВК 1209010</i>	Внутрішній контроль Мінфіну та Держпродспоживслужби потребує вдосконалення в частині обліку видатків, проведених на оплату послуг. Через такий недолік у Зведеному програмному фінансовому звіті у графі «Фактично використано за 2021 рік» за КПКВК 1209010 занижено дані на 141,7 тис. грн та у Зведеному звіті про стан реалізації Програми у графі «Обсяг видатків бюджету» – обсяг видатків за КПКВК 1209010 на цю ж суму. Встановлено, що Держпродспоживслужбою не відображено інформації щодо видатків, проведених на оплату послуг з виконання топографічної зйомки чотирьох ділянок для будівництва прикордонних інспекційних постів, за КПКВК 1209010 на суму 141,7 тис. гривень. Слід зазначити, що саме недосконалість Порядку № 528 у частині відсутності окремого напрямку щодо використання бюджетних коштів на виконання робіт із топографо-геодезичного і картографічного забезпечення містобудівної діяльності, зокрема послуг з топографічної зйомки, унеможливила здійснення оплати послуг з топографічної зйомки чотирьох земельних ділянок за КПКВК 1209610 та призвела до використання коштів загального фонду у сумі 141,7 тис. грн за КПКВК 1209010 всупереч Плану заходів Держпродспоживслужби щодо виконання DLI 3, яким розподілено обсяги фінансування як загального, так і спеціального фонду відповідно до визначених завдань та заходів для досягнення результатів показника DLR 1 за DLI 3.2.	 Не застосовується

-  **Високий ризик** – основні проблеми, які варті уваги вищого керівництва об'єкта аудиту, оскільки їх результатом можуть стати фінансові наслідки, пов'язані з недоліками внутрішнього контролю.
-  **Середній ризик** – важливі питання, на які повинен звернути увагу управлінський персонал відповідно до сфер відповідальності.
-  **Низький ризик** – незначні проблеми, які потребують вдосконалення.

Внутрішній контроль: рекомендації об'єкту контролю

Недолік	Сфера обліку	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
1. Облікова політика за Проектом є недосконалою	<i>Вся система обліку та звітування за Проектом</i>	Забезпечити удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку Проекту, зокрема визначити в ній та в Операційному посібнику принципи, методи і процедури, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою.	Мінфін, всі виконавці Проекту
2. Не дотримано вимог п. 8 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062	<i>Вся система обліку та звітування за Проектом</i>	З метою виконання вимог статті 26 Бюджетного кодексу України, Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Мінфіну від 14.09.2012 № 995, забезпечити впровадження Порядку організації внутрішнього контролю в апараті Міністерства фінансів України, затвердженого наказом Мінфіну від 05.07.2022 № 193, зокрема, внутрішніми документами врегулювати питання управління ризиками, здійснення заходів контролю, проведення моніторингу та інформування керівництва щодо недоліків у системі внутрішнього контролю.	Мінфін
3. Відсутність належного методичного забезпечення складання звітності за Проектом	<i>Вся система обліку та звітування за Проектом</i>	Розробити рекомендації з перевірки порівнянності показників звітності за Програмою та забезпечити їх дотримання.	Мінфін, всі виконавці Проекту

Внутрішній контроль: рекомендації об'єкту контролю

Недолік	Сфера обліку	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
4. Включення недостовірних даних щодо використання субвенцій до Зведеного програмного фінансового звіту за 2021 рік у рамках Проєкту [Див. стор. 28]	Субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми	Удосконалити положення Операційного посібника для правильності відображення у фінансовій звітності за Проєктом інформації щодо використання субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми. Забезпечити контроль за обліком та відображенням у звітності за Програмою достовірних даних про фактичне використання субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми.	Мінфін, Мінрегіон
5. Включення недостовірних даних щодо бюджетних програм до Зведеного звіту про стан реалізації Програми за 2021 рік у рамках Проєкту [Див. стор. 29]	Обсяг видатків бюджету за КПКВК 2803620	Забезпечити достовірність відображення у Зведеному звіті про стан реалізації Програми обсягів видатків з бюджету, зокрема за КПКВК 2803620.	Мінфін, Держгеокадастр
6. Недостовірне розкриття інформації у фінансовій звітності [Див. стор. 30]	Субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми	Удосконалити положення Операційного посібника в частині розкриття в примітках до Зведеного програмного фінансового звіту інформації про використання коштів субвенцій з державного бюджету на реалізацію Програми та поліпшити контроль за достовірністю відображення звітних даних у фінансовій звітності за Проєктом.	Мінфін, Мінрегіон

Внутрішній контроль: рекомендації об'єкту контролю

Недолік	Сфера обліку	Рекомендація	Реагування об'єкта контролю
7. Включення недостовірних даних щодо обсягу видатків бюджету до Зведеного звіту про стан реалізації Програми [Див. стор. 31, 32]	Обсяг видатків бюджету за КПКВК 3603020, 2801010	Удосконалити положення Операційного посібника для правильності відображення у Зведеному звіті про стан реалізації Програми інформації щодо обсягу видатків, спрямованих на виконання Програми. Поліпшити контроль щодо забезпечення достовірності відображення у звітності за Програмою обсягу видатків бюджету з метою недопущення їх заниження в подальшому.	Мінфін, Мін'юст, Мінагрополітики
8. Невідображення видатків, проведених на оплату послуг [Див. стор. 33]	Видатки на оплату послуг Держпродспоживслужби, обсяг видатків бюджету за КПКВК 1209010, 1209610	Кабінету Міністрів України доручити відповідним центральним органам виконавчої влади внести на розгляд проект акта про внесення змін до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення заходів з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських малих та середніх підприємств до експортних ринків, у частині спрямування бюджетних коштів на виконання робіт із топографо-геодезичного і картографічного забезпечення містобудівної діяльності, зокрема послуг з топографічної зйомки. Поліпшити контроль за відображенням у звітності за Програмою видатків, проведених виконавцями Програми на оплату послуг.	Мінфін, Кабінет Міністрів України, Держпродспоживслужба

Інші питання, які мають бути повідомлені

Незалежність	Незалежність Рахункової палати забезпечується Законом України «Про Рахункову палату». Між Рахунковою палатою, Мінфіном та МБРР немає будь-яких відносин, що можуть вплинути на її об'єктивність і незалежність.
Міжнародні стандарти вищих органів аудиту	Цей Звіт не містить питань, які відповідно до Міжнародних стандартів вищих органів аудиту мали, але не були повідомлені Мінфіну.
Співпраця з іншими аудиторами	Співробітники відділу внутрішнього аудиту (внутрішні аудитори) не залучались, тобто безпосередня допомога внутрішніх аудиторів не використовувалася.
Отримання та використання коштів авансу позики	Згідно із зверненням Мінфіну до Світового банку (лист від 11.12.2020 № 19040-17/2-7/38450) та заявкою Мінфіну, наданою Світовому банку засобами системи «Client connection» на зняття коштів авансу з рахунку Програми, на рахунок Мінфіну в АТ «Укрексімбанк» 17.12.2020 надійшли кошти авансу позики в сумі 18 500 тис. дол. США (гривневий еквівалент – 513 140,1 тис. гривень). Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 № 1454-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених у 2020 році за програмою «Прискорення інвестицій у сільське господарство України» кошти авансу позики перераховано з рахунку Мінфіну платіжними дорученнями в іноземній валюті на рахунки виконавців Програми. Детальну інформацію щодо отримання та використання коштів авансу позики наведено в додатку 4.

Інші питання, які мають бути повідомлені

Недотримання норм чинного законодавства при затвердженні бюджетних призначень	Інформацію про недотримання норм чинного законодавства при затвердженні бюджетних призначень за спеціальним фондом державного бюджету (кошти авансу позики) наведено в додатку 5.
Дотримання умов Угоди про позику	Інформацію про встановлені факти недотримання умов Угоди про позику наведено в додатку 6.
Інша звітність	Інформацію про встановлені відхилення за іншими формами звітності за Програмою наведено в додатку 7.
Інші недоліки, встановлені територіальними управліннями Рахункової палати	Інформацію про встановлені факти недотримання вимог законодавства та окремі недоліки, допущені головними управліннями Держгеокадастру під час планування коштів державного бюджету за КПКВК 2803620 на проведення державної інвентаризації земель, при виконанні замовлення виконавцями та здійсненні закупівель цих послуг, наведено в додатку 8.

Член Рахункової палати

Віктор БОГУН

**Зведений програмний фінансовий звіт за 2021 рік
в рамках проекту "Програма "Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство"**

грн

№ з/п	код та назва бюджетної програми	Загальний фонд			Спеціальний фонд			Примітка
		затверджено у законі про державний бюджет на 2021 рік	фактично використано за 2021 рік	різниця між затвердженим і фактичними видатками	отримано авансу**	фактично використано авансу за 2021 рік	різниця між отриманим і фактично використаним авансом	
Міністерство розвитку громад та територій України								
1.	КПКВК 2751030 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері будівництва, житлової політики, житлово-комунального господарства та регіонального розвитку, дослідження збереження та визначення видів флори у спеціально створених умовах»	374 364,00	374 364,00	0,00	-	-	-	За інформацією Мінрегіону, для забезпечення досягнення DLR 1 (DLI 2.2) Міністерством було здійснено закупівлю науково-технічної розробки «Проведення аналітичних досліджень та розроблення наукових рекомендацій щодо розроблення містобудівної документації на місцевому рівні» на суму 374 364,0 гривень.
2.	КПКВК 2761230 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад»	62 550 000,00	62 550 000,00	0,00	-	-	-	За інформацією Мінрегіону, постановою Кабінету Міністрів України від 28.07.2021 № 853 здійснено розподіл субвенції між обласними бюджетами у 2021 році. Субвенцією у 2021 році отримали 11 територіальних громад у 7 областях на загальну суму 13645,779 тис. гривень.
Міністерство аграрної політики та продовольства України								
3.	КПКВК 2801010 «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу»	-	-	-	27 000 000,00	0,00	27 000 000,00	За інформацією Мінagriполітики, кошти спеціального фонду державного бюджету для досягнення DLR 2 (ii) у 2021 році не використовувалися у зв'язку із зміною відповідального виконавця (Мінекономіки на Мінagriполітики); необхідністю переоформлення документів та перерахування коштів на рахунок Мінagriполітики, відкритий в АТ «Укресімбанк». Кошти загального фонду державного бюджету для виконання заходів DLR 1(i), DLR 2 (iii), DLR 2 (iv), DLR 2 (v), які передбачалося досягнути у 2021 році, не використовувалися. Верифікація DLR 2 (iii) та DLR 2 (iv) була здійснена Київською школою економіки на безоплатній основі.
Міністерство юстиції України								
4.	КПКВК 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги»	11 893 900,00	11 282 573,00	611 327,00	-	-	-	За інформацією Мін'юсту, відхилення обсягів касових видатків від затверджених обсягів виникло у зв'язку зі зменшенням видатків на відрядження, оплату транспортних послуг, а також зменшення кількості виїздів працівників для проведення виїзного консультування та просвітницьких заходів, участі у навчальних заходах, що у свою чергу, було обумовлено впровадженням карантинних обмежень на території України з метою запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID - 19 та проведенням закупівель товарів та послуг за допомогою електронної системи закупівель ProZorro.

Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру								
5.	КПКВК 2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	138 962 100,00	66 694 781,17 (із них 15 885 720,55 використано на погашення кредиторської заборгованості)	72 267 318,83	80 600 400,00	0,00	80 600 400,00	За інформацією Держгеокадастру, кошти на проведення робіт з інвентаризації земель не використано, зокрема через невизначення переможців проведення тендерів, відмову переможців від підписання договорів або невиконання у повному обсязі виконавчими землевпорядних робіт зобов'язань за договорами.
6.	КПКВК 2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	44 472 400,00	0,00	44 472 400,00	229 890 400,00	0,00	229 890 400,00	За інформацією Держгеокадастру, передбачені кошти на оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру не використовувалися у зв'язку із відміною процедури закупівлі. Підстави для відміни тендера чи визнання тендера таким, що не відбувся, передбачені частиною 1 розділу 6 тендерної документації та статтею 32 Закону України "Про публічні закупівлі".
7.	КПКВК 2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	0,00	0,00	0,00	27 000 000,00	0,00	27 000 000,00	За інформацією Держгеокадастру, передбачені кошти на створення системи моніторингу земельних відносин не використовувалися через відсутність правових підстав для створення такої системи.
Державна служба України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів								
8.	КПКВК 1209010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	-	-	-	-	-	-	За інформацією Держпродспожислужби, розроблення нормативно-правових актів здійснювалося в межах виконання основних завдань та функцій працівниками апарату Держпродспожислужби та Мінекономіки.
9.	КПКВК 1209010 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»	20 766 500,00	0,00	20 766 500,00	150 026 400,00	0,00	150 026 400,00	У 2021 році за рахунок загального фонду державного бюджету за КПКВК 1209010 передбачалися видатки в обсязі 73 472,0 тис. гривень. Відповідно до Закону України від 02.12.2021 № 1931-IX «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» за пропозицією Мінекономіки обсяг бюджетних призначень загального фонду за КПКВК 1209010 було зменшено на суму 52 705,5 тис. грн. та встановлено бюджетні призначення в обсязі 20 766,5 тис. гривень. Затримок коштів спеціального фонду становить 150 026 400,0 дол. США (за курсом на дату зарахування авансу). За інформацією Держпродспожислужби, кошти загального фонду та спеціального фонду державного бюджету у 2021 році не використовувалися, зокрема через довготривалий процес узгодження технічних та процедурних питань, визначених вітчизняним законодавством та вимогами Світового банку.
Всього, грн		279 019 264,00	140 901 718,17	138 117 545,83	514 517 200,00	0,00	514 517 200,00	
Всього, дол. США*		9 537 522,40	4 816 345,92	4 721 176,48	17 587 385,36	-	17 587 385,36	

* Перераховано за курсом Національного банку України на 27.04.2022 (1 дол. США = 29,2549 грн)

** Кошти авансу позики, які відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 № 1454-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених у 2020 році за програмою «Прискорення інвестицій у сільське господарство України» було розподілено частині виконавців Проекту, а саме Мінехономіки, Держгеокадастру та Держпродспожислужби.

Координатор Проекту

Олександр КАВА

Міністерство фінансів України
від 02.05.2022 № 19050-21-7/8848

Зведений звіт
про стан реалізації проекту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» за II півріччя 2021 року

№ з/п	Категорії витрат	Зміст заходу	Код та назва бюджетної програми	Обсяг видатків бюджету (грн)	Заплановані показники	Фактичні показники за звітний період	Примітка
Міністерство аграрної політики та продовольства України							
1.	-	Введено в дію електронну платформу для проведення аукціонів DLR 1 (i)	-	0,0	Введено в дію електронну платформу для проведення аукціонів.	Мінагрополітики у жовтні 2021 року було підготовлено відповідний звіт, який направлено на розгляд Світового банку та отримано відповідні коментарі. Наразі Міністерством ведеться робота з узгодження проблемних питань.	У 2021 році бюджетні кошти для досягнення даного DLR не використовувалися.
2.	-	Введено в дію та надано у загальний доступ Державний аграрний реєстр DLR 2 (ii)	2801010 «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу»	26 466 558,98 (спеціальний фонд)	Введено в дію та надано у загальний доступ Державний аграрний реєстр.	Для виконання заходів у рамках даного DLR Мінагрополітики отримало кошти авансу позики у розмірі 970 245,80 дол. США (гривневий еквівалент 26 466 558,98 грн. станом на 01.01.2022). У II півріччі 2021 року кошти не використовувалися, у зв'язку із: - зміною відповідального виконавця (Мінекономіки на Мінагрополітики); - переоформленням документів; - необхідністю перерахування коштів на рахунок Мінагрополітики, відкритий в АТ «Укрексімбанк». Зазначене призвело до затримки відбору постачальника послуг для розробки Технічного завдання щодо розроблення Державного аграрного реєстру.	У 2021 році бюджетні кошти для досягнення даного DLR не використовувалися *.
3.	-	Стратегічні середньострокові пріоритети державної	-	0,0	Стратегічні середньострокові пріоритети державної	DLR досягнуто. Світовий банк листом від 02.12.2021 № 2021/12/02-01 повідомив про підтвердження досягнення DLR 2 (iii).	У 2021 році бюджетні кошти для досягнення даного DLR не



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000021BE2F00202B8700

Підписувач Кава Олександр Степанович

Дійсний з 13.08.2020 0:00:00 по 12.08.2022 23:59:59

Міністерство фінансів України



19050-21-7/8848 від 02.05.2022

		підтримки сільськогосподарського сектора ухвалені МАПП DLR 2 (iii)			підтримки сільськогосподарського сектора ухвалені МАПП.	До загального фонду державного бюджету надійшло 1,5 млн. дол. США.	використовувалися. Верифікація DLR була проведена Київською школою економіки на безоплатній основі.
4.	-	Механізм середньострокових видатків на 2020-2024 календарні роки, в тому числі ключові показники результатів діяльності розроблено відповідно до принципів, затверджених МАПП DLR 2 (iv)	-	0,0	Механізм середньострокових видатків на 2020-2024 календарні роки, в тому числі ключові показники результатів діяльності розроблено відповідно до принципів, затверджених МАПП.	DLR досягнуто. Світовий банк листом від 02.12.2021 № 2021/12/02-01 повідомив про підтвердження досягнення DLR 2 (iv). До загального фонду державного бюджету надійшло 6,5 млн. дол. США.	У 2021 році бюджетні кошти для досягнення даного DLR не використовувалися. Верифікація DLR була проведена Київською школою економіки на безоплатній основі.
5.	-	Дані моніторингу управління земельними ресурсами, сформовані МАПП, оприлюднені на повністю діючому веб-сайті DLR 2 (v)	-	0,0	Дані моніторингу управління земельними ресурсами, сформовані МАПП, оприлюднені на повністю діючому веб-сайті.	Мінагрополітики підготовлено відповідний звіт, який направлено на розгляд Світовому банку. За інформацією Світового банку, підтвердження досягнення даного DLR буде здійснено після внесення відповідних змін до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно. Мінагрополітики листом від 13.01.2022 № 21-1110-05/517 звернулося до Мініюсту з проханням надати підтвердження внесення змін до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно в частині внесення відомостей про ціну кожної земельної	У 2021 році бюджетні кошти для досягнення даного DLR не використовувалися.

						ділянки, що продається.	
Міністерство розвитку громад та територій України							
6.	Закупівля послуг у сфері наукових досліджень та експериментальних розробок	Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад	КПКВК 2751030 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері будівництва, житлової політики, житлово-комунального господарства та регіонального розвитку, дослідження збереження та вивчення видів флори у спеціально створених умовах»	374 364,0	Прийнято постанову Кабінету Міністрів України щодо порядку розроблення комплексних планів. Розроблено Методичні рекомендації щодо розроблення комплексних планів та інших видів містобудівної документації на місцевому рівні (далі – Методичні рекомендації).	Прийнято постанову Кабінету Міністрів України від 01.09.2021 № 926 «Про затвердження Порядку розроблення, оновлення, внесення змін та затвердження містобудівної документації». Методичні рекомендації розроблено, опрацьовано зі спеціалістами Світового банку та схвалено на засіданні секції технічного регулювання та нормативного забезпечення у будівництві Науково-технічної ради Мінрегіону. Верифікація заходу запланована на I півріччя 2022 року.	Мінрегіон для розроблення Методичних рекомендацій здійснив закупівлю науково-технічної розробки «Проведення аналітичних досліджень та розроблення наукових рекомендацій щодо розроблення містобудівної документації на місцевому рівні» на суму 374 364,0 гривень. Розроблення нормативно-правових актів з питань просторового планування територій здійснюється в межах видатків на утримання Міністерства.
7.	Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	На основі нової методології розроблено комплексні плани просторового розвитку територій	КПКВК 2761230 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних	62 550 000,0	Розроблено 50 комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (далі –	У 2021 році комплексні плани не розроблялися. У 2021 році субвенцію отримали 11 територіальних громад у 7 областях на загальну суму 13645,779 тис. гривень. Згідно зі змінами, внесеними до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» залишки субвенції	За інформацію Мінрегіону, основною причиною, що стримує процес розроблення комплексних планів, є відсутність

		територіальних громад для 50 об'єднаних територіальних громад на визначених територіях	планів просторового розвитку територій територіальних громад»		комплексні плани).	на розроблення комплексних планів на кінець 2021 року зберігалися на рахунках відповідних місцевих бюджетів.	актуалізованої картографічної основи, у тому числі ортофотопланів, які необхідні для розроблення комплексних планів та мають бути виготовлені Держгеокадастром.
Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру							
8.	КЕКВ 2281	Проведення державної інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру	2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	44 472 400,0 (загальний фонд)	Створення ортофотопланів	У другому півріччі 2021 року заходи/роботи не виконувалися у зв'язку з недостатністю часу для виконання аерофотозйомки.	Захід буде виконано у комплексі робіт зі створення топографічної карти масштабу 1:10 000.
				229 890 400,0 (спеціальний фонд)	Створення ортофотопланів та створення (оновлення) цифрової топографічної карти	Заходи не виконувалися у зв'язку із відміною тендера.	Виконання заходів планується у 2022 році.
9.	КЕКВ 2240	Проведення державної інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру	2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	138 962 100,0 (загальний фонд) із них 15 885 720,55 використано на погашення кредиторської заборгованості; 80 600 400,00	Проведення державної інвентаризації земель.	Станом на 31.12.2021 головні управління Держгеокадастру в 18 областях уклали 26 договорів (із змінами) про надання послуг на площу 633,05 тис. гектарів. У 2021 році здійснено державну інвентаризацію земель загальною площею 505,5 тис. га (із них 6,2 тис. га є результатом виконання робіт по пролонгованому договору за 2020 рік), відомості про які внесено	На 2021 рік було заплановано проведення державної інвентаризації земель загальною площею 0,96 млн гектарів.

				(спеціальний фонд)		до Державного земельного кадастру відповідно до затверджених технічних документів із землеустрою щодо інвентаризації земель.	
10.	-	Проведення державної інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру	2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	-	Прийняття постанови Кабінету Міністрів України для спрощення методології проведення інвентаризації земель та верифікації результатів інвентаризації DLR 1 (i).	DLR досягнуто. 22.11.2021 Світовий банк погодив проект Технічного завдання з верифікації даних та інших доказів з метою підтвердження досягнення результату, прив'язаного до освоєння коштів DLR 1 (i). Держгеокадастром за погодженням зі Світовим банком було відібрано незалежного верифікатора, який підготував Звіт про верифікацію результату досягнення DLR 1 (i). Світовий банк листом від 15.12.2021 № 2021/12/15-01 повідомив про прийнятність доказів та підтвердив досягнення результату. До загального фонду державного бюджету надійшло 8,0 млн. дол. США.	Розроблення нормативно-правових актів здійснюється в межах видатків на утримання Держгеокадастру.
11.	3110	Проведення земельної реформи	2803020 «Проведення земельної реформи»	9 700 000,00	Прийняття постанови Кабінету Міністрів України	Видатки на здійснення заходів стосовно розроблення зазначеного проекту акта Держгеокадастром не здійснювалися.	Відповідно до змін до Угоди про позику, які набрали чинності 13.09.2021, відповідальним за виконання зазначеного завдання визначено Мінагрополітики.
12.	3160	Проведення земельної реформи	2803020 «Проведення земельної реформи»	17 300 000,00	порядок проведення моніторингу земельних відносин		
13.	-	Проведення державної інвентаризації земель та оновлення	2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення	-	Створена і функціонує автоматизована система для оповіщення всіх	Розроблено концепцію функціонування системи для оповіщення всіх сторін, що відображає зміни даних у Державному земельному кадастрі, визначено потребу у додатковому фінансуванні та ресурсах.	Наразі опрацьовується можливість внесення відповідних заходів до проекту Плану

		картографічної основи Державного земельного кадастру	картографічної основи Державного земельного кадастру»		сторін, що відображає зміни даних у Державному земельному кадастрі.	необхідних державному підприємству «Центр Державного земельного кадастру» для створення системи як адміністратора Державного земельного кадастру.	заходів з адміні- стрування Держав- ного земельного кадастру на 2022 рік.
Міністерство юстиції України							
14.	КЕКВ 2210: виготовлен- ня інформацій- ної продукції; придбання засобів захисту; придбання меблів (палатки з логотипом, стілці, столи); придбання техніки (проектори, планшети). КЕКВ 2240: транспортні послуги; КЕКВ 2250: відряджен- ня працівників	Розробка навчальної програми для фахівців центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги Формування пулу внутрішніх тренерів з правових питань у сфері земельних відносин та посилення їх компетенцій	КПКВК 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги»	11 282 573,00 в т.ч.: КЕКВ 2210: 8 581 369,00 КЕКВ 2240: 2 086 060,00 КЕКВ 2250: 615 143,00	Навчальну програму розроблено. Проведено тре- нінг з розвитку тренерських навичок та 30 експертів навчи- лись проводити заходи навчання та розвитку. Проведено тренінг з розроб- ки матеріалів щодо навчання, розвитку та комунікації, 50 експертів навчи- лись розробляти матеріали навчання та розвитку. Розміщено щокварталу 1 інформаційний випуск на ресур- сах системи надання безо-	Розроблено 1 програму навчання та 1 пакет матеріалів до програми навчання та розвитку. Проведено тренінг з розвитку тренерських навичок, 50 експертів навчилися проводити заходи навчання та розвитку. Проведено тренінг з розробки матеріалів навчання, розвитку та комунікації, 50 експертів навчилися розробляти відповідні матеріали. Розміщено щокварталу 3 інформаційні випуски на ресурсах системи надання безоплатної правової допомоги.	-

					платної правової допомоги. Проведено шокварталу 1 модеровану дискусію експертів.	Протягом 2021 року проведено 5 модерованих дискусій експертів.	
15.		Проведення каскадних регіональних тренінгів з правових питань у сфері земельних відносин			Проведено 20 навчальних заходів. 900 працівників центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги взяли участь в навчанні.	Проведено 147 навчальних заходів. Понад 1000 працівників центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги взяли участь в навчанні.	-
16.		Розроблення навчального дистанційного курсу для працівників системи надання безоплатної правової допомоги та працівників органів місцевого самоврядування (далі – ОМС) та об'єднаних територіальних громад (далі – ОТГ)			Створено 1 дистанційний курс для працівників системи надання безоплатної правової допомоги. 900 працівників центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги пройшли навчання.	Створено 1 дистанційний курс для працівників системи надання безоплатної правової допомоги. Станом на 31.12.2021 на дистанційний курс зареєстровано 1599 учасників, який пройшли та отримали сертифікат 1326 працівників центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги.	-

17.		Проведення каскадних регіональних тренінгів для фахівців землепорядних організацій, ОМС, ОТГ та інших організацій			Проведено 25 навчальних заходів, 400 осіб взяли участь у тренінгах.	Спеціалізовані навчальні заходи для представників землепорядних організацій, ОМС, ОТГ та інших організацій не проводилось через запровадження карантинних заходів. 10.08.2021 взято участь в онлайн-семінарі для представників територіальних громад Рівненської області для посилення спроможності ОМС та громад в частині ефективного управління земельними ресурсами. Крім цього представники землепорядних організацій, ОМС та ОТГ запрошувалися для участі у регіональних тренінгах через перегляд трансляції на Youtube-каналі PRAVOKATOR. Ці та інші навчальні матеріали розміщено на Youtube-каналі PRAVOKATOR у відкритому доступі для перегляду. Станом на 23.12.2021 підготовлено та розміщено 65 відео, які мають в загальному підсумку понад 20 тис. переглядів.	-
18.		Надання безоплатної первинної правової допомоги та прийняття рішень про надання безоплатної вторинної правової допомоги			Принаймні у 85% випадків було надано (а) БППД у письмовій формі або у 100 % (б) було прийнято рішення про надання БВПД протягом 10 днів з дня надходження звернення про надання	Протягом 2021 року в 20-ти областях, відібраних для виконання заходів, спрямованих на досягнення DLI 2.4: - 93 % БППД із земельних питань (консультації, роз'яснення) було надано у письмовій формі; - у 99% випадках було прийнято рішення про надання БВПД протягом 10 днів з дня надходження звернення про надання відповідної допомоги.	-

					відповідної допомоги в 20-ти областях, відібраних для виконання заходів, спрямованих на досягнення DLI 2.4 у 2021 році.	
19.		Організація та проведення виїзних (он-лайн) консультаційних пунктів доступу до безоплатної правової допомоги, з метою надання безоплатної первинної правової допомоги із земельних питань			Організовано та проведено не менше, ніж 2154 виїзних консультаційних пунктів доступу у 20 областях, відібраних для виконання заходів.	Протягом 2021 року загальна кількість проведених виїзних та он-лайн консультаційних пунктів доступу до безоплатної правової допомоги, у відповідних 20 областях, склала 7 803. Під час таких заходів 20 884 особам було надано правові консультації та роз'яснення з питань, пов'язаних із земельними правовідносинами, з них 1 284 в рамках проведення он-лайн консультаційних пунктів доступу до безоплатної правової допомоги, з метою надання безоплатної первинної правової допомоги із земельних питань.
20.		Надання безоплатної первинної правової допомоги із земельних питань консультантами контактного			Надано не менше, ніж 1400 правових консультацій та роз'яснень	Протягом 2021 року до відділу забезпечення роботи контактних пунктів з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Сумській області надійшло 2 418 телефонних звернень від громадян щодо надання правових консультацій та роз'яснень з земельних питань. Найчастіше звернення за правовою

		центру системи надання безоплатної правової допомоги				допомогою стосувалися таких питань, зокрема: оренда земельних ділянок сільськогосподарського призначення (стягнення орендної плати, повернення земельної ділянки після закінчення договору оренди, наслідки nereєстрації договору орендарем, дострокове розірвання договору); спори між сусідами щодо меж земельних ділянок; спадкування земельних ділянок; порядок безоплатної приватизації земельних ділянок (складання заяви та пошук графічних матеріалів); оформлення права власності на земельну ділянку (пай), яка не була виділена в натурі; порядок сплати земельного податку; відновлення втрачених або знищених документів на право власності на земельну ділянку тощо.	
21.		Посилення спроможності роботи контактного центру системи надання безоплатної правової допомоги			Частка консультантів контактного центру системи надання безоплатної правової допомоги, які пройшли навчання 70 % до загальної кількості таких консультантів	Станом на 31.12.2021 року частка консультантів контактного центру системи надання безоплатної правової допомоги, які пройшли дистанційний курс на тему: «Основні питання у сфері земельних правовідносин» становить 100 %.	-
22.		Забезпечення функціонування довідково-інформаційної			Нові правові консультації підготовлено та розміщено,	У «WikiLegalAid» розміщено 31 нову правову консультацію з земельних питань. Робота щодо підтримання в актуальному стані розміщених у «WikiLegalAid»	-

		платформи правових консультацій «WikiLegalAid»			актуальний стан правових консультацій забезпечено	правових консультацій у сфері земельного законодавства здійснюється на постійній основі.	
23.		Здійснення перевірки якості наданої безоплатної первинної правової допомоги з земельних питань			Здійснено перевірку якості надання БППД у письмовій формі (10%) здійснено в 20-ти областях, відібраних для виконання заходів, спрямованих на досягнення DLI 2.4 у 2021 році.	Здійснено перевірку і завантажено у базу даних 9002 звіти щодо перевірки наданої БППД у письмовій формі, що становить 23,59% від наданих БППД у письмовій формі (38157).	-
24.		Організація проведення досліджень відповідно до затвердженої методології дослідження правових потреб			250 працівників пройшли навчання бути інтерв'юерами. Підготовлено план дослідження. Кількість опитаних респондентів. Проведено 1 соціологічне дослідження з вибіркою близько 10000 респондентів.	За результатами пілотного соціологічного дослідження щодо готовності землевласників та землекористувачів до впровадження земельної реформи оновлено та наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 12.11.2021 № 148 затверджено Методологію виявлення правових проблем та вимірювання впливу на громади; розширення правової спроможності стосовно земельних питань (далі – Методологія). За Методологією було проведено соціологічне дослідження рівня знань землевласників та землекористувачів про земельні права, а також поінформованості населення України про систему надання БПД. Було опитано понад 10 000 респондентів методом вуличного опитування «віч-на-віч».	-

						До проведення дослідження у якості супервайзерів було залучено 44 працівники системи надання БПД, що пройшли навчання 4 та 6 жовтня 2021 року у правовому клубі «PRAVOKATOR.Київ». У якості інтерв'юерів до дослідження було залучено понад 500 працівників, які пройшли онлайн-навчання (12-13 жовтня 2021 року). Презентація результатів дослідження відбулась в онлайн-режимі 23.12.2021.	
25.		Розроблення та виготовлення інформаційних матеріалів на правову тематику з земельних питань (брошур, буклетів, плакатів, сітілайтів тощо)			Інформаційні матеріали на правову тематику розроблено та виготовлено.	Забезпечено розроблення, направлення для друку місцевими центрами з надання безоплатної вторинної правової допомоги інформаційних матеріалів на 13 тем.	-
26.		Покращення правової обізнаності у сфері земельних відносин			Розроблено правопросвітницькі заходи у форматі онлайн та офлайн, для розповсюдження плану заходів у регіонах. Організовано та проведено центрами з надання безоплатної	Станом на 31.12.2021 проведено 6846 правопросвітницьких заходів, під час яких охоплено 209 766 осіб (67,2 % жінки). Основні теми, зокрема, безоплатне отримання земельної ділянки та розірвання договору оренди землі; земельна реформа в Україні; право на землю іноземців та осіб без громадянства; порядок оформлення спадщини на земельну ділянку; порядок приватизації земельної ділянки під своїм будинком; земельні правовідносини; оформлення	-

					вторинної правової допомоги правопросвітницькі заходи у форматі онлайн та офлайн, щонайменше 50000 осіб, охоплено правопросвітницькими заходами включаючи як мінімум 25000 жінок.	договору.	
27.		Мережування радників з земельних питань (paralegals)			500 осіб пройшли навчання. 100 осіб включено до реєстру радників системи надання безоплатної правової допомоги.	Розроблено дистанційний курс «Основні питання у сфері земельних правовідносин (для волонтерів та радників системи БПД)». Станом на 31.12.2021 дистанційний курс пройшли та отримали сертифікат 69 користувачів.	-
Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів							
28.	Загальний фонд	Прийняті відповідні зміни до Закону України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» та	1209010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	0,0	Прийняті відповідні зміни до Закону України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» та	Держпродспоживслужбою (листи від 01.12.2020 № 11.1.1-4/1/6901 та від 15.07.2021 № 23.1-6/16862) погоджено проект Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо харчових продуктів та інших об'єктів санітарних заходів» (далі – проект Закону), розроблений Мінекономіки. Проектом Закону передбачено, у тому	Розроблення нормативно-правових актів здійснюється в межах видатків на утримання Держпродспоживслужби.

		видані нормативно- правові акти про простежува- ність продуктів тваринного походження			видані нормативно- правові акти про простежуваність продуктів тваринного походження.	числі внесення змін до Закону України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» від 23.12.1997 № 771/97-ВР. Проект Закону подано до Верховної Ради України (реєстр. № 6248 від 01.11.2021). За результатами розгляду 26.01.2022 на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань аграрної та земельної політики проекту Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо харчових продуктів та інших об'єктів санітарних заходів» (реєстр. № 6248 від 01.11.2021), поданого Кабінетом Міністрів України, прийнято рішення повернути законопроект суб'єкту законодавчої ініціативи на доопрацювання. Водночас Держпродспоживслужбою повідомлено, що відповідні зміни до статті 22 Закону України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» були внесені до тексту проекту Закону України «Про матеріали і предмети, що контактують з харчовими продуктами» (реєстр. № 4568 від 04.01.2021) під час його підготовки до другого читання. Мінекономіки (лист від 14.12.2021 № 2601-06/58760-07) направило Світовому банку перелік нормативно-правових актів про простежуваність харчових продуктів тваринного походження. Досягнуто домовленості з експертами проекту ЄС «Вдосконалення	
--	--	--	--	--	--	--	--

						законодавства контролю та поінформованості у сфері безпечності харчових продуктів здоров'я та благополуччя тварин в Україні» щодо залучення даного проекту для проведення верифікації DLR 1 (DLI 3.1).	
29.	Загальний фонд: КЕКВ 3122	Будівництво та облаштування прикордонних інспекційних постів	1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»	20 766 500,00	Будівництво та облаштування прикордонних інспекційних постів	Відповідно до Звіту про виконання паспорта бюджетної програми 1209610 на 2021 рік заходи в частині будівництва та проектування прикордонних інспекційних постів (далі – ППІ) не реалізовані, зокрема через довготривалий процес узгодження технічних та процедурних питань визначених вітчизняним законодавством та вимогами Світового банку.	Кошти загального та спеціального фонду державного бюджету на заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів не використовувалися *.
30.	Спеціальний фонд:		1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»	150 026 400,00			
31.	КЕКВ 2240	Проведення екологічної та соціальної оцінки місць розташування, оформлення правовстановлюючих	1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських	509 700,00	Проведення екологічної та соціальної оцінки місць розташування, оформлення правовстановлюючих документів	Для семи земельних ділянок, які межують з пунктами пропуску через державний кордон «Краківець», «Нові Яриловичи», «Виступовичі», «Ужгород», «Чоп (Тиса)», «Ягодин», «Порубне», Держпродспоживслужбою здійснено екологічну та соціальну оцінку – чек лист для оцінки соціально-екологічних ризиків	Відповідно до Звіту про виконання паспорта бюджетної програми 1209610 на 2021 рік кошти спеціального фонду на дані заходи не

		документів на земельні ділянки	рських МСП до експортних ринків»		на земельні ділянки	(далі – ЕСО). Крім того, здійснено опис операційних процесів функціонування ППП, який включено до проекту Екологічних та соціальних рекомендацій (далі – Рекомендації). Доповнено ЕСО для п'яти пунктів пропуску через державний кордон («Ужгород», «Порубне», «Виступовичі», «Краківець» та «Нові Яриловичі»), що були направлені експертам Світового банку раніше. 07.10.2021 проект Рекомендацій направлено на розгляд Світового банку. 21.12.2021 експертами Світового Банку надані коментарі до проекту Рекомендацій. Держпродспоживслужба проводить роботу щодо їх опрацювання.	використовувалися через довготривалий процес проведення екологічної і соціальної оцінки місць розташування та відведення земельних ділянок, які тривають до цього часу*.
32.	КЕКВ 3110	Придбання обладнання для Центру обробки даних	1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»	9 614 500,0	Придбання обладнання для Центру обробки даних	23.09.2021 Держпродспоживслужба (лист № 24.1-5/5739) направила на розгляд Світового банку проект ТЗ «Центр обробки даних» (далі – ТЗ ЦОД). Відповідно до інформації Держпродспоживслужби, придбання обладнання для ЦОД має здійснюватися через визначену Кабінетом Міністрів України Централізовану закупівельну організацію.	Відповідно до Звіту про виконання паспорта бюджетної програми 1209610 на 2021 рік кошти спеціального фонду на дані заходи не використовувалися через довготривалу процедуру узгодження зі Світовим банком ТЗ щодо обладнання, необхідного для функціонування ЦОД*.

33.	КЕКВ 3160	Створення та впровадження програмних продуктів	1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»	56 481 600,0	Створення та впровадження програмних продуктів	23.09.2021 Держпродспоживслужба (лист № 24.1-5/5739) направила на розгляд експертам Світового банку проекти ТЗ для закупівель, а саме: 1. Національна система простежуваності; 2. Доопрацювання (розширення функціоналу) та вдосконалення роботи програмного продукту «Єдиний державний реєстр тварин»; 3. Інформаційна система управління даними щодо внесення засобів захисту рослин, місць розташування пасовищ, пасік, подачі заявок на отримання санітарних паспортів, сертифікатів, ліцензій, дозволів, висновків, отримання звернень від громадян та зацікавлених осіб; 4. Інтерактивна інформаційна система про вимоги до безпечності харчових продуктів та вимоги доступу до зовнішніх ринків. За результатами розгляду згаданих ТЗ експертами Світового банку були надані рекомендації/коментарі. Держпродспоживслужба доопрацьовує дані ТЗ з урахуванням коментарів Світового банку.	Відповідно до Звіту про виконання паспорта бюджетної програми 1209610 на 2021 рік кошти спеціального фонду на дані заходи не виконані через довготривалу процедуру узгодження зі Світовим банком ТЗ щодо розробки та впровадження програмних продуктів*.
34.	КЕКВ 3122	Виготовлення проектно-кошторисної документації	1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»	83 420 600,0	Виготовлення проектно-кошторисної документації	З метою виготовлення проектно-кошторисної документації Держпродспоживслужбою здійснено наступні заходи: - розроблено проект ТЗ для незалежного верифікатора (13.04.2021 погоджено Світовим банком); - розроблено проект тендерної документації для закупівлі консультативних послуг у галузях інженерії та будівництва, який 30.07.2021 направлено на розгляд експертам	Відповідно до Звіту про виконання паспорта бюджетної програми 1209610 на 2021 рік кошти спеціального фонду на дані заходи не використовувалися, зокрема через довготривалий

					Світового банку. В той же час, Рекомендації, які наразі доопрацьовуються Службою, мають бути додані до кожного технічного завдання в рамках виконання Проекту. Щодо шести земельних ділянок (розглянуті експертами Світового банку), що межують з пунктами пропуску через державний кордон, проводяться заходи стосовно: - оформлення права власності/оренди на: «Краковець», «Нові Яриловичі», «Виступовичі», «Чоп (Тиса)»; - реєстрації речового права на нерухоме майно (на земельні ділянки «Ужгород» та «Порубне»). 17.12.2021 Світовий банк повідомив про незаперечення щодо включення пункту пропуску через державний кордон «Орлівка» до списку ППІ, що підтримуються Проектом.	процес розроблення та узгодження ТЗ на послуги інженера-консультанта, а також документації, необхідної для початку проектування та набуття права користування/власності на земельні ділянки та подальшого виготовлення ПКД на будівництво ППІ*.
--	--	--	--	--	--	--

* Виконання заходів Проекту здійснюється у межах річних планових призначень, передбачених законом про Державний бюджет України на відповідний рік, у загальному фонді державного бюджету за відповідною бюджетною програмою.

Координатор Проекту

Олександр КАВА

**Інформація щодо досягнення у 2021 році установами-учасниками результатів показників,
передбачених Угодою про позику**

Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
DLR 1 (i) «введено в дію електронну платформу для проведення аукціонів»)	Мінагрополітики (DLI 1)	Мінагрополітики у жовтні 2021 року підготовлено відповідний звіт, який надано на розгляд Світовому банку та отримано відповідні коментарі. Доопрацьований проєкт Звіту, який доповнено інформацією у частині відшкодування за самобудови на землях, що продаються на аукціонах, та щодо поширення інформації про аукціони у друкованих засобах масової інформації, надіслано Світовому банку.	Не досягнуто
DLR 2 (ii) «введено в дію та надано у загальний доступ Державний аграрний реєстр»	Мінагрополітики (DLI 1)	Для виконання заходів Мінагрополітики отримало кошти авансу позики у розмірі 970,2 тис. дол. США (гривневий еквівалент – 26466,6 тис. грн станом на 01.01.2022), який у 2021 році не використовувався, що призвело до затримки відбору постачальника послуг для розроблення Технічного завдання щодо розроблення Державного аграрного реєстру. При цьому, за повідомленням Мінагрополітики, 12.08.2022 запущено онлайн платформу «Державний аграрний реєстр» – автоматизовану електронну систему, створену Мінагрополітики за технічної допомоги Європейського Союзу для ефективного і прозорого розподілу та адміністрування усіх видів підтримки для українських аграріїв, що надаються в межах державних програм, у вигляді грантів від міжнародних партнерів, а також будь-яких інших видів технічної допомоги.	Не досягнуто
DLR 2 (iii) «стратегічні середньострокові пріоритети державної підтримки сільськогосподарського сектора ухвалені МАПП»	Мінагрополітики (DLI 1)	Відповідно до звіту з верифікації приватної установи «Університет «Київська школа економіки» (листопад 2021 року) Мінагрополітики складено Бюджетний запит на 2022–2024 роки та заплановано видатки за КПКВК 2801580 «Фінансова підтримка сільгоспвиробників» згідно із стратегічними середньостроковими пріоритетами державної підтримки аграрного сектору, визначеними у Бюджетній декларації на 2022–2024 роки, які збігаються із законодавчо встановленими стратегічними пріоритетами розвитку галузі, зазначеними в Національній економічній стратегії України до 2030 року в розділі «Стратегічний курс політики у сфері розвитку агропромислового сектору».	Досягнуто

Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
DLR 2 (iv) «Механізм середньострокових видатків на 2022–2024 календарні роки, в тому числі ключові показники результатів діяльності розроблено відповідно до принципів, затверджених МАПП»	Мінагрополітики (DLI 1)	Відповідно до звіту з верифікації приватної установи «Університет «Київська школа економіки» (листопад 2021 року) Мінагрополітики розроблено середньострокові показники ефективності виконання бюджетних програм, що відповідають критерію вимірюваності та пов'язаності із законодавчо встановленими стратегічними цілями галузі. Середньострокові показники ефективності є змішаними та включають показники як виконання процесу, так і результативності програм бюджетної підтримки.	Досягнуто
DLR 2 (v) «Дані моніторингу управління земельними ресурсами, сформовані МАПП, оприлюднені на повністю діючому вебсайті»	Мінагрополітики (DLI 1)	Підготовлений Мінагрополітики звіт надано на розгляд Світовому банку. За повідомленням Світового банку, підтвердження досягнення результату буде здійснено після внесення відповідних змін до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно. За інформацією Мінагрополітики, на лист від 13.01.2022 № 21-1110-05/517 відповідь Мін'юсту щодо підтвердження внесення змін до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно в частині внесення відомостей про ціну кожної земельної ділянки, що продається, не надходила.	Не досягнуто
DLR 1 (i) «Ухвалено постанову Кабінету Міністрів України для спрощення методології проведення інвентаризації земель та перевірки результатів інвентаризації у спосіб, прийнятний для Банку»	Держгеокадастр (DLI 2.1)	Відповідно до звіту з верифікації, розробленого 10.12.2021 консультантом проєкту міжнародної технічної допомоги «Підтримка прозорого управління земельними ресурсами в Україні», Кабінетом Міністрів України прийнято постанову від 20.10.2021 № 1098 «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України», якою спрощено Порядок проведення інвентаризації земель: державна інвентаризація земель проводиться за спрощеною процедурою; до об'єктів інвентаризації земель віднесено масиви земель сільськогосподарського призначення, окремі земельні ділянки, також об'єктами державної інвентаризації земель та земельних ділянок є несформовані земельні ділянки, відомості про які не містяться в Державному земельному кадастрі; встановлено вимоги до технічної документації із землеустрою за результатами проведення інвентаризації земель, які спрощують порядок її складання.	Досягнуто

Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
DLR 1 (ii) «Зареєстровано щонайменше 10% державних земель, не зареєстрованих станом на 1 березня 2020 року (або на будь-яку іншу дату, погоджену між Позичальником і Банком), в Земельному кадастрі та Реєстрі прав за допомогою спрощених, конкурентних та прозорих процедур, причому послуги інвентаризації були закуплені за допомогою електронної системи державних закупівель Позичальника «ProZorro»	Держгеокадастр (DLI 2.1)	У 2021 році за результатами закупівлі 18 головними управліннями Держгеокадастру послуг з проведення державної інвентаризації земель на суму 50809,1 тис. грн проінвентаризовано 505,5 тис. га земель (із них 6,2 тис. га за пролонгованим договором за 2020 рік) із запланованих 961,5 тис. га, відомості про які внесено до Державного земельного кадастру. Світовим банком поінформовано Держгеокадастр (листи від 08.02.2022 № 2022/02/08-01 та 16.02.2022 № 2022/02/16-03) про згоду використовувати 3,5 млн га станом на 01.10.2021 як базовий рівень для цілей Програми. За інформацією Держгеокадастру, станом на 01.01.2022 до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно внесено відомості про землі загальною площею 1,35 тис. га (0,04 відс.), станом на 01.07.2022 – 300,9 тис. га, або 8,6 відс. проінвентаризованих площ (505,5 тис. гектарів). За поясненням Держгеокадастру, проєкт Технічного завдання на виконання послуг з верифікації даних та інших доказів, що підтверджують досягнення результату DLR 1(ii), погоджено 22.02.2022 Світовим банком, однак чинним законодавством не передбачено процедури проведення верифікації результатів інвентаризації, а поняття «верифікація результатів інвентаризації» не визначено, оскільки такі роботи в Україні раніше не проводилися.	Не досягнуто
DLR 1 (i) «Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТГ) для ОТГ»	Мінрегіон (DLI 2.2)	Методичні рекомендації щодо розроблення комплексних планів та інших видів містобудівної документації на місцевому рівні (з урахуванням пропозицій та зауважень МБРР) узгоджуються Світовим банком (лист Мінрегіону від 22.07.2022 № 7/14.2/7050-22).	Не досягнуто

Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
DLR 2 (ii) «На основі нової методології розроблено КППРТТГ для 50 об'єднаних територіальних громад на визначених територіях»	Мінрегіон (DLI 2.2)	Комплексні плани просторового розвитку територій ОТГ у 2021 році не розроблялися. Казначейством у 2021 році спрямовано за КПКВК 2761230 субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам у сумі 62550,0 тис. грн, яка відповідно до змін, внесених до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік», зберігається на рахунках відповідних місцевих бюджетів. Згідно з листами облдержадміністрацій та територіальних громад, надісланими на запити Рахункової палати, у 2021 році субвенцію отримали 12 територіальних громад у 9 областях на суму 14574,3 тис. гривень. У 2021 році субвенція не використовувалась у зв'язку з непроведенням закупівель 9-ма територіальними громадами та відміною торгів двома територіальними громадами. Закупівлю послуг з розроблення комплексного плану здійснено лише Межівською селищною радою Дніпропетровської області, якою отримано 2009,8 тис. грн і укладено договір з ТОВ «БЛОМІНФО-ЮКРЕЙН» від 28.12.2021 № 109.	Не досягнуто
DLR 1 (i) «Ортофотографії в масштабі 1:10000 розроблені щонайменше для 5 областей на визначених територіях і разом з технічною документацією доступні для органів державної влади та громадськості, виходячи з базового рівня «0»	Держгеокадастр (DLI 2.3)	Держгеокадастром заходи не виконувалися у зв'язку із недостатністю часу для виконання аерофотозйомки та відміною тендеру щодо закупівлі послуг зі створення та оновлення топографічних карт і планів: виготовлення цифрових карт Волинської та Львівської областей масштабу 1:10000 із застосуванням геоінформаційних технологій.	Не досягнуто

Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
DLR 1 (ii) «Автоматизована система оповіщення усіх сторін, для яких дані об'єктів у Державному земельному кадастрі були змінені, створена і працює»	Держгеокадастр (DLI 2.3)	Відповідно до частини третьої статті 6 Закону України від 07.07.2011 № 3613 «Про Державний земельний кадастр» (із змінами) адміністратором Державного земельного кадастру є державне підприємство, що належить до сфери управління центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин, і здійснює заходи із створення та супроводження програмного забезпечення Державного земельного кадастру. Наказом Держгеокадастру від 28.01.2016 № 36 «Про визначення адміністратора Державного земельного кадастру» адміністратором Державного земельного кадастру визначено ДП «Центр державного земельного кадастру». За поясненням Держгеокадастру, захід «створення автоматизованої системи оповіщення усіх сторін, для яких дані об'єктів у Державному земельному кадастрі були змінені» не виконувався, оскільки не включений ДП «Центр Державного земельного кадастру» до Плану заходів з адміністрування Державного земельного кадастру на 2021 рік у зв'язку з великим обсягом робіт.	Не досягнуто
DLR 1 (i) «Щонайменше у 80% випадках було надано безоплатну правову допомогу (а) як первинну безоплатну правову допомогу у письмовій формі або (б) було прийнято рішення про надання вторинної безоплатної правової допомоги протягом 10 днів від дати отримання прохання про надання такої правової допомоги у 10 областях, на визначених територіях, протягом 2020 календарного року»	Мін'юст (DLI 2.4)	Відповідно до висновку незалежного верифікатора ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс аудит» від 14.12.2021 протягом 2020 року у 10 відібраних областях України 83,5 відс. консультацій та роз'яснень із земельних питань із загальної кількості звернень суб'єктів права на безоплатну первинну правову допомогу оформлено місцевими центрами письмово; 93,4 відс. рішень про надання безоплатної вторинної правової допомоги із земельних питань прийнято місцевими центрами протягом 10 днів з дня надходження звернення тощо.	Досягнуто

Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
DLR 1 (ii) «Розроблено та ухвалено методологію виявлення правових проблем та вимірювання впливу на громади; розширення правової спроможності стосовно земельних питань»	Мін'юст (DLI 2.4)	Відповідно до висновку незалежного верифікатора ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс аудит» від 14.12.2021 наказом Координаційного центру з надання правової допомоги від 12.11.2021 № 148 затверджено Методологію виявлення правових проблем та вимірювання впливу на громади; розширення правової спроможності щодо земельних питань.	Досягнуто
DLR 1 «Ухвалені відповідні зміни до Закону України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» та видані нормативно-правові акти про простежуваність продуктів тваринного походження»	Держпродспожив-служба (DLI 3.1)	Законопроект «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо харчових продуктів та інших об'єктів санітарних заходів» подано Кабінетом Міністрів України до Верховної Ради України (реєстр. № 6248 від 01.11.2021). За результатами розгляду законопроекту 26.01.2022 на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань аграрної та земельної політики прийнято рішення повернути його суб'єкту законодавчої ініціативи на доопрацювання. Законопроект 06.09.2022 знято з розгляду.	Не досягнуто
DLR 1 «До 31 грудня 2021 року встановлено 2 ППІ в обраних районах з нуля»	Держпродспожив-служба (DLI 3.2)	Заходи з будівництва та проектування прикордонних інспекційних постів не реалізовано, зокрема, через тривалий процес здійснення екологічної і соціальної оцінки місць розташування та відведення земельних ділянок, тривале розроблення та узгодження технічного завдання на послуги інженера-консультанта, а також документації, необхідної для початку проектування та набуття права користування/власності на земельні ділянки та подальшого виготовлення проектно-кошторисної документації на будівництво прикордонних інспекційних постів. Держпродспоживслужбою у 2021 році здійснено реєстрацію речового права на нерухоме майно (на земельні ділянки «Ужгород» та «Порубне») для подальшого будівництва прикордонних інспекційних постів.	Не досягнуто

Інформація про отримання та використання коштів авансу позики

Для забезпечення отримання коштів авансу позики Законом України від 14.11.2019 № 294-IX «Про Державний бюджет України на 2020 рік» Мінфіну за КПКВК 3511650 «Прискорення інвестицій у сільське господарство України» передбачалось 600 000,0 тис. грн видатків спеціального фонду, у тому числі видатків споживання – 550 000 тис. грн, видатків розвитку – 50 000 тис. гривень.

Згідно із зверненням Мінфіну до Світового банку (лист від 11.12.2020 № 19040-17/2-7/38450) і заявкою Мінфіну, наданою Світовому банку засобами системи «Client connection» на зняття коштів авансу позики з рахунку Програми, на рахунок Мінфіну в АТ «Укресімбанк» 17.12.2020 надійшли кошти авансу позики в сумі 18 500 тис. дол. США (гривневий еквівалент – 513 140,1 тис. гривень).

Кошти авансу позики зараховано до спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 3511650 «Прискорення інвестицій у сільське господарство України», головним розпорядником бюджетних коштів та відповідальним виконавцем бюджетної програми є Мінфін.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 № 1454-р «Про розподіл частини бюджетних призначень, передбачених у 2020 році за програмою «Прискорення інвестицій у сільське господарство України» кошти авансу позики перераховано з рахунку Мінфіну платіжними дорученнями в іноземній валюті на рахунки виконавців Програми в АТ «Укресімбанк» у таких обсягах: 970,2 тис. дол. США – Мінекономіки (платіжне доручення від 21.12.2020 №1) для здійснення заходів щодо створення Державного аграрного реєстру (КПКВК 1201010); 12 127,7 тис. дол. США – Держгеокадастру (платіжне доручення від 21.12.2020 № 2) для проведення інвентаризації державних земель, створення і оновлення топографічних карт і планів масштабу 1:10 000 на території України, створення системи моніторингу земельних відносин (КПКВК 1202620); 5 391,2 тис. дол. США – Держпродспоживслужбі (платіжне доручення від 21.12.2020 № 3) для здійснення заходів щодо забезпечення доступу сільськогосподарських малих та середніх підприємств до ринків експорту і сприяння міжнародній торгівлі шляхом будівництва десяти прикордонних інспекційних постів (КПКВК 1209610). Залишок авансу позики в сумі 10,8 тис. дол. США Мінфіном повернено Світовому банку (платіжне доручення від 28.12.2020 № 4).

Аудитом встановлено, що кошти авансу позики виконавцями програми не використовувались і станом на 01.01.2022 залишились у виконавців на рахунках в АТ «Укресімбанк».

Постановою Кабінету Міністрів України від 12.04.2022 № 438 «Деякі питання фінансового забезпечення підтримки підприємництва, зокрема сільськогосподарських товаровиробників, в умовах воєнного стану» залишки коштів авансу позики, що обліковувались на рахунках, відкритих в АТ «Укрексімбанк», за виконавцями Програми спрямовано в сумі 540 899,4 тис. грн на видатки спеціального фонду за КПКВК 2801010 – 28 384,4 тис. грн, КПКВК 2803620 – 354 795,9 тис. грн, КПКВК 1209610 – 157 719,1 тис. грн з одночасним їх скороченням та збільшенням обсягу видатків спеціального фонду за КПКВК 3511030 (підстава – абзац другий підпункту 2 пункту 22 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України).

Господарські операції щодо отримання виконавцями Програми коштів авансу позики, їх повернення до державного бюджету, а також курсової різниці, нарахованої на залишки коштів в іноземній валюті, відображено виконавцями Програми в облікових регістрах, бюджетній та фінансовій звітності відповідно до вимог чинного законодавства.

Інформація про недотримання норм чинного законодавства при затвердженні бюджетних призначень за спеціальним фондом державного бюджету (залишки коштів авансу позики)

Встановлено, що у зв'язку з відміною рішення про реорганізацію Мінагрополітики шляхом приєднання до Мінекономіки (постанова Кабінету Міністрів України від 28.12.2020 № 1344 «Деякі питання оптимізації системи центральних органів виконавчої влади») та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18.08.2021 № 880 «Деякі питання спрямування коштів державного бюджету для здійснення заходів із створення Державного аграрного реєстру» кошти, отримані до спеціального фонду державного бюджету відповідно до Угоди про позику для здійснення заходів із створення Державного аграрного реєстру у сумі 27 000 тис. грн, спрямовано у 2021 році Мінагрополітики та продовольства за КПКВК 2801010 (видатки розвитку) за рахунок залишку коштів спеціального фонду, який обліковувався за Мінекономіки на рахунок, відкритому в АТ «Укресімбанк», станом на 01.01.2021. У подальшому залишки коштів авансу Позики в сумі 27 000 тис. грн (970,2 тис. дол. США) 22.10.2021 перераховано з рахунку Мінекономіки на рахунок Мінагрополітики в АТ «Укресімбанк».

При цьому Мінагрополітики не надано Мінфіну пропозицій про внесення змін до розпису бюджету за КПКВК 2801010 «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу», які мали бути внесені у зв'язку з передачею згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18.08.2021 № 880 від Мінекономіки до Мінагрополітики залишку коштів авансу позики (27 000,0 тис. гривень), що є порушенням вимоги пункту 3.4 Інструкції про складання і виконання розпису Державного бюджету України, затвердженої наказом Мінфіну від 28.01.2002 № 57 (зареєстрований у Мін'юсті 01.02.2002 за № 86/6374), яким визначено: після прийняття рішення Кабінетом Міністрів України про передачу бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого головного розпорядника, перерозподіл видатків і надання кредитів з бюджету за бюджетними програмами, а також за бюджетною програмою збільшення видатків розвитку за рахунок зменшення інших видатків, погодженого з Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету, головний розпорядник подає лист з обґрунтованими пропозиціями щодо внесення змін до розпису до відповідного структурного підрозділу Мінфіну, який готує довідку про внесення змін до розпису в загальному порядку.

Як наслідок, у паспорті бюджетної програми за КПКВК 2801010 на 2021 рік, затвердженому наказом Мінагрополітики від 07.06.2021 № 24, з обсягом бюджетних асигнувань за загальним фондом 67 937,2 тис. грн (у редакції наказу від 07.10.2021 № 255, відповідно до якого бюджетні асигнування збільшено на 444,7 тис. грн) не передбачено бюджетних асигнувань в сумі 27 000,0 тис. грн, спрямованих Мінагрополітики згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 18.08.2021 № 880. Крім того, паспортом бюджетної програми за КПКВК 2801010 на 2021 рік не визначено напрямів використання бюджетних коштів та результативних показників бюджетної програми, що характеризують виконання бюджетної програми в рамках проєкту «Програма «Прискорення фінансових інвестицій у сільське господарство»».

Паспорт бюджетної програми за КПКВК 2801010 на 2021 рік та зміни до нього затверджувались з порушенням пункту 6 розділу I Правил № 1098 у частині дотримання термінів їх затвердження. Документи затверджено пізніше на 7 і 2 дні відповідно.

Інформація про встановлені факти недотримання умов Угоди про позику

Під час роботи місії Світового банку з підтримки впровадження Проєкту 10–24 червня 2020 року та 18 січня – 11 лютого 2021 року напрацьовано та узгоджено усіма виконавцями Проєкту і **досягнуто домовленостей щодо реструктуризації в частині коригування термінів виконання відповідних показників та упорядкування відповідальності за виконання заходів в рамках Проєкту.**

Після реструктуризації Угоди про позику (набрання чинності 13.09.2021) з Проєкту виключено досягнення Держгеокадастром результату DLR 2 (i) *«Дані моніторингу управління земельними ресурсами, підготовлені Держгеокадастром, є загальнодоступними на публічному вебсайті, який є повністю функціональним»* у рамках DLI 2.3. Виконавцем цього показника визначено Мінагрополітики, показник DLR 2 (i) перенесено до DLI 1, DLR 2 (v), назву показника змінено: *«Дані моніторингу управління земельними ресурсами, сформовані МАПП, оприлюднені на повністю діючому вебсайті»* (мав бути досягнутим у 2021 році). Отже, після реструктуризації Угоди про позику Мінагрополітики формує дані моніторингу управління земельними ресурсами та оприлюднює їх на своєму вебсайті.

Разом з тим Держгеокадастром ініційовано внесення змін до Порядку № 169 (лист Держгеокадастру до Мінфіну від 20.08.2021 № 5-28-0.223-10479/2-21), який визначає механізм використання коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру» за загальним фондом, та залишків коштів спеціального фонду, джерелом формування яких були надходження відповідно до Угоди про позику (головний розпорядник бюджетних коштів – Мінагрополітики, розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня – Держгеокадастр, який є відповідальним виконавцем бюджетної програми, та його територіальні органи). Проєкт акта опрацьовано Мінфіном та відповідний висновок надано Держгеокадастру листом від 13.09.2021 № 06030-09-5/27943.

Внаслідок внесення постановою Кабінету Міністрів України від 06.10.2021 № 1048 змін до Порядку № 169 (зокрема, пункт 4 доповнено новим напрямом використання бюджетних коштів «Створення системи моніторингу земельних відносин», пункт 5 – абзацом «використання бюджетних коштів, передбачених за спеціальним фондом державного бюджету за бюджетною програмою «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»», що здійснюється відповідно до бюджетного законодавства з дотриманням умов Угоди про позику.

Надалі наказом Мінагрополітики від 29.10.2022 № 322 затверджено погоджений Мінфіном (лист від 28.10.2021 № 06030-34-5/32914) паспорт бюджетної програми за КПКВК 2803620 на 2021 рік, у якому визначено напрям використання бюджетних коштів «Створення системи моніторингу земельних відносин» за рахунок коштів спеціального фонду в сумі 27 000 тис. гривень.

Отже, внаслідок неналежного внутрішнього контролю Мінфіну як координатора Проєкту, Мінагрополітики як головного розпорядника бюджетних коштів та Держгеокадастру як виконавця Програми не дотримано умов Угоди про позику: після реструктуризації Угоди про позику, яка набрала чинності 13.09.2021 та відповідно до якої вилучено з Програми досягнення Держгеокадастром результату DLR 2 (i) *«Дані моніторингу управління земельними ресурсами, підготовлені Держгеокадастром, є загальнодоступними на публічному вебсайті, який є повністю функціональним»* у рамках DLI 2.3, а виконавцем аналогічного результату визначено Мінагрополітики, в той же день, 13.09.2021, Мінфіном погоджено внесення змін до Порядку № 169 (затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 06.10.2021 № 1048), відповідно до яких додано напрям використання бюджетних коштів «Створення системи моніторингу земельних відносин», та 28.10.2021 погоджено проєкт паспорта бюджетної програми за КПКВК 2803620 на 2021 рік, у якому визначено цей напрям використання бюджетних коштів.

Інформація про встановлені відхилення за іншими формами звітності за Програмою

- **Зведений звіт про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів**

Аудит засвідчив, що Зведений звіт про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів за II півріччя 2021 року, складений Мінфіном та поданий до МБРР, не містить інформації про стан виконання окремих показників: щодо частки жінок-бенефіціарів, охоплених діяльністю в рамках Програми, та частки бенефіціарів Програми, які скористалися вдосконаленими послугами, що зумовлено відсутністю в Матриці досягнення результатів проміжних цілей (виконавець Програми – Мін'юст); необхідністю внесення змін до Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (виконавець Програми – Мінагрополітики); непроведенням заходів, що впливають на результати за цим показником (виконавець Програми – Держпродспоживслужба), ненаданням інформації (виконавець Програми – Держгеокадастр).

Крім того, у Матриці досягнення результатів не визначено проміжних цілей за показником щодо встановлення пунктів прикордонної інспекції та, відповідно, у Звіті про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів за II півріччя 2021 року, не відображено інформації про стан виконання таких показників (ІПВ 3.2, виконавець – Держпродспоживслужба). Водночас у додатку 4 до Угоди про позику (зі змінами) передбачено конкретні терміни встановлення пунктів прикордонної інспекції, зокрема, до 31.12.2021 – 2 пункти (DLR 1); до 31.12.2022 – 6 пунктів (DLR 2); до 31.12.2024 – 10 пунктів (DLR 3 (i)). При цьому Держпродспоживслужбою не забезпечено досягнення визначеного на 2021 рік результату.

- **Зведений звіт про виконання плану закупівель**

Встановлено, що Зведений звіт про виконання плану закупівель, складений Мінфіном та поданий МБРР, не містить інформації про окремі процедури закупівель, проведених виконавцями Програми, а саме:

Мінрегіоном – щодо закупівлі послуг з науково-технічної розробки «Проведення аналітичних досліджень та розроблення наукових рекомендацій щодо розроблення містобудівної документації на місцевому рівні» очікуваною вартістю предмета закупівлі 531,8 тис. грн, за результатом якої Мінрегіоном укладено договір від 24.09.2021 № 14-418/2021 на суму 374,4 тис. грн; послуг з розроблення комплексного плану просторового розвитку території Рукшинської сільської територіальної громади Чернівецької області очікуваною вартістю предмета закупівлі 1 876,5 тис. грн, у тому числі за рахунок коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам у сумі 346,4 тис. грн (торги були відмінені);

Держпродспоживслужбою – щодо закупівлі послуг з розроблення проекту детального плану території очікуваною вартістю предмета закупівлі 125,0 тис. грн (закупівлю відмінено); послуг з виконання топографічної зйомки (за результатами спрощеної процедури закупівлі укладено 4 договори на загальну суму 141,7 тис. грн (від 01.12.2021 № 129.21 – 42,3 тис. грн, від 01.12.2021 № 130.21 – 32,3 тис. грн, від 01.12.2021 № 128.21 – 38,5 тис. грн, від 01.12.2021 № 131.21 – 28,6 тис. грн));

територіальними відділеннями Координаційного центру – про стан виконання договорів від 16.06.2021 № 4; від 22.06.2021 № 13; від 05.05.2021 № 0521; від 26.06.2021 № 19; від 25.06.2021 № 22; від 24.06.2021 № 13; від 11.05.2021 № 1; від 22.07.2021 № 37. Крім того, інформація, наведена у звіті, не узгоджується з даними, відображеними у звіті за I півріччя 2021 року, за такими договорами: від 07.06.2021 № 15 (I півріччя – виконано, II півріччя – 50 відс.); від 03.06.2021 № 35 (I півріччя – виконано, II півріччя – 50 відс.); від 03.03.2021 № 10 (I півріччя – виконано, II півріччя – 50 відс.); від 01.06.2021 № 23 (I півріччя – виконано, II півріччя – 50 відс.); від 25.06.2021 № 3 (I півріччя – виконано, II півріччя – 50 відс.); від 08.02.2021 № 2/2021 (I півріччя – виконано, II півріччя – 7,94 відс.); від 07.06.2021 № 14 (I півріччя – виконано, II півріччя – 5,0 відс.); від 26.04.2021 № 33 (I півріччя – виконано, II півріччя – 7,94 відсотка).

Зазначене свідчить про недостатню ефективність заходів внутрішнього контролю як на етапі формування звітності виконавцями Програми, так і під час її зведення Мінфіном.

- **Зведена інформація про стан виконання соціальних, екологічних та інших заходів, визначених у Плані дій у рамках Програми**

Аудит засвідчив, що відомості, викладені у Зведеній інформації про стан виконання соціальних, екологічних та інших заходів, визначених у Плані дій в рамках Програми, сформованій Мінфіном та поданій до МБРР, неповною мірою відображають зміст виконаних заходів та їх результати, що зумовлено відсутністю роз'яснень щодо заповнення цієї форми звітності та вимог до єдиного підходу під час її складання виконавцями Програми.

Так, Зведена інформація за окремими показниками не містить відомостей щодо:

звіту про хід виконання плану закупівель, який має відображати перелік закупівель, завершених в кожному році за типом та сумою, – про закупівлю Мінрегіоном послуг з науково-технічної розробки «Проведення аналітичних досліджень та розроблення наукових рекомендацій щодо розроблення містобудівної документації на місцевому рівні» на суму 374,4 тис. грн (договір від 24.09.2021 № 14-418/2021) та щодо закупівлі Держпродспоживслужбою послуг з виконання топографічної зйомки (у 2021 році укладено 4 договори на загальну суму 141,7 тис. грн);

регулярного публікування планів закупівель разом з конкурентними методами за замовчуванням, зазначеними для проведення діяльності із закупівель у рамках Програми для підтримки досягнення DLI, – щодо закупівлі Мінрегіоном послуг з науково-технічної розробки «Проведення аналітичних досліджень та розроблення наукових рекомендацій щодо розроблення містобудівної документації на місцевому рівні» на суму 374,4 тис. грн та послуг з розроблення комплексного плану просторового розвитку території Рукшинської сільської територіальної громади Чернівецької області очікуваною вартістю предмета закупівлі 1 876,5 тис. грн (торги відмінено), а також щодо закупівлі Держпродспоживслужбою послуг з виконання топографічної зйомки загальною вартістю 141,7 тис. гривень. Крім того, Держгеокадастром не надано Мінфіну річного плану закупівель в рамках Проекту на 2021 рік, що є недотриманням пункту 1 частини III Операційного посібника;

проведення у 2021 році моніторингу ходу вирішення екологічних і соціальних питань – Держгеокадастром інформацію взагалі не надано, про що зазначено у звітності.

- **Зведений звіт про проведення розслідування шахрайства та корупції й інформація про заходи щодо протидії шахрайству та корупції**

Аудит засвідчив, що відповідно до Зведеного звіту про проведення розслідування шахрайства та корупції, складеного Мінфіном та поданого МБРР, виконавцями Програми повідомлено про відсутність інформації про будь-які вірогідні та суттєві звинувачення в шахрайстві та корупції, пов'язані з Програмою.

Слід зазначити, що пунктом 5 частини IV Операційного посібника встановлено: до звітів, які надають виконавці Програми, також додається інформація, зокрема, про заходи щодо протидії шахрайству та корупції. При цьому, як засвідчив аудит, форму звітності про інформацію щодо виконання зазначених заходів Операційним посібником не передбачено. Як наслідок, до Зведеного звіту про проведення розслідування шахрайства та корупції включено у довільній формі лише інформацію Мін'юсту і Координаційного центру, відповідно до якої ними у 2021 році вживалися заходи щодо протидії шахрайству та корупції в рамках Проєкту (Координаційним центром вивчалися питання ідентифікації та узагальнення корупційних ризиків (корупційних проявів) у сфері земельних відносин, виявлених працівниками територіальних відділень під час реалізації Проєкту тощо). Від таких виконавців Програми, як Мінагрополітики, Мінрегіон, Держгеокадастр та Держпродспоживслужба, інформація про заходи щодо протидії шахрайству та корупції взагалі не надходила, незважаючи на неодноразові нагадування Мінфіну як в офіційному (лист від 04.01.2021 № 19040-17/2-5/73), так і в робочому порядку.

Інші результати аудиту: встановлено недотримання вимог законодавства та окремі недоліки, допущені головними управліннями Держгеокадастру під час планування коштів державного бюджету за КПКВК 2803620 на проведення державної інвентаризації земель, при виконанні замовлення виконавцями та здійсненні закупівель послуг з проведення державної інвентаризації

Встановлено недотримання вимог законодавства та інші недоліки	
при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг	Головним управлінням Держгеокадастру у Львівській області всупереч вимогам частини шостої статті 25 Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі» не вжито заходів щодо стягнення та перерахування до державного бюджету 96,0 тис. грн як забезпечень тендерних пропозицій трьох учасників закупівель послуг з проведення інвентаризації земель, які відхилено згідно з пунктом 3 частини першої статті 31 цього Закону (ТОВ «ЦЕНТР ПРОЕКТІВ» – 23,0 тис. грн, ТОВ «ТЕРРАЗЕМ» – 57,6 тис. грн, ТОВ «ЗАХІДЗЕМЛЕПРОЕКТ» – 15,4 тис. гривень). Під час аудиту вжито заходів щодо усунення порушення, станом на 01.08.2022 трьома суб'єктами господарювання повернено тендерне забезпечення (96,0 тис. грн), яке перераховано до державного бюджету.
при затвердженні бюджетних асигнувань	Держгеокадастром розглянуто та затверджено Головному управлінню Держгеокадастру у Закарпатській області кошторис на 2021 рік за КПКВК 2803620 за відсутності підтвердження показників видатків відповідними розрахунками та економічними обґрунтуваннями, що є недотриманням вимог пункту 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228. Головним управлінням Держгеокадастру у Львівській області у розрахунку до кошторису на 2021 рік за КПКВК 2803620 не обґрунтовано вартості послуг з інвентаризації 1 га земель в сумі 128 грн, внаслідок чого вартість робіт з інвентаризації 1 га земель у Львівській області на 46 відс. більша вартості, визначеної договором, укладеним управлінням у 2020 році (87,5 гривні). При цьому формування вартості інвентаризації 1 га здійснювалось Держгеокадастром самостійно, без залучення пропозицій головних управлінь, зважаючи на середні витрати по областях на проведення державної інвентаризації 1 га земель у 2020 році.



Встановлено недотримання вимог законодавства та інші недоліки	
неефективне управління	Внаслідок невиконання в повному обсязі взятих на себе зобов'язань виконавцями з проведення державної інвентаризації земель та стислих термінів надання цих послуг (договори укладались у кінці листопада 2021 року); зменшення обсягів надання послуг у зв'язку з виявленням земельних ділянок, які вже внесено до Державного земельного кадастру, кошти у сумі 16 316,1 тис. грн за КПКВК 2803620, не використані у 2021 році 14 головними управліннями Держгеокадастру, повернено до державного бюджету, що є неефективним управлінням коштами.
при виконанні замовлення	Головним управлінням Держгеокадастру у Львівській області як замовником послуг з проведення державної інвентаризації земель у порушення вимог статті 27 Закону України «Про землеустрій», умов договорів про надання послуг з проведення державної інвентаризації земель від 08.11.2021 № 486, від 30.11.2021 № 514, від 06.12.2021 № 521 (пункт 5.4) вихідні дані та документи, необхідні для розроблення технічної документації із землеустрою для проведення державної інвентаризації земель державної власності площею 48.0 тис. га, виконавцям замовлення не надавались.
при звітуванні	Внаслідок затвердження Одеською обласною державною адміністрацією технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земельних ділянок у січні-лютому 2022 року, виготовленої ДП «Одеський науково-дослідний та проєктний інститут» у листопаді-грудні 2021 року за договором від 29.10.2021 № 16, але невідображеної в актах приймання-передавання, Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області надано Держгеокадастру недостовірну звітність. Різниця між внесеним обсягом проінвентаризованої площі в акти приймання-передавання та фактично виконаним становила 2,8 тис. га (в актах відображено 46,1 тис. га, фактично виконано інвентаризацію 48,9 тис. гектарів).

Встановлено недотримання вимог законодавства та інші недоліки

Інші	Через виконання робіт ДП «Вінницький науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» з порушенням термінів, визначених умовами договорів від 25.11.2020 № 241, від 04.10.2021 № 117, від 21.10.2021 № 125, Головним управлінням Держгеокадастру у Вінницькій області нараховано 289,4 тис. грн штрафних санкцій, з яких інститутом сплачено 137,9 тис. гривень. Крім того, Головне управління Держгеокадастру в Одеській області у зв'язку з наданням ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» послуг з порушенням умов пункту 5.1 договору від 29.10.2021 № 16, 30.12.2021 звернулось до Господарського суду Одеської області з позовною заявою (вх. № 4211/21) щодо стягнення з відповідача пені у розмірі 805,7 тис. грн, а також витрат на сплату судового збору. Головним управлінням Держгеокадастру у Закарпатській області у 2021 році, незважаючи на неодноразові спроби провести закупівлю послуг з проведення інвентаризації земель сільськогосподарського призначення площею 712 га, інвентаризацію таких земель не проведено. При цьому поділ предмета закупівлі з метою здійснення насамперед закупівлі послуг з проведення державної інвентаризації земель сільськогосподарського призначення на виконання окремого доручення в. о. Голови Держгеокадастру від 09.07.2021 призвів до повторного оголошення проведення закупівлі та відмови у підписанні договору у зв'язку з неможливістю надання виконавцем послуг у строк, визначений замовником.
------	--

ДОВІДКА
щодо розгляду пропозицій до змісту проєкту Звіту про результати фінансового аудиту
проєкту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»,
наданих Міністерством фінансів України листом від 20.09.2022 № 19050-24-7/21287

№ п/п	Зміст, викладений у Звіті	Зміст зауважень	Висновок
<i>Розділ 2, підрозділ 2.3 «Аудит розрахунків з фермерськими господарствами по наданню фінансової підтримки на поворотній основі та виконання зобов'язань минулих років з їх повернення»</i>			
1	<i>Стор. 13 Звіту</i> Згідно з Угодою про позику, після досягнення Мінагрополітики та Держгеокадастром відповідних результатів, пов'язаних із виплатами, у 2021 році до загального фонду державного бюджету зараховано кошти позики відповідно у сумі 6 500,00 тис. доларів США, що еквівалентно 175 656,65 тис. грн, та 8 000,00 тис. доларів США, що еквівалентно 218 276,80 тис. грн; у 2022 році після досягнення результатів Мін'юстом – 3 500 тис. дол. США, що еквівалентно 99 132,6 тис. гривень.	<i>Щодо вступної частини проєкту Звіту про результати фінансового аудиту проєкту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» (далі – проєкт Звіту) (стор. 13).</i> В останньому реченні Вступної частини пропонуємо слово «Мінрегіон» замінити словом «Мін'юст», оскільки на початок 2022 року до загального фонду державного бюджету надійшло 3,5 млн дол. США за рахунок досягнення Мін'юстом результатів, прив'язаних до освоєння коштів.	Враховано
2.	<i>Стор. 14 Звіту</i> Угода про позику (Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство») від 27.08.2019 № 8973-UA, набрала чинності 20.05.2020 (далі – Угода про позику, Програма), зі змінами від 13.09.2021; лист про використання коштів від 27.08.2019, який є невід'ємною частиною Угоди про позику, Рекомендаційно-	<i>Щодо частини/розділу «Вступна частина: загальна характеристика Програми» проєкту Звіту (стор. 14).</i> У підрозділі «Правова підстава» слова «лист про використання коштів» замінити словами «Лист про вибірку коштів та фінансову інформацію».	Враховано

№ п/п	Зміст, викладений у Звіті	Зміст зауважень	Висновок
	технічний операційний посібник для управління проектом «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 05.05.2020 № 190.		
3.	<i>Стор. 21 Звіту</i> Аудит засвідчив, що фінансову та іншу звітність (Зведений програмний фінансовий звіт за 2021 рік, Зведений звіт про стан реалізації Програми, звіт про хід виконання Програми, Зведений звіт щодо виконання плану закупівель, Зведений звіт про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів, Зведений звіт про проведення розслідування шахрайства та корупції, Зведену інформацію щодо виконання соціальних, екологічних та інших заходів, визначених у Плані дій у рамках Програми) у рамках реалізації Програми за 2021 рік Мінфіном подано до МБРР за формами, передбаченими Операційним посібником.	<i>Щодо частини/розділу «Основні результати аудиту: Звітування за Програмою» проекту Звіту (стор. 21).</i> У першому реченні після слів «, передбаченими операційним посібником,» пропонуємо доповнити словами «та на підставі звітів, підготовлених виконавцями Проекту,» і далі за текстом. Відповідно до пункту 5 «Фінансова та інша звітність» частини IV «Система управління фінансами» Рекомендаційно-технічного операційного посібника для управління проектом «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 05.05.2020 № 190 (далі – Посібник) та погодженого Світовим банком, звітність щодо Проекту готується Мінфіном на підставі інформації, отриманої від виконавців Проекту (Мінрегіону, Мінагрополітики, Мін'юсту, Держпродспоживслужби, Держгеокадастру), про що зазначено в Акті про результати проведеного фінансового аудиту проекту «Програма «Прискорення фінансових інвестицій у сільське господарство» в Міністерстві фінансів України від 19.08.2022 № 01-03-10/39 (далі – Акт). Крім того, пропонуємо вказати у цій частині/розділі проекту Звіту, що причиною надсилання Мінфіном звітності щодо Проекту до Світового банку із запізненням більш як на два місяці також була необхідність її	Враховано частково <i>Доповнено таким реченням:</i> «Відповідно до пункту 5 «Фінансова та інша звітність» частини IV «Система управління фінансами» Операційного посібника, звітність щодо Проекту готується Мінфіном на підставі інформації, отриманої від виконавців Проекту».

№ п/п	Зміст, викладений у Звіті	Зміст зауважень	Висновок
		доопрацювання виконавцями Проєкту, про що зазначено в Акті.	
4.	<i>Стор. 34</i> Забезпечити розроблення та впровадження програмного забезпечення для формування і зведення звітності за Програмою	<i>Щодо частини/розділу «Внутрішній контроль: рекомендації об'єкту контролю» проєкту Звіту в частині відсутності програмного забезпечення та/або автоматизованої інформаційної системи для складання фінансової та іншої звітності за проєктом «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» (далі – Проєкт) (стор. 34).</i> Документами Проєкту, зокрема Угодою про позику (Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 27 серпня 2019 року № 8973-UA і Посібником, не передбачено застосування спеціального програмного забезпечення для складання звітності в рамках Проєкту. Угодою про позику не передбачено використання коштів позики на закупівлю та/або розроблення програмного забезпечення або автоматизованої інформаційної системи для складання фінансової та іншої звітності за Проєктом. Кошти інших джерел для фінансування закупівлі та/або розроблення такого програмного забезпечення у Міністерстві фінансів України відсутні. Крім того, на сьогодні в Україні реалізується лише один такий Проєкт і підготовка іншого із застосуванням аналогічного фінансового продукту найближчим часом не передбачається. З огляду на зазначене та умови воєнного стану пропонуємо виключити рекомендацію Рахункової палати щодо забезпечення розроблення та впровадження програмного	Враховано Викладено в редакції: «Розробити рекомендації з перевірки порівнянності показників звітності за Програмою та забезпечити їх дотримання.

№ п/п	Зміст, викладений у Звіті	Зміст зауважень	Висновок
		забезпечення для формування і зведення звітності за Проектом.	
5.	<i>Стор. 34</i> Забезпечити удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку Проекту, зокрема визначити в ній принципи, методи і процедури, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою.	<i>Щодо частини/розділу «Внутрішній контроль: рекомендації об'єкту контролю» проекту Звіту в частині облікової політики Мінфіну (стор. 34). Питання облікової політики Мінфіну в цілому визначені/урегульовані наказами Мінфіну від 14.01.2016 № 5 «Про затвердження Положення про облікову політику Міністерства фінансів України», від 07.09.2020 № 550 «Про внесення зміни до додатка 1 до Положення про облікову політику Міністерства фінансів України» та від 03.03.2021 № 146 «Про внесення змін до Положення про облікову політику Міністерства фінансів України». Як зазначено в листі Мінфіну від 17.08.2022 № 19050-24/449 щодо реалізації Проекту, питання та/або складові (елементи) облікової політики з урахуванням особливостей впровадження Проекту визначені Посібником. Найближчим часом реалізація такого системного проекту з використанням фінансового продукту «Програма кредитування з прив'язкою до результатів (PforR)» не передбачається. Ураховуючи викладене, пропонуємо уточнити запропоновану Рахунковою палатою рекомендацію щодо облікової політики Проекту та викласти її в такій редакції: «Удосконалити положення Операційного посібника в частині облікової політики Проекту».</i>	Враховано <i>Викладено в редакції: «Забезпечити удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку Проекту, зокрема визначити в ній та в Операційному посібнику принципи, методи і процедури, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою».</i>

Член Рахункової палати

Віктор БОГУН