

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішення Рахункової
палати

від 23.05.2023 № 11-1

Міністерство фінансів України

**Міністерство юстиції України/Координаційний центр
з надання правової допомоги**

**Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України
Фонд розвитку підприємництва**

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

Київ 2023

ЗМІСТ

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ	3
1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	5
ЗВІТ ПРО АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПРОЄКТОМ «ПРОГРАМА «ПРИСКОРЕННЯ ПРИВАТНИХ ІНВЕСТИЦІЙ У СІЛЬСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО»	5
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	11
2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності Програми «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство».....	11
2.2. Інші результати аудиту.....	17
2.3. Перелік невідкоригованих помилок	22
3. ЗВІТ ПРО ВСТАНОВЛЕННЯ ФАКТИЧНОГО СТАНУ СПРАВ ЩОДО ЦІЛЬОВОГО ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ І ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ОПЕРАЦІЙ З БЮДЖЕТНИМИ КОШТАМИ	25
4. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ	28
4.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом.....	28
4.2. Надані рекомендації.....	40
4.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту	46
5. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ	51
ДОДАТКИ.....	56

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

Держгеокадастр	Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру
Держпродспоживслужба	Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів
Загальні вимоги № 1536	Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.12.2010 за № 1353/18648
Закон № 1082	Закон України від 15.12.2020 № 1082-IX «Про Державний бюджет України на 2021 рік» (із змінами)
індикатори	індикатори, пов'язані з виплатами
Казначейство	Державна казначейська служба України
Координаційний центр	Координаційний центр з надання правової допомоги
КПКВК 1209010, бюджетна програма 1209010	бюджетна програма за КПКВК 1209010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»
КПКВК 1209610, бюджетна програма 1209610	бюджетна програма за КПКВК 1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»
КПКВК 2761230, бюджетна програма 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 2801010	бюджетна програма за КПКВК 2801010 «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу»
КПКВК 2803620, бюджетна програма 2803620	бюджетна програма за КПКВК 2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»
КПКВК 3501540, бюджетна програма 3501540	бюджетна програма за КПКВК 3501540 «Забезпечення функціонування Фонду розвитку підприємництва»
КПКВК 3511030, бюджетна програма 3511030	бюджетна програма за КПКВК 3511030 «Резервний фонд»
КПКВК 3603020, бюджетна програма 3603020	бюджетна програма за КПКВК 3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги»
КФБЗ	код класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання
КФТК	код класифікації фінансування бюджету за типом кредитора
Мінагрополітики	Міністерство аграрної політики та продовольства України
Мінекономіки	Міністерство економіки України
Мінінфраструктури	Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України
Мінрегіон	Міністерство розвитку громад та територій України
Мінфін	Міністерство фінансів України

Мін'юст	Міністерство юстиції України
Наказ № 4	наказ Міністерства фінансів України від 03.01.2023 № 4 «Про затвердження змін до наказу Міністерства фінансів України від 05.05.2020 №190»
Наказ № 1098	наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098 «Про паспорти бюджетних програм», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 21.01.2003 за № 47/7368
Основні засади № 1062	Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062
Операційний посібник	Рекомендаційно-технічний операційний посібник для управління проектом «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 05.05.2020 № 190 (із змінами)
Порядок № 28	Порядок надання фінансової державної підтримки суб'єктам підприємництва, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 24.01.2020 № 28 (із змінами)
Порядок № 193	Порядок організації внутрішнього контролю в апараті Міністерства фінансів України, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 05.07.2022 № 193
Постанова № 438	постанова Кабінету Міністрів України від 12.04.2022 № 438 «Деякі питання фінансового забезпечення підтримки підприємництва, у тому числі сільськогосподарських товаровиробників, в умовах воєнного стану»
Постанова № 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
Правила № 1098	Правила складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21.01.2003 за № 47/7368
Програма, Проект	проект «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»
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
ФРП	Фонд розвитку підприємництва
DLI	показник, пов'язаний з освоєнням коштів
DLR	результат, пов'язаний з освоєнням коштів
ISSAI	Міжнародні стандарти вищих органів аудиту

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

ЗВІТ ПРО АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПРОЄКТОМ «ПРОГРАМА «ПРИСКОРЕННЯ ПРИВАТНИХ ІНВЕСТИЦІЙ У СІЛЬСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО»

Міністрові фінансів України
Сергію МАРЧЕНКУ

Міністрові юстиції України
Денису МАЛЮСЬЦІ

Віцепрем'єр-міністрові з відновлення України –
Міністрові розвитку громад, територій
та інфраструктури України
Олександру КУБРАКОВУ

Виконавчому директорові
Фонду розвитку підприємництва
Андрію ГАПОНУ

Директорові Координаційного центру
з надання правової допомоги
Олександру БАРАНОВУ

Звіт про аудит фінансової звітності за проєктом «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»

Думка із застереженням

На думку Рахункової палати, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту, фінансова звітність за проєктом «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство», що додається (додатки 1 і 2), за рік, що закінчився 31.12.2022, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог 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.

Основа для думки із застереженням

Під час аудиту встановлено.

Внаслідок широкомасштабного вторгнення Російської Федерації в Україну та введення воєнного стану у 2022 році виникла нагальна потреба в наданні сільськогосподарським товаровиробникам фінансової державної

підтримки на проведення сільськогосподарської діяльності в умовах воєнного стану.

Мінфін у березні 2022 року звернувся до Світового банку з проханням провести реструктуризації Проєкту з метою збільшення суми авансу до 50 млн дол. США та подальшого його спрямування до загального фонду державного бюджету для підтримки особливо малих і середніх господарств, що відповідатиме цілям Програми щодо підвищення ефективності та прозорості надання державних послуг аграрному сектору і забезпечить розвиток сільського господарства та продовольчу безпеку України в умовах війни.

31.03.2022 внесено зміни до Угоди про позику, згідно з якими загальний авансовий платіж збільшено з 20 до 50 млн дол. США.

При цьому у 2022 році не проведено реструктуризації Проєкту в частині визначення нового виконавця Програми, оптимізації діючих та введення нових індикаторів програми підтримки доступу аграрних виробників до кредитів.

Як наслідок, у *Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік*:

✓ у графі «Спеціальний фонд, фактичне використання» не відображено залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року) у сумі 540 899,4 тис. грн (18,5 млн дол. США), які використано новим виконавцем Програми Мінфіном/ФРП за КПКВК 3501540 на фінансування програми «Доступні кредити 5-7-9%», тобто на заходи, не пов'язані з виконанням індикатора, пов'язаного з виплатою;

✓ у графі «Примітка» інформація щодо спрямування та використання 540 899,4 тис. грн залишків коштів спеціального фонду державного бюджету є неповною. Так, зазначено, що відповідно до Постанови № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень згідно з Угодою про позику і обліковувалися на рахунках установ – виконавців Програми, відкритих в АТ «Укрексімбанк» (Мінагрополітики – за КПКВК 2801010 у сумі 28 384,4 тис. грн (видатки розвитку); Держгеокадастр – за КПКВК 2803620 у сумі 354 795,9 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 80 600,4 тис. грн, видатки розвитку – 274 195,5 тис. грн); Держпродспоживслужба – за КПКВК 1209610 у сумі 157 719,1 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 509,7 тис. грн, видатки розвитку – 157 209,4 тис. грн)), скорочено і спрямовано до спеціального фонду резервного фонду державного бюджету.

З метою забезпечення функціонування економіки, підтримки підприємництва, у тому числі фінансування сільськогосподарських товаровиробників для проведення сільськогосподарської діяльності в умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», Мінфіну виділено 2 326 382,22 тис. грн (у тому числі 1 785 482,8 тис. грн – із загального фонду державного бюджету,

540 899,4 тис. грн – із спеціального фонду (джерело формування – визначені пунктом 1 Постанови № 438 надходження)) за КПКВК 3501540 для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку № 28.

Згідно з абзацом другим пункту 2 Постанови № 438 Мінфіну доручено здійснити видатки за рахунок коштів резервного фонду державного бюджету.

При цьому в графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік інформацію про виділення і використання Мінфіном 540 899,4 тис. грн коштів спеціального фонду державного бюджету за КПКВК 3501540 для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку № 28 взагалі не відображено.

✓ у Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік не відображено як отриманий аванс кошти позики в сумі 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США);

✓ у другій частині Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік у таблиці «Надходження коштів позики до загального фонду державного бюджету» відображено 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США) авансу позики. Зокрема, зазначено, що 19.04.2022 на валютний рахунок № 35139300150, відкритий на ім'я Казначейства в Національному банку України, зараховано 31,0 млн дол. США, що в гривневому еквіваленті становить 906 900,9 тис. грн (1 долар США = 29,2549 грн) позики. Слід зазначити, що рекомендована форма цього звіту, визначена Операційним посібником, не передбачає таблиці «Надходження коштів позики до загального фонду державного бюджету», тобто не відповідає вимогам застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Рахункова палата не змогла отримати достатньої кількості прийнятних аудиторських доказів щодо того, що кошти авансу позики в сумі 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США), які надійшли до загального фонду державного бюджету, та, за інформацією Мінфіну, на виконання пункту 3 Постанови № 438 спрямовані із загального до резервного фонду (бюджетна програма 3511030) і виділені Мінфіну за КПКВК 3501540 для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку № 28.

При цьому слід зазначити: спрямування 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США) авансу позики до загального фонду державного бюджету для його фінансування за відсутності визначених показників, пов'язаних з освоєнням коштів, ускладнює їх відображення у фінансовій звітності.

28.03.2023 внесено зміни до Угоди про позику, якими передбачено реструктуризацію Програми шляхом скасування DLR, які не виконано, та включення нового показника DLI 4 «Підтримка відновлення виробництва сільськогосподарської продукції», що містить два результати, пов'язані з освоєнням коштів: «Щонайменше 4 000 аграрних виробників отримали

державну підтримку через кредитну програму 5-7-9 у 2022 році» та «Кошти на пріоритетні сільськогосподарські програми, які надають відшкодування відсоткової ставки для позик у межах кредитної програми 5-7-9, гранти на розвиток садівництва, гранти та іншу підтримку для ефективного управління зрошуванням через організації водокористувачів, та капіталізацію Фонду часткового гарантування кредитів у сільському господарстві включено до Державного бюджету України на 2023 рік». При цьому Мінфін/ФРП (установа-учасниця) визначено органами впровадження нових показників.

Рахункова палата, керуючись внесеними 28.03.2023 змінами до Угоди про позику, які застосовуються до відносин 2022 року, висловлює думку про те, що кошти державного бюджету за КПКВК 3501540, 3603020 у 2022 році використано виконавцями Програми в усіх суттєвих аспектах з урахуванням керівних положень МБРР із закупівель та використання коштів, а також на цілі, визначені:

Угодою про позику (з метою підвищення ефективності та прозорості надання державних послуг аграрному сектору, що забезпечує розвиток сільського господарства та продовольчу безпеку України в умовах воєнного стану);

Законом України від 02.12.2021 № 1928-IX «Про Державний бюджет України на 2022 рік»;

Операційним посібником.

Фінансово-господарські операції проведено відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють використання бюджетних коштів, і керівних положень МБРР.

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 Програми складено з метою сприяння Мінфіну в дотриманні вимог положень Угоди про позику. Фінансова звітність Програми може бути непридатною для іншої мети. Думку Рахункової палати модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Керівництво Мінфіну і установ – виконавців Програми несе відповідальність за іншу інформацію, що включає інформацію, яка міститься у Звіті про виконання Програми, Звіті про проведення розслідування шахрайства та корупції в рамках Проєкту, Звіті про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів, Звіті щодо виконання плану закупівель, Інформації про стан виконання соціальних, екологічних та інших заходів,

визначених у Плані дій у рамках Програми, але не є фінансовою звітністю Програми та Звітом аудитора щодо неї.

Думка Рахункової палати щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, Рахункова палата не робить висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

Під час аудиту фінансової звітності Програми ми ознайомилися з іншою інформацією та з'ясували, чи є суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю Програми або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. На підставі проведеної роботи зроблено висновок: цю інформацію суттєво не викривлено, не виявлено таких фактів, що необхідно включити до Звіту.

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

Управлінський персонал Мінфіну та установ – виконавців Програми несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Програми 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, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Програми, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Рахункової палати за аудит фінансової звітності Програми

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Програми загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Член Рахункової палати несе відповідальність за надання аудиторського звіту на підставі прийнятних та надійних аудиторських доказів, отриманих у достатній кількості під час аудиту.

Аудит проведено відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2023 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29.12.2022 № 29-1 (зі

змінами), Технічного завдання та сфери застосування фінансового аудиту за 2022 рік, погодженого МБПР, а також Методичного посібника з питань фінансового аудиту і Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4, які ґрунтуються на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту (ISSAI 200, 2000) та інших міжнародних стандартах вищих органів аудиту.

Аудит проведено згідно з вимогами ISSAI в частині, що не суперечить Конституції та законам України. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати і члени контрольної групи контрольного заходу дотримувались відповідних етичних вимог, а також спланували та провели аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність Програми не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки фінансової звітності Програми та операцій вимогам законодавства та нормативних актів, що застосовуються в Україні, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів, сумам і твердженням, розкритим у фінансовій звітності Програми. Процедури обрано на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності Програми, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки таких ризиків здійснено оцінку системи внутрішнього контролю, яку створено для забезпечення підготовки фінансової звітності Програми та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній, і метою якої є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом Мінфіну, також оцінено під час аудиту, крім того, оцінено загальне подання фінансової звітності Програми.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

Член Рахункової палати

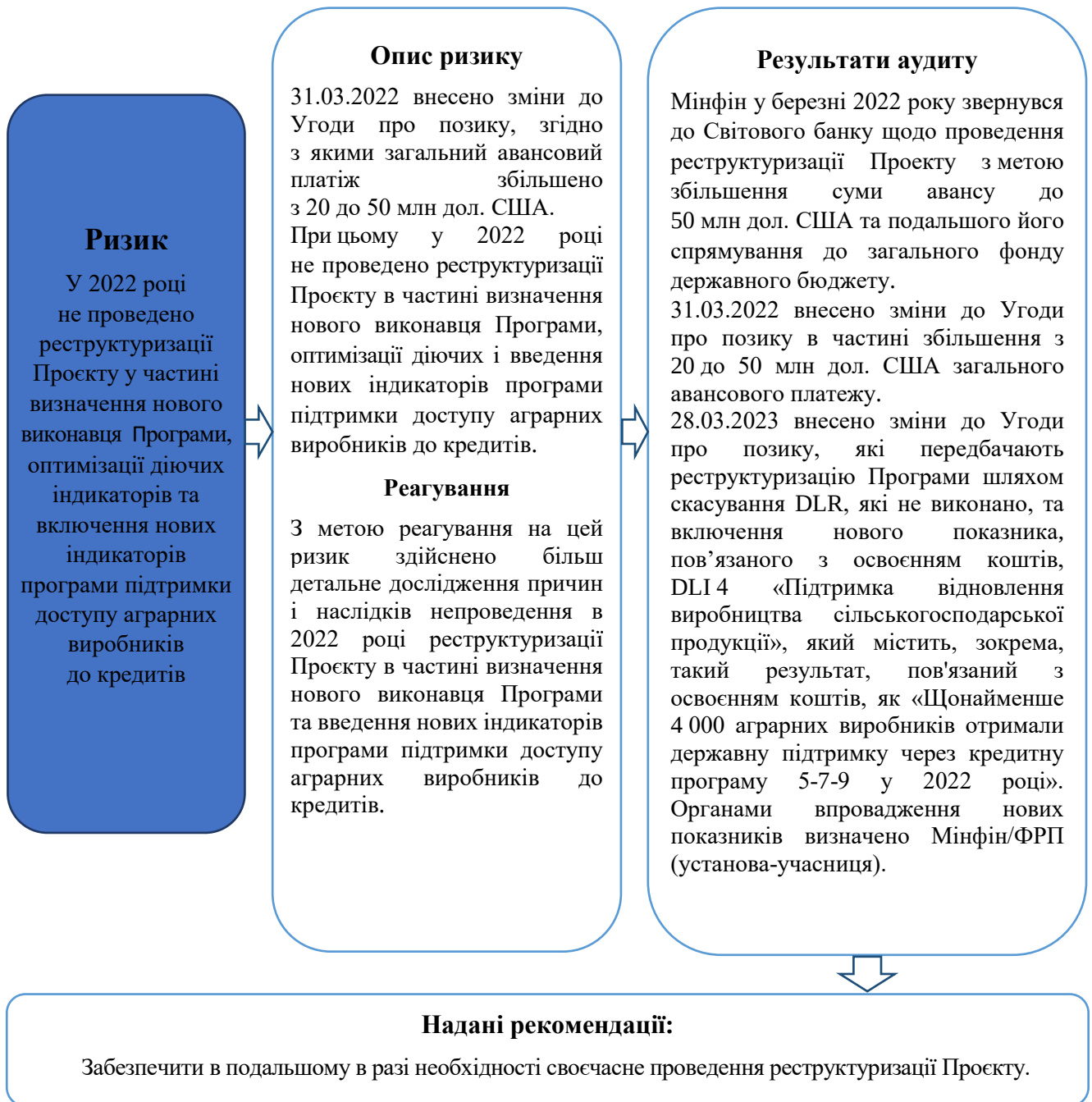
Віктор БОГУН

01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 7
23 травня 2023 року

2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

2.1. Значні ризики викривлень фінансової звітності Програми «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»

Усі виявлені результати аудиту щодо ідентифікованих значних ризиків викривлень фінансової звітності Програми внаслідок помилок і недотримання вимог чинного законодавства відображено далі у Звіті.



Ризик

Невідображення як фактично використаних залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року) у Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік

Опис ризику

Недоліки внутрішнього контролю щодо складання Зведеного програмного фінансового звіту в рамках Проєкту негативно впливають на достовірність відображених у ньому даних.

У 2022 році не проведено реструктуризації Проєкту в частині визначення нового виконавця Програми, оптимізації діючих та введення нових індикаторів. Як наслідок, залишки коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року) у сумі 540 899,4 тис. грн (18,5 млн дол. США) використано новим виконавцем Програми Мінфіном/ФРП на реалізацію заходів, не пов'язаних із виконанням індикатора.

Реагування

Операції щодо фактичного використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року) перевірено суцільним способом.

Результати аудиту

У Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік у графі «Спеціальний фонд, фактичне використання» не відображено як фактично використані залишки коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року) у сумі 540 899,4 тис. грн (18,5 млн дол. США).

Відповідно до Постанови № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику і обліковувалися на рахунках установ – виконавців Програми, відкритих в АТ «Укресімбанк»

(Мінагрополітики – за КПКВК 2801010 у сумі 28 384,4 тис. грн; Держгеокадастр – за КПКВК 2803620 у сумі 354 795,9 тис. грн;

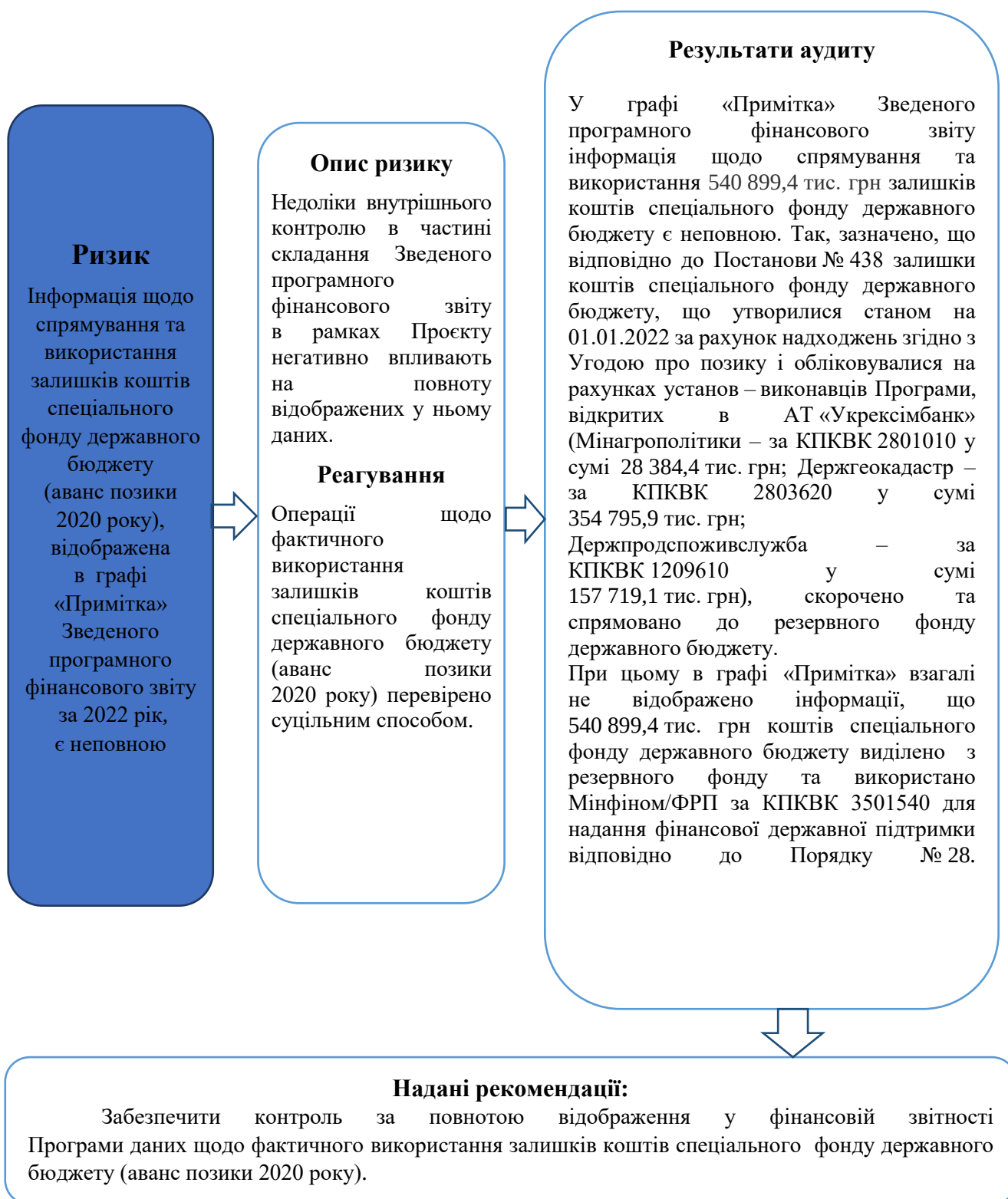
Держпродспоживслужба – за КПКВК 1209610 у сумі 157 719,1 тис. грн), спрямовано на ці бюджетні програми; скорочено та збільшено обсяг видатків резервного фонду державного бюджету за КПКВК 3511030 .

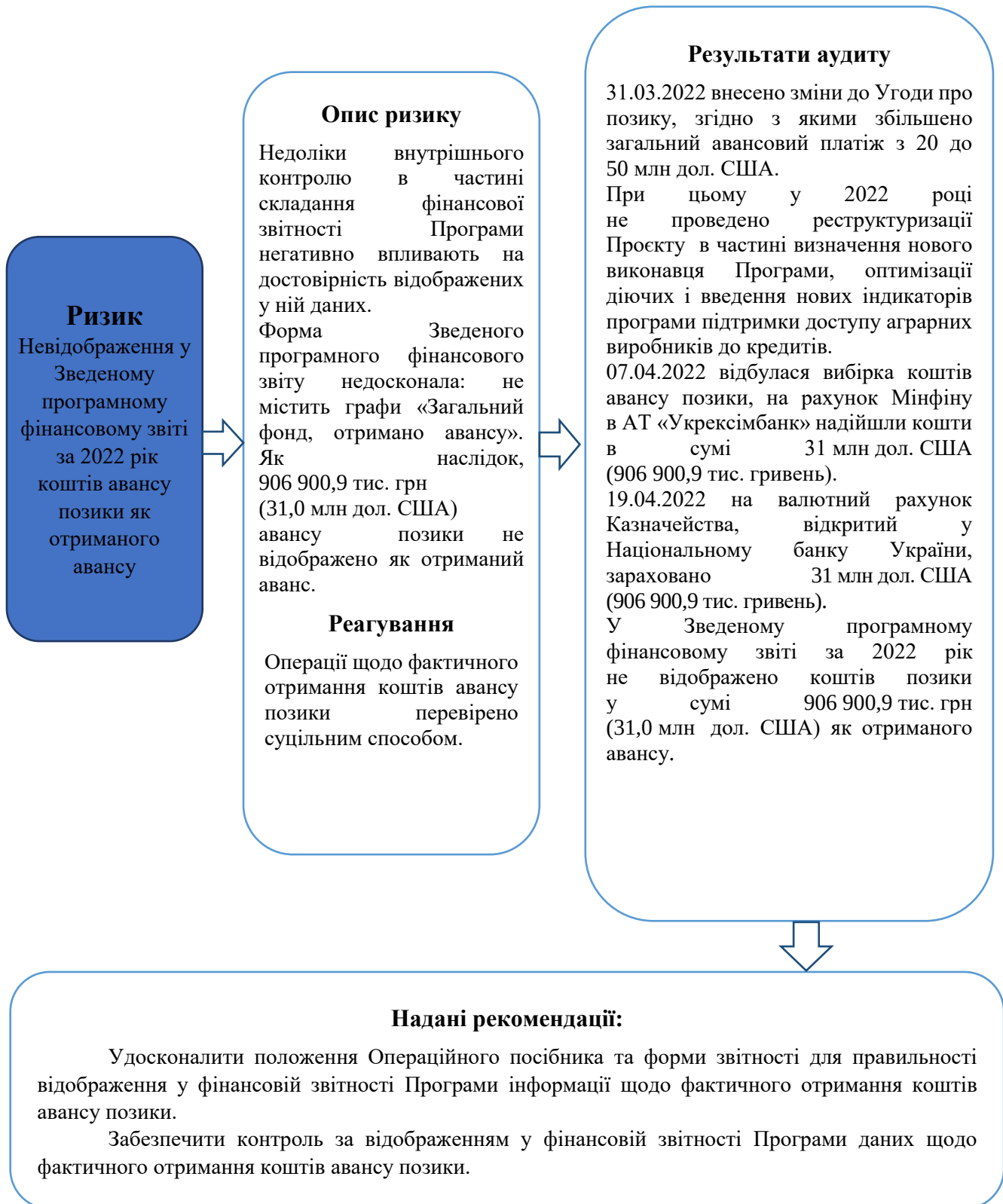
Надалі ці кошти виділено з резервного фонду Мінфіну за КПКВК 3501540 для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку № 28.

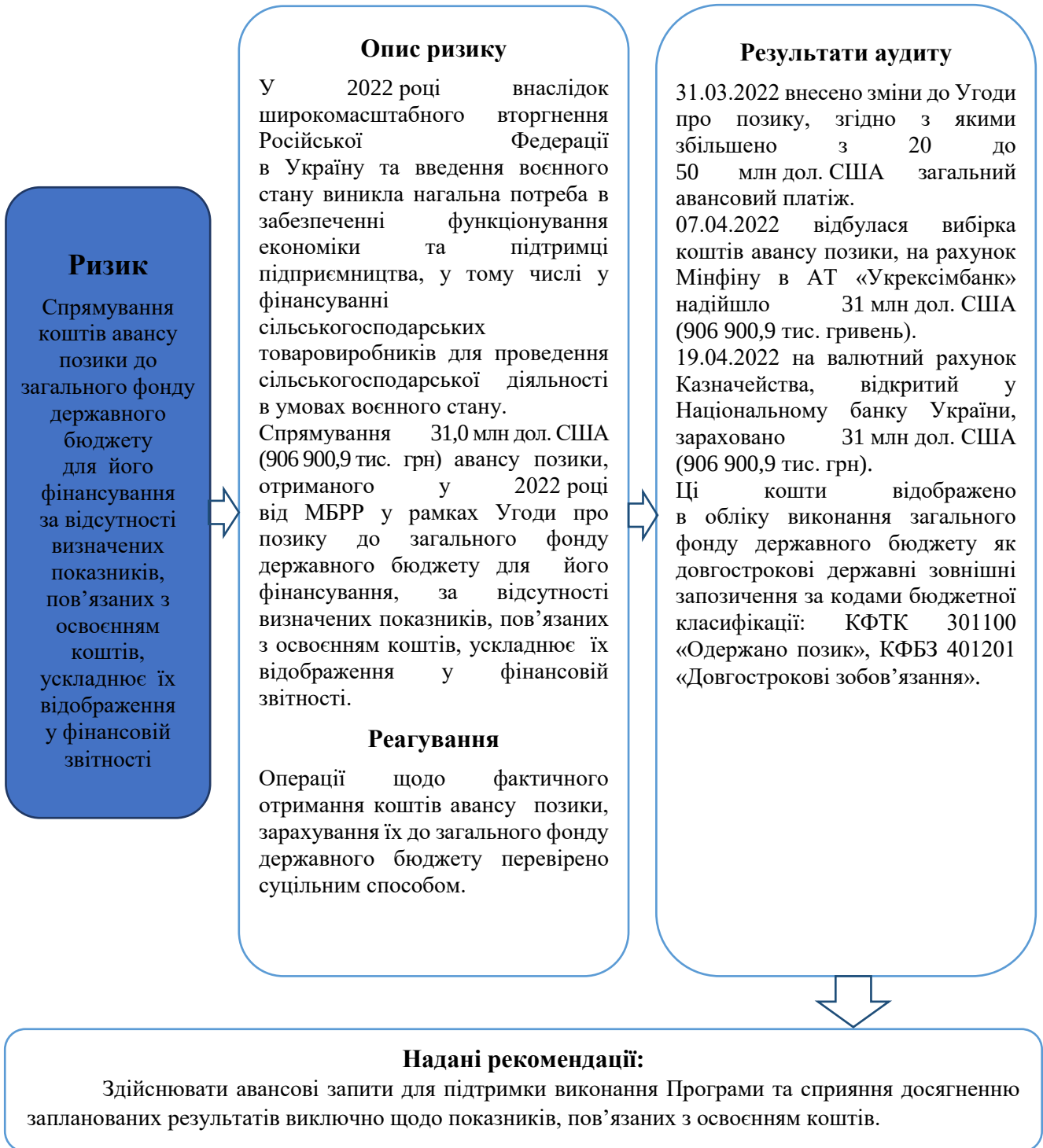
Надані рекомендації:

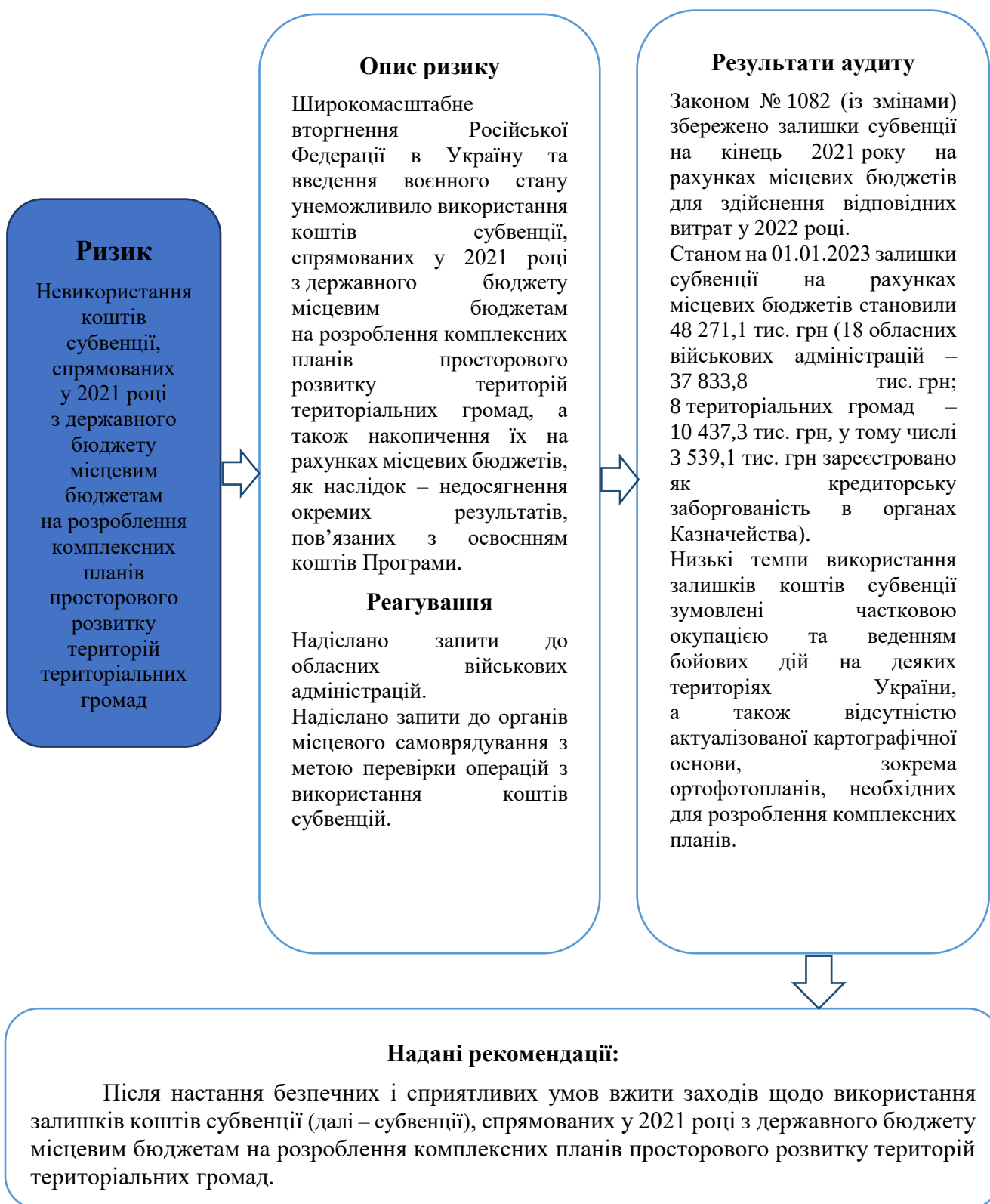
Удосконалити положення Операційного посібника та форми звітності для правильності відображення у фінансовій звітності Програми інформації щодо фактичного використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року).

Забезпечити контроль за відображенням у фінансовій звітності Програми даних щодо фактичного використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року).









2.2. Інші результати аудиту

Ідентифіковані помилки	Аудит засвідчив викривлення фінансової звітності Програми на загальну суму 1 447 800,3 тис. грн, які призвели до заниження на 540 899,4 тис. грн підсумкового рядка «всього, грн» графі «Спеціальний фонд, фактичне використання» та невідображення у Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік позики у сумі 906 900,9 тис. грн як отриманого авансу. Не відкориговано на момент завершення аудиту помилок на загальну суму 1 447 800,3 тис. гривень. Детальну інформацію про невідкориговані помилки наведено на стор. 22.
Розкриття інформації у фінансовій звітності Програми	У другій частині Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік у таблиці «Надходження коштів позики до загального фонду державного бюджету» (не передбачена Операційним посібником, отже, не відповідає вимогам застосовної концептуальної основи фінансового звітування) відображено кошти авансу позики в сумі 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США). Зазначено, що 19.04.2022 на валютний рахунок № 35139300150, відкритий на ім'я Казначейства в Національному банку України, зараховано 31,0 млн дол. США, що в гривневому еквіваленті становить 906 900,9 тис. грн (1 долар США = 29,2549 грн позики). Крім того, у графі «Примітка» таблиці «Надходження коштів позики до загального фонду державного бюджету» зазначено: акумульовані в загальному фонді державного бюджету кошти в сумі 1785482,8 тис. грн на виконання пункту 3 Постанови № 438 і з метою забезпечення функціонування економіки, підтримки підприємництва, в тому числі фінансування сільськогосподарських товаровиробників для проведення сільськогосподарської діяльності в умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», спрямовано із загального до резервного фонду (бюджетна програма 3511030) і виділено Мінфіну за КПКВК 3501540 для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку № 28. При цьому слід зазначити, що спрямування 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США) авансу позики до загального фонду державного бюджету для його фінансування за відсутності визначених показників, пов'язаних з освоєнням коштів, ускладнює їх відображення у фінансовій звітності. У графі «Примітка» до Зведеного програмного фінансового звіту зазначено недостовірну інформацію щодо кількості територіальних громад та обсягів отриманої ними субвенції станом на 31.12.2022, а також не відображено інформації про обсяги субвенції, поверненої органами місцевого самоврядування до відповідних обласних бюджетів. Відповідно до інформації обласних військових адміністрацій, отриманої на запити Рахункової палати, станом на 31.12.2022

спрямовано 14 237,8 тис. грн субвенції до бюджетів 11 територіальних громад у семи областях. При цьому у 2022 році субвенцію отримали дві територіальні громади на загальну суму 1 261,0 тис. грн, у тому числі Новоборівська селищна рада Житомирської області – 669,3 тис. грн та Сагунівська сільська рада Черкаської області – 591,7 тис. гривень. Повернено до відповідних обласних бюджетів 2 219,6 тис. грн субвенції, у тому числі Баранівською міською радою Житомирської області – 1 920,4 тис. грн та частково Сагунівською сільською радою Черкаської області – 299,2 тис. гривень. Водночас у графі «Примітка» до Зведеного програмного фінансового звіту зазначено: станом на 31.12.2022 субвенцію отримали 10 територіальних громад у 7 областях на загальну суму 12 317,4 тис. гривень. Зменшення загальної кількості таких громад з 11 до 10 (відповідно до звітності за I півріччя 2022 року) пояснюється тим, що протягом II півріччя 2022 року одна громада отримала субвенцію, а дві громади повернули невикористані кошти субвенції до відповідних обласних бюджетів. Інформацію про обсяги субвенції в сумі 2 219,6 тис. грн, поверненої у 2022 році до відповідних обласних бюджетів, у графі «Примітка» до цього звіту не зазначено взагалі.	
У Звіті про стан реалізації проекту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» за 2022 рік відображено планові показники на 2022 рік за DLI 2.4 «Посилення системи безоплатної правової допомоги», що не відповідають формулюванням DLR щодо результатів, яких необхідно досягти безпосередньо у 2022 році згідно з додатком 4 до Угоди про позику:	
Визначено в додатку 4 до Угоди про позику	Відображено у Звіті про стан реалізації Проекту
<i>DLR 3 (i) «Щонайменше у 90 % 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 на всіх визначених територіях протягом 2022 календарного року»:</i>	<i>DLR 2 (i) DLI 2.4 «Щонайменше у 85 % 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 20 областях, на визначених територіях, протягом 2021 календарного року»;</i>
<i>(ii) «Щонайменше 70 000 осіб, в тому числі</i>	<i>DLR 2 (ii) DLI 2.4 «Щонайменше 50 000 осіб,</i>

	<i>щонайменше 35 000 жінок, покращили свою обізнаність про свої права у сфері земельних відносин в результаті юридичних заходів із розширення прав і можливостей протягом 2022 календарного року».</i>	<i>в тому числі щонайменше 25 000 жінок, покращили свою обізнаність про свої права у сфері земельних відносин в результаті юридичних заходів із розширення прав і можливостей протягом 2021 календарного року».</i>
	У графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік неправильно вказано назву виконавця Програми за КПКК 3603020: Держгеокадастр замість Мін'юсту. За інформацією представників Мінфіну, зазначене спричинено технічною помилкою, яку буде виправлено під час підготовки уточненої зведеної звітності в рамках реалізації Програми.	
Інші встановлені порушення і недоліки	Мінфіном не забезпечено достовірності та повноти інформації в паспорті бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540, що є недотриманням вимог пункту 9 розділу I Правил № 1098. Як засвідчив аудит, Мінфіном у паспорті бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540 не передбачено результативного показника, який би характеризував напрям використання бюджетних коштів «Часткова або повна компенсація Фондом розвитку підприємництва відсотків за кредитами, що надаються суб'єктами мікро-, малого та середнього підприємництва», щодо кількості суб'єктів підприємництва, які скористались фінансовою державною підтримкою для компенсації відсотків за кредитами, що не відповідає положенням: - пункту 1 розділу I Правил № 1098, яким встановлено, зокрема, що результативні показники бюджетної програми – кількісні та якісні показники, які визначають результат виконання бюджетної програми, характеризують хід її реалізації, ступінь досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник бюджетних коштів, досягнення мети бюджетної програми, виконання завдань бюджетної програми, висвітлюють обсяг і якість надання публічних послуг; - пункту 6 Загальних вимог № 1536, яким передбачено, що результативні показники мають, зокрема, характеризувати виконання кожного завдання бюджетної програми та реалізацію кожного напрямку використання бюджетних коштів. Встановлено, що у запланованому результативному показнику «кількість суб'єктів мікро-, малого та середнього підприємництва, яким надано кредити» (25000 од.) відображено дані не на 2022 рік, а з дати початку реалізації Програми «Доступні кредити 5-7-9%» (2020 рік). Крім того, Мінфіном складено звіт про виконання паспорта бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540 з недотриманням	

	вимог підпункту 2.1 пункту 2 Наказу № 1098 при відображенні у цьому результативному показнику даних (31 079 од.) всупереч пункту 7 розділу III Правил № 1098 та пункту 8 Загальних вимог № 1536, тобто не за звітний 2022 рік. За повідомленням ФРП (лист ФРП до Мінфіну від 14.04.2023 № 006/419), у 2022 році уповноваженими банками надано нових кредитів 13 140 суб'єктам підприємництва. Крім того, як засвідчив аудит, у звіті про виконання паспорта бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540 виконання результативних показників відображено лише за рахунок коштів загального фонду, незважаючи на те, що фінансова державна підтримка надавалась суб'єктам господарювання як за загальним, так і за спеціальним фондом. Відповідно до листа ФРП від 30.01.2023 № 006/139, надісланого на запит Мінфіну від 27.01.2023 № 14040-10-83/2522, який є головним розпорядником бюджетних коштів та відповідальним виконавцем бюджетної програми за КПКВК 3501540, виокремити інформацію щодо кількості суб'єктів підприємництва, які отримали 540 899,4 тис. грн фінансової державної підтримки за рахунок коштів спеціального фонду, технічно неможливо, оскільки кошти спрямовано ФРП на рахунки умовного зберігання (ескроу), відкриті в уповноважених банках, без чіткого визначення кінцевого отримувача. У Звіті про стан реалізації Проекту за показником DLR 1 (i) «Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТТГ) для ОТГ» (DLI 2.2) інформація про обсяги затверджених та касових видатків на 2021 рік (371 364,0 тис. грн) є недостовірною. Аудит засвідчив, що видатки загального фонду державного бюджету за виконану науково-технічну розробку «Проведення аналітичних досліджень та розроблення наукових рекомендацій щодо розроблення містобудівної документації на місцевому рівні» становили 374,4 тис. гривень. За інформацією представників Мінфіну, зазначене спричинено технічною помилкою. Крім того, в інформації про обсяги затверджених і касових видатків у 2021 році не зазначено, за рахунок якого фонду державного бюджету (загального чи спеціального) планувались і використовувались у 2021 році ці кошти. У Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік неправильно зазначено назву бюджетної програми за КПКВК 2801010: «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги» замість «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу». За інформацією представників Мінфіну, зазначене спричинено технічною помилкою, яку буде виправлено під час підготовки уточненої зведеної звітності в рамках реалізації Програми.
--	---

	У Звіті про стан реалізації Проєкту за КПКВК 2761230 за показником DLR 2 (ii) «На основі нової методології розроблено КППРТТГ для 50 територіальних громад на визначених територіях» (DLI 2.2) неправильно зазначено КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування»: у 2021 році видатки в сумі 62 550 тис. грн передбачались за КЕКВ 3220 «Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів» (відповідно до витягу з річного розпису асигнувань Державного бюджету України на 2021 рік, затвердженого Мінфіном 30.12.2020, за КПКВК 2761230, КЕКВ 3220, Мінрегіону затверджено асигнування за загальним фондом на суму 62 550,0 тис. гривень).
Облікова політика та звітування	Облікова політика Мінфіну та виконавців Програми не визначає принципів, методів і процедур, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою. Положення про облікову політику Мінфіну, Мін'юсту, Мінрегіону та Координаційного центру не визначають принципів, методів і процедур, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою. 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.
Звітування за Програмою	Аудит засвідчив, що фінансову та іншу звітність у рамках реалізації Програми за 2022 рік Мінфіном подано до МБРР за формами, передбаченими Операційним посібником. Водночас під час звітування за 2022 рік перед Світовим банком у рамках реалізації Програми Мінфіном не дотримано встановлених термінів. Так, Зведений програмний фінансовий звіт за 2022 рік, а також Зведений звіт про стан реалізації Проєкту, Зведений звіт про виконання показників, визначених у Матриці досягнення результатів, Зведений звіт щодо виконання плану закупівель, Зведений звіт про проведення розслідування шахрайства та корупції в рамках Проєкту, Зведена інформація про стан виконання соціальних, екологічних та інших заходів, визначених у Плані дій у рамках Програми, Мінфіном надано Світовому банку листом від 03.03.2023 № 19050-21-7/6050, тобто із запізненням на 13 робочих днів, а Зведений звіт про хід виконання Програми за II півріччя 2022 року – листом від 03.02.2023 № 19050-21-7/3220, тобто із запізненням на 4 робочі дні.

2.3. Перелік невідкоригованих помилок

Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
Сфера	Опис помилки	
Система звітування за Проєктом	У графі «Спеціальний фонд, фактичне використання» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік не відображено залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року) у сумі 540 899,4 тис. грн (18,5 млн дол. США), які фактично використано новим виконавцем Програми Мінфіном/ФРП за КПКВК 3501540.	Потребує коригування в частині відображення як фактично використаних залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року) у сумі 540 899,4 тис. грн (18,5 млн дол. США), які використано новим виконавцем Програми – Мінфіном/ФРП за КПКВК 3501540.
Система звітування за Проєктом	У графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік інформація щодо спрямування та використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету в сумі 540 899,4 тис. грн, є неповною: не вказано, що зазначені кошти виділено та використано Мінфіном за КПКВК 3501540 для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку № 28.	Потребує коригування в частині відображення повної інформації щодо використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету в сумі 540 899,4 тис. грн безпосередньо Мінфіном/ФРП за КПКВК 3501540.
Система звітування за Проєктом	У Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік не відображено коштів позики у сумі 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США) як отриманого авансу.	Потребує коригування в частині відображення коштів позики у сумі 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США) як отриманого авансу.
Система звітування за Проєктом	У графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік вказано недостовірну інформацію щодо кількості територіальних громад (10 громад) та обсягів отриманої ними субвенції (12 317,4 тис. грн) станом на 31.12.2022. Крім того, не відображено інформації про обсяги поверненої територіальними громадами субвенції до обласних бюджетів (2 219,6 тис. гривень).	Потребує коригування в частині зазначення у графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік точної інформації щодо кількості територіальних громад (11 громад) та обсягів отриманої ними субвенції (14 237,8 тис. грн) станом на 31.12.2022. Крім того, необхідно відобразити інформацію про обсяги поверненої територіальними громадами субвенції до обласних бюджетів (2 219,6 тис. гривень).
Система звітування	У Звіті про стан реалізації Проєкту за показником DLR 1 (i) «Ухвалено	Потребує коригування в частині відображення у Звіті про стан реалізації

Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
Сфера	Опис помилки	
за Проектом	методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТТГ) для ОТГ» (DLI 2.2) інформація про обсяги затверджених та касових видатків на 2021 рік (371 364,0 тис. грн) є недостовірною. Аудит засвідчив, що видатки загального фонду державного бюджету за виконану науково-технічну розробку «Проведення аналітичних досліджень та розроблення наукових рекомендацій щодо розроблення містобудівної документації на місцевому рівні» становили 374,4 тис. гривень. За інформацією представників Мінфіну, зазначено спричинено технічною помилкою. Крім того, в інформації про обсяги затверджених та касових видатків у 2021 році не зазначено, за рахунок якого фонду державного бюджету (загального чи спеціального) планувались і використовувались у 2021 році ці кошти.	Проекту за показником DLR 1 (i) «Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТТГ) для ОТГ» (DLI 2.2) достовірної інформації про обсяги затверджених та касових видатків на 2021 рік (374,4 тис. гривень).
Система звітування за Проектом	У Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік неправильно зазначено назву бюджетної програми за КПКВК 2801010: «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги» замість «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу». За інформацією представників Мінфіну, зазначено спричинено технічною помилкою, яку буде виправлено під час підготовки уточненої зведеної звітності в рамках реалізації Програми.	Потребує коригування в частині зазначення у Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік правильної назви бюджетної програми 2801010: «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу».
Система звітування	У графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік Мінфіном неправильно	Потребує коригування в частині зазначення у графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового

Невідкориговані помилки		Необхідність коригування
Сфера	Опис помилки	
за Проектом	вказано виконавця Програми, якому передбачено видатки загального фонду Державного бюджету України на 2022 рік за КПКВК 3603020: Держгеокадастр замість Мін'юсту. За інформацією представників Мінфіну, зазначене спричинено технічною помилкою, яку буде виправлено під час підготовки уточненої зведеної звітності в рамках реалізації Програми.	звіту за 2022 рік правильної назви виконавця Програми: Мін'юст замість Держгеокадастру.
Система звітування за Проектом	У Звіті про стан реалізації Проекту за КПКВК 2761230 за показником DLR 2 (ii) «На основі нової методології розроблено КППРТТГ для 50 територіальних громад на визначених територіях» (DLI 2.2) неправильно вказано КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування»: у 2021 році видатки в сумі 62 550 тис. грн передбачались за КЕКВ 3220 «Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів» (відповідно до витягу з річного розпису асигнувань Державного бюджету України на 2021 рік, затвердженого Мінфіном 30.12.2020, за КПКВК 2761230, КЕКВ 3220, Мінрегіону затверджено асигнування за загальним фондом на суму 62 550,0 тис. гривень).	Потребує коригування в частині зазначення у Звіті про стан реалізації Проекту за бюджетною програмою 2761230 за показником DLR 2 (ii) «На основі нової методології розроблено КППРТТГ для 50 територіальних громад на визначених територіях» (DLI 2.2) правильного КЕКВ: 3220 замість 3110.

3. ЗВІТ ПРО ВСТАНОВЛЕННЯ ФАКТИЧНОГО СТАНУ СПРАВ ЩОДО ЦІЛЬОВОГО ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ І ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ОПЕРАЦІЙ З БЮДЖЕТНИМИ КОШТАМИ

Рахункова палата, керуючись змінами, внесеними 28.03.2023 до Угоди про позику щодо реструктуризації Програми шляхом скасування результатів, пов'язаних з освоєнням коштів (DLR), які не виконано, та включення нового показника, пов'язаного з освоєнням коштів, висловлює думку про те, що кошти державного бюджету за КПКВК 3501540, 3603020 у 2022 році використано виконавцями Програми в усіх суттєвих аспектах з урахуванням керівних положень МБРР із закупівель та використання коштів, а також на цілі, визначені:

Угодою про позику (з метою підвищення ефективності та прозорості надання державних послуг аграрному сектору, що забезпечує розвиток сільського господарства та продовольчу безпеку України в умовах воєнного стану;

Законом України від 02.12.2021 № 1928-IX «Про Державний бюджет України на 2022 рік»;

Операційним посібником.

Фінансово-господарські операції проведено відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють використання бюджетних коштів, і керівних положень МБРР.

28.03.2023 внесено зміни до Угоди про позику, якими передбачено реструктуризацію Програми шляхом скасування DLR, які не виконано, та включення нового показника DLI 4 «Підтримка відновлення виробництва сільськогосподарської продукції», що містить два результати, пов'язані з освоєнням коштів: «Щонайменше 4 000 аграрних виробників отримали державну підтримку через кредитну програму 5-7-9 у 2022 році» та «Кошти на пріоритетні сільськогосподарські програми, які надають відшкодування відсоткової ставки для позик у межах кредитної програми 5-7-9, гранти на розвиток садівництва, гранти та іншу підтримку для ефективного управління зрошуванням через організації водокористувачів, та капіталізацію Фонду часткового гарантування кредитів у сільському господарстві включено до Державного бюджету України на 2023 рік». При цьому Мінфін/ФРП (установа-учасниця) визначено органами впровадження нових показників.

Аналіз структури коштів, спрямованих у 2022 році на реалізацію Програми у сумі 1 512 840,8 тис. грн, засвідчив: найбільшу питому вагу становлять кошти авансу позики Світового банку – 95,7 відс. (1 447 800,3 тис. грн), кошти субвенції, спрямовані у 2021 році з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій

територіальних громад і збережені на рахунках місцевих бюджетів, – 4,1 відс. (62 550,0 тис. грн), видатки на забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги – 0,2 відс. (2 490,5 тис. гривень).

- У 2022 році в результаті широкомасштабного вторгнення Російської Федерації в Україну скорочено бюджетні призначення за загальним фондом державного бюджету за бюджетними програмами установ – виконавців Програми у загальній сумі 557 751 тис. грн, що унеможливило подальше фінансування та виконання заходів, необхідних для досягнення результатів, визначених Програмою. Зокрема:

постановою Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 № 245 «Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету» повністю скорочено видатки загального фонду державного бюджету Держпродспоживслужбі за КПКВК 1209610 – на 146 944 тис. грн, Мінрегіону за КПКВК 2761230 – на 187 650 тис. грн;

постановою Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 «Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету» зменшено видатки загального фонду державного бюджету Держгеокадастру за КПКВК 2803620 – на 221 658 тис. грн (до 16 184,7 тис. грн), Мін'юсту за КПКВК 3603020 – на 1 499 тис. грн (до 5 221,9 тис. гривень).

- Відповідно до Постанови № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень згідно з Угодою про позику і обліковуються на рахунках, відкритих в АТ «Укрексімбанк», за Мінагрополітики (апарат Мінагрополітики та Держгеокадастр) і Мінекономіки (Держпродспоживслужба), спрямовано на бюджетні програми:

2801010 – 28 384,4 тис. грн (видатки розвитку);

2803620 – 354 795,9 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 80 600,4 тис. грн, видатки розвитку – 274 195,5 тис. грн);

1209610 – 157 719,1 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 509,7 тис. грн, видатки розвитку – 157 209,4 тис. гривень).

Згідно з абзацом другим підпункту 2 пункту 22 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України зазначені видатки спеціального фонду скорочено та збільшено обсяг видатків за КПКВК 3511030 на суму 540 899,4 тис. гривень.

З метою забезпечення функціонування економіки, підтримки підприємництва, в тому числі фінансування сільськогосподарських товаровиробників для проведення сільськогосподарської діяльності в умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», Мінфіну виділено 2 326 382,22 тис. грн (із загального фонду державного бюджету –

1 785 482,8 тис. грн, із спеціального – 540 899,4 тис. грн (джерело формування – визначені пунктом 1 цієї постанови надходження)) на бюджетну програму 3501540 для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку № 28. Згідно з абзацом другим пункту 2 Постанови № 438 Мінфіну доручено здійснити видатки за рахунок коштів резервного фонду державного бюджету.

На виконання пункту 4 Постанови № 438 Верховним Головнокомандувачем Збройних Сил України Володимиром Зеленським 29.04.2022 відповідно до листа Мінфіну від 21.04.2022 № 14040-08-1/8111 погоджено скорочення видатків спеціального фонду державного бюджету, передбачених Мінагрополітики за КПКВК 2801010 – 28 384,4 тис. грн, Мінагрополітики (Держгеокадастру) за КПКВК 2803620 – 354 795,9 тис. грн, Мінекономіки (Держпродспоживслужбі) за КПКВК 1209610 – 157 719,1 тис. грн, та їх спрямування у загальній сумі 540 899,4 тис. грн до спеціального фонду шляхом збільшення видатків резервного фонду за КПКВК 3511030.

У 2022 році Мінфіном кошти державного бюджету за КПКВК 3501540 спрямовано ФРП у загальній сумі 6 326 382,2 тис. грн (загальний фонд – 5 785 482,8 тис. грн; спеціальний – 540 899,4 тис. грн), з яких відповідно до пункту 3 Постанови № 438 – 2 326 382,2 тис. грн (загальний фонд – 1 785 482,8 тис. грн, спеціальний – 540 899,4 тис. гривень). У 2022 році ФРП відповідно до пункту 15 Порядку № 28 (у редакції до 01.01.2023) перераховано на рахунки умовного зберігання (ескроу), відкриті в уповноважених банках, 6 326 382,2 тис. грн для надання фінансової державної підтримки суб'єктам господарювання у вигляді компенсації процентних ставок за кредитами.

Згідно зі звітом ФРП про досягнення DLR 1, DLI 4, надісланим Мінфіну листом від 03.04.2023 № 006/372, фінансову державну підтримку, у тому числі на посівну кампанію, у сумі 3 478 766,4 тис. грн отримали 6 964 аграрні виробники за наданими у 2022 році кредитами на загальну суму 46 796 933,0 тис. грн, що свідчить про досягнення результату «Щонайменше 4000 аграрних виробників отримали підтримку від держави у рамках кредитної програми 5-7-9 у 2022 році».

- Кошти авансу позики в обсязі 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США), отримані після внесення змін до Угоди про позику в частині збільшення суми авансу з 20 до 50 млн дол. США для надання фінансової державної підтримки сільськогосподарським товаровиробникам на проведення сільськогосподарської діяльності в умовах воєнного стану, спрямовано до загального фонду державного бюджету. Ці кошти відображено в обліку виконання загального фонду державного бюджету як довгострокові державні зовнішні запозичення за кодами бюджетної класифікації: КФТК 302100, КФБЗ 401201.

• Постановою № 853 здійснено розподіл між обласними бюджетами 62 550,0 тис. грн субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад.

Законом № 1082 на кінець 2021 року на рахунках місцевих бюджетів збережено залишки коштів цієї субвенції для здійснення відповідних витрат у 2022 році з урахуванням їх цільового призначення.

Станом на 01.01.2023 субвенцію отримано 11 територіальними громадами у семи областях на загальну суму 14 237,8 тис. гривень. Проведено касові видатки трьома територіальними громадами в сумі 1 580,9 тис. грн, зареєстровано кредиторську заборгованість трьома територіальними громадами в органах Казначейства – 3 539,1 тис. гривень. Двома територіальними громадами повернено у 2022 році 2 219,6 тис. грн субвенції до обласних бюджетів. Крім того, шістьма обласними військовими адміністраціями спрямовано 12 698,0 тис. грн субвенції на інші цілі відповідно до пункту 22² розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України.

Станом на 01.01.2023 залишки субвенції на рахунках місцевих бюджетів становили 48 271,1 тис. грн (18 обласних військових адміністрацій – 37 833,8 тис. грн; 8 територіальних громад – 10 437,3 тис. гривень).

4. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

4.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

Під час проведення аудиту ідентифіковано недоліки внутрішнього контролю, найбільш суттєві з яких зазначені нижче.

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Не дотримано вимог пунктів 7, 8 Основних засад № 1062	Система обліку та звітування за Проектом	У 2022 році внутрішніми документами Мінфіну не врегульовано питання управління ризиками, зокрема, ідентифікації ризиків, визначення порядку та підходів до їх оцінювання, що може впливати на своєчасне реагування і оцінку ризиків, своєчасне прийняття рішень щодо		

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризиків	Рівень ризику при попередньому аудиті
		вжиття відповідних заходів контролю. Порядок організації внутрішнього контролю в апараті Міністерства фінансів України затверджено наказом Мінфіну від 05.07.2022 № 193. Пунктом 1 Порядку № 193 встановлено, що цей Порядок визначає організацію здійснення внутрішнього контролю в апараті Мінфіну при виконанні показників бюджетної програми 3501010 «Керівництво та управління у сфері фінансів», що є недотриманням пункту 7 Основних засад № 1062, відповідно до якого під час організації та функціонування внутрішнього контролю забезпечується управлінська відповідальність і підзвітність керівника та працівників установи, яка ґрунтується на вимогах законодавства і стосується всієї діяльності установи. Пунктом 5 Порядку № 193 визначено, що оцінка ризиків проводиться підрозділом, відповідальним за здійснення внутрішнього контролю, раз на 3 роки у II кварталі. Ця норма потребує перегляду в		

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
		частині періодичності оцінки ризиків відповідно до ймовірності їх виникнення.		
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	Облікова політика Мінфіну та виконавців Програми не визначає принципів, методів і процедур, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою. Положення про облікову політику Мінфіну, Мін'юсту, Мінрегіону та Координаційного центру не визначають принципів, методів і процедур, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою. 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.		
У 2022 році не проведено реструктуризації Проєкту в частині визначення нового виконавця Програми, оптимізації діючих і введення нових	Система реалізації Угоди про позику	31.03.2022 внесено зміни до Угоди про позику, згідно з якими загальний авансовий платіж збільшено з 20 до 50 млн дол. США. При цьому у 2022 році не проведено реструктуризації Проєкту у частині визначення нового виконавця Програми, оптимізації діючих і		Не застосовується

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
індикаторів програми підтримки доступу аграрних виробників до кредитів		введення нових індикаторів програми підтримки доступу аграрних виробників до кредитів. Лише у 2023 році (28.03.2023) внесено зміни до Угоди про позику, які передбачають реструктуризацію Проєкту шляхом скасування DLR, які не виконано, та включення нового показника, пов'язаного з освоєнням коштів, DLI 4 «Підтримка відновлення виробництва сільськогосподарської продукції», що містить, зокрема, такий результат, пов'язаний з освоєнням коштів, як «Щонайменше 4 000 аграрних виробників отримали державну підтримку через кредитну програму 5-7-9 у 2022 році». Органами впровадження нових показників визначено Мінфін/ФРП (установа-учасниця).		
Невідображення у Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік як фактично використаних залишків коштів спеціального фонду державного бюджету	Система звітування за Проєктом	Недоліки внутрішнього контролю в частині складання Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік негативно впливають на достовірність відображених у ньому даних. Залишки коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року) у сумі 540 899,4 тис. грн (18,5 млн дол. США) використано		Не застосовується

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
(аванс позики 2020 року)		Мінфіном/ФРП, новим виконавцем Програми, на реалізацію заходів, не пов'язаних із виконанням індикатора, пов'язаного з виплатами.		
Інформація щодо спрямування та використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року), відображена в графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік, є неповною	Система звітування за Проектом	Недоліки внутрішнього контролю у частині складання Зведеного програмного фінансового звіту в рамках Проекту негативно впливають на повноту відображених у ньому даних. У графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік інформація щодо спрямування та використання 540 899,4 тис. грн залишків коштів спеціального фонду державного бюджету є неповною. Так, у графі «Примітка» звіту не відображено інформації, що кошти спеціального фонду державного бюджету у загальній сумі 540 899,4 тис. грн виділено та використано Мінфіном за КПКВК 3501540 для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку № 28.		Не застосовується
Невідображення як отриманого авансу у Зведеному програмному фінансовому звіті	Система обліку та звітування за Проектом	Через недоліки внутрішнього контролю та непроведення у 2022 році реструктуризації Проекту в частині визначення нового виконавця Програми, оптимізації діючих і		Не застосовується

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
за 2022 рік коштів авансу позики		введення нових індикаторів, а також недосконалість форми Зведеного програмного фінансового звіту (не містить графі «Загальний фонд, отримано авансу») 906 900,9 тис. грн (31,0 млн дол. США) позики не відображено як отриманий аванс.		
Спрямування коштів авансу позики до загального фонду державного бюджету для його фінансування за відсутності визначених показників, пов'язаних з освоєнням коштів, ускладнює їх відображення у фінансовій звітності	Система обліку та звітування за Проектом	Спрямування коштів авансу позики, отриманого у 2022 році від МБРР в рамках Угоди про позику, в обсязі 31,0 млн дол. США (906 900,9 тис. грн) до загального фонду державного бюджету для його фінансування за відсутності визначених показників, пов'язаних з освоєнням коштів, ускладнює їх відображення у фінансовій звітності.		Не застосовується
Невикористання коштів субвенції, спрямованих у 2021 році з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку	Субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми	Станом на 31.012.2022 на рахунках місцевих бюджетів накопичено залишки коштів субвенції у загальній сумі 48 271,1 тис. грн (18 обласних військових адміністрацій – 37 833,8 тис. грн; 8 територіальних громад – 10 437,3 тис. гривень). До основних причин невикористання субвенції у 2022 році належать		Не застосовується

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
територій територіальних громад		відсутність заяв і документів від територіальних громад про надання субвенції; недотримання територіальними громадами Умов надання субвенції, визначених Постановою № 853; непроведення/відміна торгів у 2022 році п'ятьма територіальними громадами; відсутність актуалізованої картографічної основи в цифровій формі у державній геодезичній системі координат УСК- 2000 та неспроможність її виготовлення; окупація територій громад області та ведення бойових дій.		
У графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік інформація щодо кількості територіальних громад та обсягів отриманої ними субвенції є недостовірною; не вказано інформації про обсяги поверненої територіальними громадами	Система звітування за Проектом	Через недоліки внутрішнього контролю у графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту відображено недостовірну інформацію щодо кількості територіальних громад (10) та обсягів отриманої ними субвенції (12 317,4 тис. грн) станом на 31.12.2022, а також не вказано інформації про обсяги поверненої територіальними громадами субвенції до обласних бюджетів (2 219,6 тис. гривень). Згідно з інформацією обласних військових		

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
субвенції до відповідних обласних бюджетів		адміністрацій, отриманою на запити Рахункової палати, станом на 31.12.2022 до бюджетів 11 територіальних громад у семи областях спрямовано 14 237,8 тис. грн субвенції. Крім того, двома територіальними громадами повернено 2 219,6 тис. грн субвенції до відповідних обласних бюджетів.		
Інформація щодо відображення планових і касових видатків на розроблення методології розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад для ОТГ є недостовірною	Видатки на оплату послуг Мінрегіону	Через недоліки внутрішнього контролю у Звіті про стан реалізації Проєкту за показником DLR 1 (i) «Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТГ) для ОТГ» (DLI 2.2) інформація про обсяги затверджених та касових видатків на 2021 рік (371 364,0 тис. грн) є недостовірною. Аудит засвідчив: видатки загального фонду державного бюджету за виконану науково-технічну розробку «Проведення аналітичних досліджень та розроблення наукових рекомендацій щодо розроблення містобудівної документації на місцевому рівні» становили 374,4 тис. гривень. За повідомленням представників Мінфіну,		Не застосовується

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
		зазначене спричинено технічною помилкою. Крім того, в інформації про обсяги затверджених та касових видатків на 2021 рік не зазначено, за рахунок якого фонду державного бюджету (загального чи спеціального) планувались та використовувались у 2021 році ці кошти.		
Недотримання вимог пункту 9 розділу I Правил № 1098 у частині забезпечення достовірності та повноти інформації у паспорті бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540: не визначено в паспорті результативних показників щодо кількості суб'єктів підприємництва, які скористались фінансовою державною підтримкою, що є недотриманням пункту 1 розділу I Правил № 1098 та пункту 6	Система планування та затвердження результативних показників бюджетної програми	Не забезпечено достовірності та повноти інформації у паспорті бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540, що є недотриманням вимог пункту 9 розділу I Правил № 1098. Встановлено, що в паспорті бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540 не визначено результативного показника, який би характеризував напрям використання бюджетних коштів «Часткова або повна компенсація Фондом розвитку підприємництва відсотків за кредитами, що надаються суб'єктами мікро-малого та середнього підприємництва» (кількість суб'єктів підприємництва, які скористались фінансовою державною підтримкою щодо компенсації відсотків за кредитами), що не відповідає пункту 1		Не застосовується

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
Загальних вимог № 1536		розділу I Правил № 1098 та пункту 6 Загальних вимог № 1536. Крім того, у запланованому результативному показнику «кількість суб'єктів мікро-, малого та середнього підприємництва, яким надано кредити» (25000 од.) відображено дані з початку реалізації Програми «Доступні кредити 5-7-9%» (2020 рік), а не на 2022 рік.		
Недотримання вимог підпункту 2.1 пункту 2 Наказу № 1098 при складанні Звіту про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 3501540 на 2022 рік у частині відображення всупереч пункту 7 розділу III Правил № 1098 та пункту 8 Загальних вимог № 1536 даних щодо кількості суб'єктів мікро-, малого та середнього підприємництва, яким надано кредити, з	Система звітування про виконання результативних показників бюджетної програми	Звіт про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 3501540 на 2022 рік складено з недотриманням вимог підпункту 2.1 пункту 2 Наказу № 1098 при відображенні у результативному показнику даних щодо суб'єктів мікро-, малого та середнього підприємництва, яким надано кредити, у кількості 31 079 од. всупереч пункту 7 розділу III Правил № 1098 та пункту 8 Загальних вимог № 1536, тобто не за звітний 2022 рік. За інформацією ФРП (лист ФРП до Мінфіну від 14.04.2023 № 006/419), у 2022 році уповноваженими банками надано нових кредитів 13 140 суб'єктам підприємництва.		Не застосовується

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
початку реалізації Програми «Доступні кредити 5-7-9% (2020 рік), а не за звітний 2022 рік				
У Звіті про стан реалізації Проєкту за бюджетною програмою 2761230 неправильно відображено КЕКВ: 3110 замість 3220	Система звітування за Проєктом	У Звіті про стан реалізації Проєкту за бюджетною програмою 2761230 за показником DLR 2 (ii) «На основі нової методології розроблено КППРТТГ для 50 територіальних громад на визначених територіях» (DLI 2.2) неправильно зазначено КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування»: у 2021 році видатки в сумі 62 550 тис. грн передбачались за КЕКВ 3220 «Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів» (відповідно до витягу з річного розпису асигнувань Державного бюджету України на 2021 рік, затвердженого Мінфіном 30.12.2020, за КПКВК 2761230, КЕКВ 3220, Мінрегіону затверджено асигнування за загальним фондом в сумі 62 550,0 тис. гривень).		Не застосовується
У Зведеному програмному фінансовому звіті неправильно	Система звітування за Проєктом	Через недоліки внутрішнього контролю у Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік неправильно зазначено:		Не застосовується

Суть недоліку	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
заначено назву бюджетної програми за КПКВК 2801010 та виконавця Програми		- назву бюджетної програми за КПКВК 2801010 («Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги» замість «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу»); - виконавця Програми, якому передбачені видатки загального фонду Державного бюджету України на 2022 рік за КПКВК 3603020: Держгеокадастр замість Мін'юсту. За інформацією представників Мінфіну, зазначене спричинено технічною помилкою, яку буде виправлено під час підготовки уточненої зведеної звітності в рамках реалізації Програми.		

	Високий ризик – основні питання, які варті уваги вищого керівництва об'єкта контролю, 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 – проблеми більш незначного характеру, для вирішення яких необхідні вдосконалення.

4.2. Надані рекомендації

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Не дотримано вимог пунктів 7 і 8 Основних засад № 1062	Система обліку та звітування за Проектом	З метою виконання вимог статті 26 Бюджетного кодексу України, Основних засад № 1062 врегулювати внутрішніми документами питання управління ризиками, здійснення заходів контролю, проведення моніторингу та інформування керівництва щодо недоліків у системі внутрішнього контролю	Мінфін
Облікова політика Мінфіну та виконавців Програми не визначає принципів, методів і процедур, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою	Система обліку та звітування за Проектом	Забезпечити удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку Проекту, зокрема визначити принципи, методи і процедури, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою	Мінфін
Не проведено реструктуризації Проекту у частині визначення нового виконавця Програми, оптимізації діючих і введення нових індикаторів програми підтримки доступу аграрних виробників до кредитів	Система реалізації Угоди про позику	Забезпечити в разі необхідності своєчасне проведення реструктуризації Проекту	Мінфін

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
Не відображено у Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік як фактично використаних залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року)	Система звітування за Проектом	Удосконалити положення Операційного посібника та форми звітності для правильності відображення у фінансовій звітності за Програмою інформації щодо фактичного використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року); забезпечити контроль за відображенням у фінансовій звітності Програми даних щодо фактичного використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року)	Мінфін
Інформація щодо спрямування та використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року), зазначена в графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік, є неповною	Система звітування за Проектом	Забезпечити контроль за повнотою відображення у фінансовій звітності за Програмою даних щодо фактичного використання залишків коштів спеціального фонду державного бюджету (аванс позики 2020 року)	Мінфін
Не відображено як отриманого авансу у Зведеному програмному фінансовому звіті	Система обліку та звітування за Проектом	Удосконалити положення Операційного посібника та форми звітності для правильності	Мінфін

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
за 2022 рік коштів авансу позики		відображення у фінансовій звітності за Програмою інформації щодо фактичного отримання коштів авансу позики; забезпечити контроль за відображенням у фінансовій звітності за Програмою даних щодо фактичного отримання коштів авансу позики	
Спрямування коштів авансу позики до загального фонду державного бюджету для його фінансування за відсутності визначених показників, пов'язаних з освоєнням коштів, ускладнює їх відображення у фінансовій звітності	Система обліку та звітування за Проектом	Здійснювати авансові запити для підтримки виконання Програми та сприяння досягненню запланованих результатів виключно щодо показників, пов'язаних з освоєнням коштів	Мінфін
Не використано коштів субвенції, спрямованих у 2021 році з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад	Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію Програми	Після настання безпечних і сприятливих умов вжити заходів щодо використання коштів субвенції, спрямованих у 2021 році з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад	Обласні військові адміністрації
У графі «Примітка» Зведеного програмного	Система звітування за Проектом	Забезпечити контроль за достовірністю відображення в графі «Примітка» Зведеного	Мінфін Мінінфраструктури

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
фінансового звіту за 2022 рік вказано недостовірну інформацію щодо кількості територіальних громад та обсягів отриманої ними субвенції, не відображено інформації про обсяги поверненої територіальними громадами субвенції до відповідних обласних бюджетів		програмного фінансового звіту за 2022 рік інформації щодо кількості територіальних громад (11) та обсягів отриманої ними субвенції (14 237,8 тис. грн) станом на 31.12.2022; відобразити інформацію про обсяги поверненої територіальними громадами субвенції до відповідних обласних бюджетів (2 219,6 тис. гривень)	
У Звіті про стан реалізації Проєкту за показником DLR 1(i) «Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТТГ) для ОТГ» (DLI 2.2) інформація про обсяги затверджених і касових видатків на 2021 рік є недостовірною	Система звітування за Проєктом	У Звіті про стан реалізації Проєкту за показником DLR 1(i) «Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТТГ) для ОТГ» (DLI 2.2) відобразити достовірну інформацію про обсяги затверджених та касових видатків на 2021 рік у сумі 374,4 тис. грн і зазначити, що ці видатки проведено за рахунок загального фонду державного бюджету	Мінфін Мінінфраструктури
Не дотримано вимог пункту 9 розділу I Правил № 1098 у частині забезпечення достовірності та повноти інформації	Система планування та затвердження результативних показників бюджетної програми	Перебачити в паспорті бюджетної програми за КПКВК 3501540 на наступні бюджетні роки результативні показники, які б характеризували напрям використання	Мінфін

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
у паспорті бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540: в паспорті не визначено результативних показників, зокрема щодо кількості суб'єктів підприємництва, що скористались державною фінансовою підтримкою, що є недотриманням пункту 1 розділу I Правил № 1098 та пункту 6 Загальних вимог № 1536; відображено дані у запланованому результативному показнику «кількість суб'єктів мікро-, малого та середнього підприємництва, яким надано кредити» з початку реалізації Програми «Доступні кредити 5-7-9%» (2020 рік), а не на 2022 рік		бюджетних коштів «Часткова або повна компенсація Фондом розвитку підприємництва відсотків за кредитами, що надаються суб'єктами мікро-, малого та середнього підприємництва», зокрема показник щодо кількості суб'єктів підприємництва, яким частково компенсовано відсотки за кредитами; забезпечити контроль за достовірністю відображення даних у результативних показниках паспорта бюджетної програми за КПКВК 3501540	
Не дотримано вимог підпункту 2.1 пункту 2 Наказу № 1098 при складанні звіту про виконання паспорта бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 3501540 в частині	Система звітування про виконання результативних показників бюджетної програми	Забезпечити контроль за достовірністю відображення даних у результативних показниках звіту про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 3501540	Мінфін

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
відображення у результативному показнику даних щодо суб'єктів мікро-, малого та середнього підприємництва, яким надано кредити, у кількості 31 079 од. всупереч пункту 7 розділу III Правил № 1098 та пункту 8 Загальних вимог № 1536, тобто не за звітний 2022 рік			
У Звіті про стан реалізації Проєкту за бюджетною програмою 2761230 за показником DLR 2 (DLI 2.2) неправильно зазначено КЕКВ: 3110 замість 3220	Система звітування за Проєктом	У Звіті про стан реалізації Проєкту за показником DLR 1 (i) «Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТГ) для ОТГ» (DLI 2.2) зазначити КЕКВ 3220 замість КЕКВ 3110	Мінфін Мінінфраструктури
У Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік неправильно вказано назву бюджетної програми за КПКВК 2801010: «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги» замість «Керівництво та	Система звітування за Проєктом	У Зведеному програмному фінансовому звіті за 2022 рік вказати правильну назву бюджетної програми за КПКВК 2801010: «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу»	Мінфін

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
управління у сфері агропромислового комплексу»			
У графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік неправильно вказано назву виконавця Програми за КПКВК 3603020: Держгеокадастр замість Мін'юсту	Система звітування за Проектом	У графі «Примітка» Зведеного програмного фінансового звіту за 2022 рік вказати правильну назву виконавця Програми за КПКВК 3603020: Мін'юст	Мінфін

4.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
Облікова політика за Проектом є недосконалою	Вся система обліку та звітування за Проектом	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	Наказом Мінфіну від 03.01.2023 № 4 «Про затвердження змін до наказу Мінфіну від 05 травня 2020 року № 190» внесено зміни до Операційного посібника, якими, зокрема, передбачено доповнити Операційний посібник положенням щодо обліку надходження кредитних коштів за Програмою, а саме: «Операції щодо надходження коштів позики за Програмою здійснюються Казначейством відповідно до чинних нормативно-правових актів. У Мінфіні облік надходжень кредитних коштів за Програмою, а також обслуговування та погашення залученої позики здійснюється з використанням Інформаційно-аналітичної	Виконано частково

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
			системи «Управління державним боргом». Крім того, оновлено частину «Фінансова та інша звітність» Операційного посібника та уточнено форми звітності за Програмою. Разом з тим облікова політика Мінфіну та виконавців Програми не визначає принципів, методів і процедур, які використовуються для складання і подання звітності за Програмою.	
Не дотримано вимог пункту 8 Основних засад № 1062	Вся система обліку та звітування за Проєктом	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	Порядок організації внутрішнього контролю в апараті Міністерства фінансів України затверджено наказом Мінфіну від 05.07.2022 №193. З метою документального відображення окремих елементів, які визначають внутрішнє середовище на етапі запровадження внутрішнього контролю та контролю управління ризиками в Мінфіні здійснено опис внутрішнього середовища, що передбачено пунктом 2 розділу II Порядку № 193. Пунктом 5 розділу III Порядку № 193 встановлено, що оцінка ризиків проводиться підрозділом, відповідальним за здійснення внутрішнього контролю, раз на 3 роки у II кварталі. Відповідно, формування Реєстру ризиків та підготовка пропозицій Міністрові щодо способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики і складання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу	Виконано частково

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
			впровадження їх результатів на наступний рік будуть здійснюватися з II кварталу 2023 року. Отже, питання управління ризиками ще впроваджуються. Разом з тим Порядком № 193 (пункт 1 розділу I) визначено виключно організацію здійснення внутрішнього контролю в апараті Мінфіну при виконанні показників бюджетної програми за КПКВК 3501010, що не забезпечує всебічного охоплення та повного відстеження стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю діяльності Мінфіну в цілому.	
Неналежне методичне забезпечення складання звітності за Програмою	Вся система обліку та звітування за Проектом	Розробити рекомендації з перевірки порівнянності показників звітності за Програмою та забезпечити їх дотримання	Згідно зі змінами Операційний посібник доповнено додатком 12, яким передбачено перевірку порівнянності показників звітності за Програмою.	Виконано
Включення до Зведеного програмного фінансового звіту за 2021 рік недостовірних даних щодо використання субвенцій	Субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми	Удосконалити положення Операційного посібника для правильності відображення у фінансовій звітності за Програмою інформації щодо використання субвенцій з державного бюджету на	Згідно зі змінами до Операційного посібника оновлено частину «Фінансова та інша звітність», зокрема додаток 5 доповнено новим абзацом такого змісту: «За бюджетною програмою, за якою відображаються перерахування субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад, у колонці «Примітка»	Виконано

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
		реалізацію Програми; забезпечити контроль щодо обліку та відображення у звітності за Програмою достовірних даних про фактичне використання субвенції з державного бюджету на реалізацію Програми	наводяться інформація щодо кількості територіальних громад у розрізі областей, яким надавалась субвенція, а також інформація про обсяги субвенції, яка була повернута до відповідних обласних бюджетів, залишки субвенції на рахунках облдержадміністрацій та територіальних громад станом на кінець календарного року, а також дані про фактичне використання субвенції».	
Включення до Зведеного звіту про стан реалізації Проєкту за 2021 рік у рамках Програми недостовірних даних щодо бюджетних програм	Обсяг видатків бюджету за КПКВК 2803620	Забезпечити достовірність відображення у Зведеному звіті про стан реалізації Програми обсягів видатків з бюджету, зокрема за КПКВК 2803620	З метою забезпечення достовірності відображення даних у зведеній звітності щодо реалізації Проєкту за 2021 рік Мінфін листом від 28.11.2022 № 19050-24-7/28033 надав Світовому банку уточнені звіти, підготовлені на підставі звітів виконавців Програми (Мінагрополітики, Мінрегіону, Мін'юсту, Держгеокадастру, Держпродспоживслужби) з урахуванням виправлених недоліків/неточностей, виявлених під час проведення фінансового аудиту Проєкту.	Виконано
Включення до Зведеного звіту про стан реалізації Проєкту за 2021 рік у рамках Програми недостовірних даних щодо	Обсяг видатків бюджету за КПКВК 3603020, 2801010	Удосконалити положення Оперативного посібника для правильності відображення у Зведеному звіті про стан реалізації Програми	Згідно зі змінами до Оперативного посібника оновлено частину «Фінансова та інша звітність», уточнено форми звіту про стан реалізації Проєкту, звіту щодо виконання плану закупівель, матриці досягнення результатів, звіту про хід виконання Програми. Крім того, Оперативний	Виконано

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
обсягу видатків бюджету		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	посібник доповнено додатком 12, яким передбачено перевірку порівнянності показників звітності за Програмою.	
Невідображення видатків, здійснених на оплату послуг	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	За інформацією Держпродспоживслужби (лист від 21.12.2021 № 21.3-5/20836), розроблення 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, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.05.2021 № 528, у частині розширення напрямів використання бюджетних коштів буде здійснено після вирішення питання фінансування бюджетної програми «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу	Не виконано

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
		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	сільськогосподарських МСП до експортних ринків»	

5. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

Що зроблено	Аудит проведено відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2023 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29.12.2022 № 29-1 (зі змінами), Технічного завдання та сфери застосування фінансового аудиту за 2022 рік, погодженого МБРР, а також Методичного посібника з питань фінансового аудиту і Порядку здійснення Рахунковою палатою фінансового аудиту, затверджених рішенням Рахункової палати від 22.12.2022 № 27-4, які ґрунтуються на фундаментальних принципах здійснення фінансового аудиту (ISSAI 200, 2000) та інших міжнародних стандартах вищих органів аудиту. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати, відповідальний за здійснення аудиту, і члени контрольної групи Рахункової палати дотримувались відповідних етичних
-------------	--

	вимог, а також спланували та провели аудит так, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність Програми не містить суттєвих викривлень. Під час аудиту Рахункова палата провела процедури тестування щодо відповідності складання фінансової звітності Програми та операцій вимогам чинних нормативно-правових актів, а також оцінки принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів які стосуються сум і тверджень, розкритих у фінансовій звітності Програми. Процедури обрано на основі професійного судження, яке включає також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності Програми, спричинених шахрайством або помилками. Під час здійснення оцінки таких ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю, яка була створена для забезпечення підготовки фінансової звітності Програми та правдивого розкриття інформації, що міститься в ній і метою якої є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку, розроблених керівництвом Мінфіну, також оцінено під час аудиту, крім того, оцінено загальне подання фінансової звітності Програми.
Яким є стан здійснення аудиту	Аудит проведено та завершено відповідно до Плану (програми) фінансового аудиту проєкту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»».
Підстава для здійснення аудиту	План роботи Рахункової палати на 2023 рік, затверджений рішенням Рахункової палати від 29.12.2022 № 29-1 (зі змінами), доручення департаменту та/або територіальному підрозділу для виконання повноважень члена Рахункової палати та забезпечення здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) від 24.11.2022 № 03-57.
Мета аудиту	Висловлення Рахунковою палатою думки про те, чи складена подана Мінфіном до МБРР фінансова звітність за Проєктом у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування, 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 (із змінами); чи надає така звітність у всіх суттєвих аспектах об'єктивний і достовірний огляд стану виконання Проєкту, грошових потоків за рік; чи всі суттєві операції, відображені у фінансовій звітності Програми за 2022 рік, відповідають нормативно-правовим актам, плановим документам, національній практиці та чи забезпечено цільове використання бюджетних коштів.

Предмет аудиту	Фінансова звітність Програми за 2022 рік (Зведений програмний фінансовий звіт та Зведений звіт про стан реалізації Програми); облікова політика; фінансово-господарські операції; первинні документи бухгалтерського обліку; укладені договори; накази та інші розпорядчі документи; реєстри синтетичного обліку – меморіальні ордери (накопичувальні відомості); реєстри аналітичного обліку (книги і картки); книга «Журнал-головна»; елементи автоматизації бухгалтерського обліку; система внутрішнього контролю; інші статистичні і довідкові матеріали, які характеризують стан використання виконавцями Програми коштів на реалізацію Проєкту, внутрішнє середовище (середовище контролю) тощо.
Обсяг коштів, охоплених аудитом	На реалізацію Програми у 2022 році використано загалом 1 512 840,8 тис. грн, з яких аванс позики Світового банку – 1 447 800,3 тис. грн (95,7 відс.); кошти субвенції, які спрямовано у 2021 році з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад та збережено на рахунках місцевих бюджетів, – 62 550,0 тис. грн (4,1 відс.); видатки на забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги – 2 490,5 тис. грн (0,2 відсотка). Згідно з Угодою про позику, після досягнення Мін'юстом двох DLR (DLR 1 (i): «Шонайменше 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» та DLR 1 (ii): «Розроблено та ухвалено методологію виявлення правових проблем та вимірювання впливу на громади; розширення правової спроможності стосовно земельних питань» (DLI 2.4 «Посилення системи безоплатної правової допомоги»)) у 2022 році до загального фонду державного бюджету зараховано 3 500 тис. дол. США, що еквівалентно 99 113,4 тис. грн позики. Крім того, відповідно до Угоди про позику Світовий банк може утримати всю позику або її частину її коштів, передбачених за досягнення DLR. У 2022 році Світовим банком за досягнення установами – виконавцями DLR зараховано 14 000,0 тис. дол. США як частину виконання наданого авансу позики, зокрема: 5 500,0 тис. дол. США – за досягнення Держпродспоживслужбою 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»; 2 500,0 тис. дол. США – за досягнення Мін'юстом двох DLR 2: (i) «Щонайменше у 85 відс. випадках, що потребують порад щодо земельних питань, отримано: (а) первинну безоплатну правову допомогу в письмовій формі; або (б) прийнято рішення щодо надання вторинної безоплатної правової допомоги протягом 10 календарних днів з моменту отримання запиту в 20 областях у 2021 календарному році»; (ii) «Щонайменше 50000 осіб, у тому числі щонайменше 2 5000 жінок, взяли участь у діяльності з розширення правових можливостей щодо земельних питань протягом календарного 2021 року»; 3 000,0 тис. дол. США – за досягнення Держгеокадастром DLR 1(ii): «Зареєстровано щонайменше 10 відс. державних земель, не зареєстрованих станом на 01.03.2020 (або станом на іншу дату, погоджену між Позичальником та банком), в Земельному кадастрі та Реєстрі прав за допомогою спрощених, конкурентних і прозорих процедур, при цьому послуги інвентаризації закуплено за допомогою електронної системи державних закупівель Позичальника ProZorro»; 3 000,0 тис. дол. США – за досягнення Мінагрополітики DLR 2 (ii): «Введено в дію та надано у загальний доступ Державний аграрний реєстр». Станом на 31.12.2022 обсяг сплаченої комісії за резервування в рамках Проєкту становить 1 237,4 тис. дол. США.
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, пов'язаними з освоєнням 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.
Реструктуризація Угоди про позику у 2022 і 2023 роках	31.03.2022 внесено зміни до Угоди про позику, згідно з якими збільшено загальний авансовий платіж з 20 до 50 млн дол. США з метою надання фінансової державної підтримки сільськогосподарським товаровиробникам на проведення сільськогосподарської діяльності в умовах воєнного стану. 28.03.2023 внесено зміни до Угоди про позику, що передбачають реструктуризацію Програми шляхом скасування DLRs, що не виконано, та включення нового показника, пов'язаного з освоєнням коштів, DLI 4 «Підтримка відновлення виробництва сільськогосподарської продукції», який містить два результати, пов'язані з освоєнням коштів: «Щонайменше 4 000 аграрних виробників отримали державну підтримку через кредитну програму 5-7-9 у 2022 році» та «Кошти на пріоритетні сільськогосподарські програми, які надають відшкодування відсоткової ставки для позик у межах кредитної програми 5-7-9, гранти на розвиток садівництва, гранти та іншу підтримку для ефективного управління зрошуванням через організації водокористувачів, та капіталізацію Фонду часткового гарантування кредитів у сільському господарстві включено до Державного бюджету України на 2023 рік». При цьому органами впровадження нових показників визначено Мінфін/ФРП (установа-учасниця).
Виконання у 2022 році визначених Угодою про позику результативних показників	Аудит засвідчив: із визначених Угодою про позику 18 показників DLR, які мають бути досягнуті у 2022 році в рамках DLI, виконавцями Програми досягнуто результати за 5 показниками. Виконання визначених Угодою про позику показників DLR наведено в додатку 3. Встановлено: протягом періоду аудиту за Програмою не укладались контракти з фізичними або юридичними особами, які або відсторонені, або призупинені МБРР для співпраці (за даними сайту МБРР www.worldbank.org/debar).

**Зведений програмний фінансовий звіт за 2022 рік
в рамках проекту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»**

гривень

<i>Використання коштів, передбачених у державному бюджеті</i>								
	Код та назва бюджетної програми	ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД			СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД			ПРИМІТКА
		Затверджено у Законі України про Державний бюджет на 2022 рік	Фактично використано у 2022 році	Різниця між затвердженими і фактичними видатками	Отримано авансу	Фактично використання	Різниця між отриманим та фактично використаним	
МІН РЕГІОН	2761230 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад»	0,0	0,0	0,0	-	-	-	Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» від 02.12.2021 № 1928-IX за КПКВК 2761230 первісно передбачалися видатки 187 650,0 тис. гривень. Однак, у зв'язку із введенням в Україні воєнного стану постановою Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 № 245 «Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету» (далі - постанова КМУ № 245) видатки державного бюджету на 2022 рік за зазначеною бюджетною програмою спрямовано до резервного фонду державного бюджету у повному обсязі. Разом з тим, законами України від 02.12.2021 № 1931-IX та від 18.10.2022 № 2675-IX збережено залишки коштів за зазначеною субвенцією на кінець 2021 року на рахунках місцевих бюджетів для здійснення відповідних витрат у 2022 та 2023 роках. Постановою Кабінету Міністрів України від 28.07.2021 № 853 здійснено розподіл субвенції між обласними бюджетами у 2021 році. Станом на 31.12.2022 субвенцію отримали 10 територіальних громад у 7 областях на загальну суму 12317376 грн. Зменшення загальної кількості таких громад з 11 до 10 (відповідно до звітності за I півріччя 2022 року) пояснюється тим, що протягом II півріччя 2022 р. 1 громада отримала субвенцію, а 2 громади повернули невикористані кошти субвенції до відповідних обласних бюджетів.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000059602A00B5CBAF00

Підписувач Зикова Ольга ІгорівнаДійсний з 13.01.2023 15:11:49 по 13.01.2025 15:11:49

Міністерство фінансів України



19050-21-7/6050 від 03.03.2023

Продовження додатка 1

								Обсяг фактично освоєних коштів субвенції відповідно до актів виконаних робіт склав 5119952 грн. З них здійснено касові видатки на суму 1580872 грн. та зареєстровано в ДКСУ кредиторську заборгованість на суму 3539080 грн. На кінець 2022 року залишки невикористаних коштів субвенції на рахунках територіальних громад становили 10437324 грн, а на рахунках обласних бюджетів – 37833818 грн. Крім того, кошти субвенції у розмірі 12697986 грн спрямовано на інші цілі відповідно до п.222 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» БКУ. Низькі темпи освоєння коштів субвенції пов'язані з частковою окупацією та веденням бойових дій на деяких територіях України, а також відсутністю актуалізованої картографічної основи, у тому числі ортофотопланів, необхідних для розроблення комплексних планів.
МІНАГРОПОЛІТИКИ	2801010 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги»	0,0	0,0	0,0	-	-	-	За інформацією Мінагрополітики, кошти загального фонду державного бюджету для виконання заходів DLRs, закріплених за Міністерством, не використовувалися. Верифікація DLR № 2 (ii) (DLI 1) була здійснена Проектом ЄС «Інституційна та політична реформа дрібномасштабного сільського господарства в Україні» на безоплатній основі. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.04.2022 № 438 «Деякі питання фінансового забезпечення підтримки підприємництва, зокрема сільськогосподарських товаровиробників, в умовах воєнного стану» (далі – постанова КМУ № 438) залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» між Україною та МБРР від 27.08.2019 № 8973-UA і обліковувалися на рахунку, відкритому в АТ «Укресімбанк», за КПКВК 2801010 в обсязі 28 384,4 тис. грн (видатки розвитку) скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету.

Продовження додатка 1

МІН'ЮСТ	3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги»	5 221 900,00	2 490 487,00	2 731 413,00	-	-	-	Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» від 02.12.2021 № 1928-IX за КПКВК 3603020 первісно передбачалися видатки в обсязі 6 720,9 тис. гривень. Відповідно до абзацу другого підпункту 2 пункту 22 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» БКУ постановою Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 «Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету» (далі – постанова КМУ № 401) видатки загального фонду Державного бюджету України на 2022 рік, передбачені Держгеокадастру за КПКВК 3603020 (в частині виконання заходів Програми), скорочено в обсязі 1 499,0 тис. грн. та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Розмір запланованих видатків на виконання заходів Програми після їх скорочення становив 5 221,9 тис. гривень. За інформацією Мін'юсту, причинами неповного використання коштів є: введення воєнного стану на території України згідно з Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 2102-IX, та активне ведення бойових дій, що вплинуло на зменшення кількості виїздів працівників для проведення виїзного консультування та правопросвітницьких заходів, що, в свою чергу, вплинуло на зменшення видатків на відрядження працівників та на оплату транспортних послуг; у зв'язку з частковою окупацією рф території України, заходи Програми не здійснювалися на територіях Донецької, Запорізької, Луганської та Херсонської областей, відповідно не здійснювалося придбання товарів та послуг, необхідних для реалізації заходів Програми; відповідно до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590, Казначейство та органи Казначейства здійснюють платежі за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка у визначеній черговості. Платежі
---------	---	--------------	--------------	--------------	---	---	---	--

Продовження додатка 1

								щодо оплати виготовлення та друку інформаційних матеріалів на правопросвітницьку тематику та оплати транспортних послуг не належать до таких, що здійснюються Казначейством в першу чергу, у зв'язку з цим відбулася затримка в оплаті платіжних доручень; частину платежів не було здійснено у 2022 році, що призвело до утворення кредиторської заборгованості станом на 01.01.2023 по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» у розмірі 240 625 грн, а саме: 220 757 грн – виготовлення інформаційних матеріалів, 19 868 – придбання засобів захисту. Деякі постачальники товарів і послуг, у зв'язку з відсутністю власних оборотних коштів та затримкою платежів, відмовлялися від подальшого надання товарів та послуг. З метою забезпечення виконання заходів Програми, деякі центри придбавали папір та канцелярські товари для самостійного виготовлення інформаційних матеріалів.
ДЕРЖ ГЕОКА ДАСТР	2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	16 184 700,00	0,0	16 184 700,00	-	-	-	Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» від 02.12.2021 № 1928-ІХ за КПКВК 2803620 первісно передбачалися видатки в обсязі 237 842,7 тис. гривень. Відповідно до абзацу другого підпункту 2 пункту 22 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» БКУ постановою КМУ № 401 видатки загального фонду Державного бюджету України на 2022 рік, передбачені Держгеокадастру за КПКВК 2803620, скорочено в обсязі 221 658,0 тис. грн (у тому числі видатки споживання - 138 962,1 тис. грн, видатки розвитку – 82 695,9 тис. грн та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Відповідно до паспорта бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 2803620, затвердженого наказом Мінагрополітики від 06.10.2022 № 777, передбачено обсяг бюджетних призначень в сумі 16 184,7 тис. грн. за загальним фондом державного бюджету за напрямками: створення та оновлення топографічних карт (16 130,0 тис. грн.) та здійснення верифікації результатів створення та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру (54,7 тис. гривень).

Продовження додатка 1

								Бюджетні призначення у сумі 16 184,7 тис. грн не використано на оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру через відміну спрощеної закупівлі у зв'язку із відхиленням пропозиції єдиного учасника спрощеної закупівлі, оскільки пропозиція учасника не відповідала умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, та вимогам до предмета закупівлі. Згідно з постановою КМУ № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» між Україною та МБРР від 27.08.2019 № 8973-UA і обліковувалися на рахунку, відкритому в АТ «Укрексімбанк», за КПКВК 2803620 у сумі 354 795,9 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 80 600,4 тис. грн, видатки розвитку – 274 195,5 тис. грн) скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету.
ДЕРЖПРОДСПОЖИВСЛУЖБА	1209610 «Заходи з будівництва а прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільського сподарськ их МСП до експортних ринків»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» від 02.12.2021 № 1928-IX за КПКВК 1209610 первісно передбачалися видатки в обсязі 146 944,0 тис. гривень. Відповідно до абзацу другого підпункту 2 пункту 22 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» БКУ постановою КМУ № 245 видатки та кредитування загального фонду державного бюджету, передбачені Держпродспоживслужбі за КПКВК 1209610, скорочено у сумі 146 944,0 тис. грн. та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Згідно з постановою КМУ № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» між Україною та МБРР від 27.08.2019 № 8973-UA і обліковувалися на рахунку, відкритому в АТ «Укрексімбанк», за КПКВК 1209610 у сумі

Продовження додатка 1

								157 719,1 тис. грн. (у тому числі видатки споживання – 509,7 тис. грн., видатки розвитку – 157 209,4 тис. грн.) скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету.
	1209010 «Керівництво та управління у сфері безпечності і харчових продуктів та захисту споживачів»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	За інформацією Держпродспоживслужби, розроблення нормативно-правових актів здійснювалося в межах виконання основних завдань та функцій працівниками апарату Держпродспоживслужби. Верховною Радою України прийнято Закон України від 03.11.2022 № 2718-IX «Про матеріали і предмети, призначені для контакту з харчовими продуктами», який набирає чинності 19.11.2025. Верифікація DLR № 1 (DLI 3.1) була здійснена Проектом ЄС «Вдосконалення законодавства, контролю та поінформованості у сфері безпечності харчових продуктів, здоров'я та благополуччя тварин в Україні» на безоплатній основі. Світовий банк листом від 06.01.2023 № 2023/01/06-01 підтвердив досягнення DLR 1 (DLI 3.1). За інформацією Світового банку кошти за досягнення DLR № 1 (DLI 3.1) в обсязі 5,5 млн дол. США зараховані як частина виконання наданого авансу позики.
Всього, грн.		21 406 600,00	2490487,00	18916113,00	0,00	0,00	0,00	
Всього, дол. США*		585 382,00	68 104,52	517 277,47	0,00	0,00	0,00	
Надходження коштів позики до загального фонду державного бюджету								
Дата зарахування	Реквізити рахунку, на який зараховано кошти позики	Сума коштів (дол. США)		Еквівалент у гривні		Примітка		
24.01.2022	Валютний рахунок № 35139300150, відкритий на ім'я Державної казначейської служби України у Національному банку України	3 500 000,00		99 113 350,00 (1 долар США = 28,3181 грн)		За рахунок досягнення Мін'юстом двох DLRs (DLR 1 (i) щодо надання безоплатної правової допомоги щонайменше у 80 % випадків звернень та DLR 1 (ii) щодо розроблення та ухвалення Методології виявлення правових проблем та вимірювання впливу на громади; розширення правової спроможності стосовно земельних питань DLI 2.4 «Посилення системи безоплатної правової допомоги».		

Продовження додатка 1

19.04.2022	Валютний рахунок № 35139300150, відкритий на ім'я Державної казначейської служби України у Національному банку України	30 999 965,0**	906 900 876,08 (1 долар США = 29,2549 грн)	Акумуляовані у загальному фонді державного бюджету кошти у сумі 1 785 482,8 тис. гривень на виконання пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 12.04.2022 № 438 «Деякі питання фінансового забезпечення підтримки підприємництва, зокрема сільськогосподарських товаровиробників, в умовах воєнного стану» та з метою забезпечення функціонування економіки, підтримки підприємництва, в тому числі фінансування сільськогосподарських товаровиробників для проведення сільськогосподарської діяльності в умовах воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24.02.2022 № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», було спрямовано із загального фонду до резервного фонду (програма 3511030 «Резервний фонд») та виділено Мінфіну на програму 3501540 «Забезпечення функціонування Фонду розвитку підприємництва» для надання фінансової державної підтримки відповідно до Порядку надання фінансової державної підтримки суб'єктам підприємництва, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24.01.2020 № 28.
------------	--	----------------	---	---

* перераховано за курсом Національного банку України на 16.02.2023 (1 долар США = 36,5686 грн)

**сума, коштів авансу позики, яка надійшла до загального фонду державного бюджету з урахуванням сплаченої комісійної винагороди

Координатор Проекту

Ольга ЗИКОВА

Зведений звіт про стан реалізації Проекту за II півріччя 2022 року

№ з/п	Код та назва бюджетної програми	Категорія витрат*	Назва РПВ відповідно до Угоди про позику / напрям використання бюджетних коштів відповідно до паспорта бюджетної програми	Обсяг видатків бюджету (тис. грн)**		Заплановані заходи, спрямовані на виконання РПВ	Заходи, здійснені за звітний період
				обсяг затверджених видатків	обсяг фактичних видатків на звітну дату***		
Міністерство аграрної політики та продовольства України							
2021 рік							
1.	-	-	DLR 1(i) DLI 1: введено в дію електронну платформу для проведення аукціонів	-	-		Заходи не здійснювалися.
2.	2801010 «Керівництво та управління у сфері агропромислового комплексу»	-	DLR 2 (ii) DLI 1: введено в дію та надано у загальний доступ Державний аграрний реєстр	-	-	12.08.2022 запроваджено тестування онлайн-платформи для підтримки агровиробників – Державного аграрного реєстру (далі – ДАР), яке проводилося фахівцями Світового банку. Мінагрополітики заключено договори про інформаційну взаємодію ДАР з такими державними інформаційно-	DLR № 2 (ii) досягнуто. Мінагрополітики листом від 29.11.2022 направило до Мінфіну Звіт за результатами верифікації DLR 2 (ii), який Мінфін листом від 01.12.2022 надав Світовому банку. Світовий банк листом від 06.12.2022 повідомив про прийняття доказів та підтвердив досягнення DLR 2 (ii).



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000059602A00B5CBAF00

Підписувач Зикова Ольга Ігорівна

Дійсний з 13.01.2023 15:11:49 по 13.01.2025 15:11:49

Міністерство фінансів України



19050-21-7/6050 від 03.03.2023

Продовження додатка 2

					комунікаційними системами, як: Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських організацій; Державний реєстр речових прав на нерухоме майно; Державний земельний кадастр; Єдиний державний реєстр тварин, а також підписано договір про приєднання до інтегрованої системи електронної ідентифікації з ДП «ДІА».	У 2022 році кошти загального фонду державного бюджету на заходи, спрямовані на досягнення DLR 2 (ii) не використовувалися. Верифікація DLR № 2 (ii) (DLI 1) була здійснена на безоплатній основі Проектом ЄС «Інституційна та політична реформа дрібномасштабного сільського господарства в Україні». Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.04.2022 № 438 «Деякі питання фінансового забезпечення підтримки підприємництва, зокрема сільськогосподарських товаровиробників, в умовах воєнного стану» (далі – постанова КМУ № 438) залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» між Україною та МБРР від 27.08.2019 № 8973-UA і обліковувалися на рахунку,
--	--	--	--	--	--	---

Продовження додатка 2

							відкритому в АТ «Укресімбанк», за КПКВК 2801010 в обсязі 28 384,4 тис. грн скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету.
3.	-	-	DLR 2 (v) DLI 1: дані моніторингу управління земельними ресурсами, сформовані Мінагрополітики, оприлюднені на повністю діючому вебсайті	-	-	У зв'язку з реструктуризацією Проекту було домовлено зі Світовим банком про відсутність необхідності здійснювати заходи, спрямовані на виконання DLR.	Мінагрополітики підготовлено та направлено на розгляд Світовому банку відповідний звіт. Банк повідомив, що підтвердження досягнення DLR 2 (v) буде здійснено Світовим банком після внесення відповідних змін до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно. Мінагрополітики листом від 13.01.2022 № 21-1110- 05/517 звернулося до Мін'юсту щодо надання підтвердження внесення змін до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно в частині внесення відомостей про ціну кожної земельної ділянки, що продається. У 2022 році кошти для досягнення заходу не використовувалися.
2022 рік							
4.			DLR 3 DLI 1: протягом 2022 календарного року	-	-	У зв'язку з реструктуризацією Проекту було домовлено зі Світовим	Станом на 01.10.2022 загальна сума доходу від оренди землі з юридичних і фізичних осіб

Продовження додатка 2

			органи місцевого самоврядування отримали річний дохід від оренди землі у розмірі, еквівалентному щонайменше 30 мільйонам доларів США			банком про відсутність необхідності здійснювати заходи, спрямовані на виконання DLR	становить 13,33 млрд грн (364,56 млн дол. США), зокрема від фізичних осіб – 1,19 млрд грн (32,59 млн дол. США), від юридичних осіб – 12,13 млрд грн (331,96 млн дол. США). Наразі відсутня інформація щодо суми доходу від оренди земель сільськогосподарського призначення юридичними і фізичними особами, оскільки звіт за 2022 рік буде сформовано Державною податковою службою України наприкінці I-го кварталу 2023 року.
Міністерство розвитку громад та територій України							
2021 рік							
5.	2751030 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері будівництва, житлової політики, житлово-комунального господарства та регіонально-	2281	DLR 1 (i) DLI 2.2: ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТГ) для ОТГ	371 364,0	371 364,0	Прийнято постанову КМУ щодо порядку розроблення комплексних планів. Розроблено Методичні рекомендації щодо розроблення комплексних планів та інших видів містобудівної документації на місцевому рівні	Прийнято постанову КМУ від 01.09.2021 № 926. Методичні рекомендації розроблено, опрацьовано зі спеціалістами Світового банку та схвалено на засіданні секції технічного регулювання та нормативного забезпечення у будівництві Науково-технічної ради Мінрегіону.

Продовження додатка 2

	го розвитку, дослідження збереження та вивчення видів флори у спеціально створених умовах»						
6.	2761230 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад»	3110	DLR 2 (ii) DLI 2.2: на основі нової методології розроблено комплексні плани для 50 територіальних громад на визначених територіях	62 550,0	62 550,0	За рахунок виділених у 2021 році коштів було заплановано розробити 50 комплексних планів.	Станом на 31.12.2022 субвенцію надано 10 територіальним громадам у 7 областях, укладено 6 договорів на розроблення комплексних планів, здійснюється підготовка до проведення тендерних процедур з визначення розробника ще 4-х комплексних планів. Обсяг фактично освоєних коштів відповідно до актів виконаних робіт склав 5 119,952 тис. грн., обсяг оплачених робіт (касових видатків) - 1 580,872 тис. гривень.
2022 рік							
7.	2761230 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на	3110	DLR 3 DLI 2.2: розроблено комплексні плани на основі нової методології та ортофотографій для 200 ОТГ на	0	0		У Державному бюджеті України на 2022 рік було передбачено 187 650 тис. грн субвенції на розроблення комплексних планів. Однак, у зв'язку із введенням в Україні воєнного стану постановою

Продовження додатка 2

	розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад»		визначених територіях, виходячи з базового рівня 50 ОТГ				Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 №245 зазначені видатки було спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Розроблення комплексних планів здійснювалось за рахунок невикористаних залишків субвенції, виділеної у 2021 році.
Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру							
8.	2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	2281	DLR 1 (i) DLI 2.3: ортофотографії в масштабі 1:10 000 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». DLR 2 (i) DLI 2.3: Ортофотографії в масштабі 1:10 000 розроблені щонайменше для 12 областей	16 184,7 (загальний фонд)	–	1. Створення та оновлення топографічних карт (створення (оновлення) державної базової топографічної карти масштабу 1:10 000: створення ортофотопланів, створення цифрових моделей рельєфу та місцевості, виготовлення цифрових растрових карт та планів). 2. Здійснення верифікації результатів створення та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру (проведення верифікації заходів зі створення (оновлення) державної базової топографічної карти масштабу 1:10 000)	Послуги не надавалися у зв'язку із широкомасштабним вторгненням РФ в Україну 24.02.2022. Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» за КПКВК 2803620 первісно передбачалися бюджетні призначення в обсязі 237 842,7 тис. грн (загальний фонд). Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 «Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету» видатки за КПКВК 2803620 скорочено на 221 658,0 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 138 962,1 тис.

Продовження додатка 2

			на визначених територіях і разом з технічною документацією доступні для органів державної влади та громадськості, виходячи з базового рівня «5»/Створення та оновлення топографічних карт; здійснення верифікації результатів створення та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру				грн, видатки розвитку – 82 695,9 тис. гривень). Згідно з постановою КМУ № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» між Україною та МБРР від 27.08.2019 № 8973-UA і обліковувалися на рахунку, відкритому в АТ «Укресімбанк», за КПКВК 2803620 у сумі 354 795,9 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 80 600,4 тис. грн, видатки розвитку – 274 195,5 тис. грн) скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Відповідно до Плану заходів Держгеокадастру на 2022 рік, затвердженого Міністром аграрної політики та продовольства України від 23.09.2022, та паспорту бюджетної програми на 2022 рік за КПКВК 2803620,
--	--	--	---	--	--	--	---

Продовження додатка 2

						затвердженого наказом Мінагрополітики від 06.10.2022 № 777, керуючись постановою КМУ від 28.02.2022 № 169, Держгеокадастром 30.09.2022 оголошено спрощену закупівлю за предметом згідно з національним класифікатором України ДК 021:2015:71350000-6 – Науково-технічні послуги в галузі інженерії «Створення та оновлення топографічних карт: створення (оновлення) державної базової топографічної карти масштабу 1:10 000 (топографо- геодезичні роботи)», (ID закупівлі: UA-2022-09-30-006980-a). Закупівля не відбулась у зв'язку із відхиленням пропозиції єдиного учасника спрощеної закупівлі, оскільки пропозиція учасника не відповідала умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, та вимогам до предмета закупівлі.
--	--	--	--	--	--	--

Продовження додатка 2

9.	–	–	DLR 2 (ii) DLI 2.3: проведено повне супутникове картографування території Позичальника для створення векторних даних обрисів будівель	–	–	Проведено повне супутникове ортографування території Позичальника для створення векторних даних обрисів будівель	Послуги не надавалися у зв'язку з широкомасштабним вторгненням РФ в Україну 24.02.2022. Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» за загальним фондом КПКВК 2803620 первісно передбачалися бюджетні призначення в обсязі 237 842,7 тис. гривень. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 «Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету» за бюджетною програмою скорочено видатки загального фонду державного бюджету на 221 658,0 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 138 962,1 тис. грн, видатки розвитку – 82 695,9 тис. грн). Згідно з постановою КМУ № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику «Програма «Прискорення
----	---	---	---	---	---	--	---

Продовження додатка 2

							приватних інвестицій у сільське господарство» між Україною та МБРР від 27.08.2019 № 8973-UA і обліковувалися на рахунку, відкритому в АТ «Укрексімбанк», за КПКВК 2803620 у сумі 354 795,9 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 80 600,4 тис. грн, видатки розвитку – 274 195,5 тис. грн) скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету.
10.	2803620 «Проведення інвентаризації земель та оновлення картографічної основи Державного земельного кадастру»	2240	DLR 1 (ii) DLI 2.1: 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	–	–	Проведено державну інвентаризацію земель	DLR 1 (ii) (DLI 2.1) досягнуто. Відповідно до листа Світового банку від 25.01.2022 обсяг базової лінії земель державної власності, які підлягатимуть реєстрації в рамках Проекту, становить 3,5 млн га станом на 01.10.2021. У 2021 році проведено державну інвентаризацію земель загальною площею 505,5 тис. га, відомості про які внесено до Державного земельного кадастру відповідно до затвердженої технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земель, що

Продовження додатка 2

			закуплені за допомогою електронної системи державних закупівель Позичальника «ProZorro»				становить 14,4% від базової лінії. Станом на 03.10.2022 проведено реєстрацію в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно на площі 438,04 тис. га (12,5%). Держгеокадастр листом від 28.10.2022 надіслав до Світового банку Звіт про виконання DLR 1(ii) та оновлене Технічне завдання на виконання послуг з верифікації даних та інших доказів, що підтверджують досягнення даного DLR. Світовий банк листом від 10.11.2022 повідомив про прийнятність доказів та, зважаючи на поточну складність ситуації та високий ризик проведення верифікації в окремих районах України, рекомендував Держгеокадастру підготувати верифікаційний звіт на основі Звіту про виконання DLR 1(ii) без залучення зовнішніх консультантів. Держгеокадастр листом від 23.11.2022 надіслав до Мінфіну Звіт з верифікації даних та інших доказів, що
--	--	--	---	--	--	--	---

Продовження додатка 2

			DLR 2 DLI 2.1: Зареєстровано щонайменше 30 % 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			підтверджують досягнення результату DLR 1(ii). Мінфін листом від 09.12.2022 надав Світовому банку згаданий вище Звіт. Світовий банк листом від 12.12.2022 підтвердив досягнення результату DLR 1(ii). 18.01.2022 Держгеокадастром було дано доручення Головному управління Держгеокадастру в областях з метою забезпечення проведення державної інвентаризації земель у 2022 році. У зв'язку із скороченням бюджетних призначень в частині видатків, передбачених на проведення державної інвентаризації земель, заходи/роботи, спрямовані на досягнення DLR 2 (DLI 2.1), не виконувались.
--	--	--	--	--	--	---

Продовження додатка 2

			Позичальника «ProZorro»				
11.	—	—	DLR 1 (ii) DLI 2.3: автоматизована система оповіщення усіх сторін, для яких дані об'єктів у Державному земельному кадастрі були змінені, створена і працює	—	—	Автоматизована система оповіщення усіх сторін, для яких дані об'єктів у Державному земельному кадастрі були змінені, створена і працює. Держгеокадастр розробляє пропозиції щодо наповнення функціоналу автоматизованої системи оповіщень, щоб надати на погодження представникам Світового банку	Держгеокадастром та ДП «Центр Державного земельного кадастру» (далі - Центр ДЗК) опрацьовувалось питання розроблення та впровадження функціональних можливостей програмного забезпечення (далі – ПЗ) Державного земельного кадастру (далі – Кадастр), передбачених Планом заходів з адміністрування Державного земельного кадастру на 2022 рік (далі – План на 2022 рік), з урахуванням тимчасового призупинення роботи автоматизованої системи Кадастру та встановленого простою у роботі Держгеокадастру та Центру ДЗК. Опрацьовувалось питання доопрацювання функціо- нальних можливостей ПЗ Кадастру з урахуванням особливостей ведення та функціонування в умовах воєнного стану, визначених законодавством. Отже, виконання заходів щодо

Продовження додатка 2

							створення та впровадження функціональних можливостей ПЗ Кадастру у частині створення і функціонування автоматизованої системи оповіщення усіх сторін, для яких дані об'єктів у Кадастрі були змінені, можливе після реалізації першочергових заходів з адміністрування Кадастру, передбачених Планом на 2022 рік, та необхідних для забезпечення ведення та функціонування Кадастру в умовах воєнного стану, а також за наявності додаткового фінансування. У зв'язку із збройною агресією РФ на території України існувала потреба у призупиненні функціонування Кадастру та згодом відновлення його роботи. Налагодження роботи Кадастру, після призупинення його функціонування, потребувала часу та значних ресурсів. Додаткове фінансування щодо створення та впровадження функціональних можливостей ПЗ Кадастру
--	--	--	--	--	--	--	--

Продовження додатка 2

							у частині створення і функціонування автоматизованої системи оповіщення усіх сторін, для яких дані об'єктів Кадастру не виділялося. З урахуванням зазначеного до Плану на 2022 рік зазначені роботи не включалися.
Міністерство юстиції України							
12.	3603020 «Забезпечення формування та функціонування системи безоплатної правової допомоги»	КЕКВ 2210 Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	DLR 2(i) DLI 2.4: щонайменше у 85 % випадках було надано безоплатну правову допомогу (а) як первинну безоплатну правову допомогу у письмовій формі або (b) було прийнято рішення про надання вторинної безоплатної правової допомоги протягом 10 днів від дати отримання прохання про надання такої правової допомоги у 20 областях, на визначених	3 323,0 (у тому числі: 2 952,7 – видатки на придбання та виготовлення інформаційних матеріалів на правову тематику для їх поширення серед населення, 370,3 – видатки на придбання засобів захисту	1 429,3 (у тому числі: 1 243,8 – видатки на придбання та виготовлення інформаційних матеріалів на правову тематику для їх поширення серед населення, 185,5 – видатки на придбання засобів захисту	Розроблення структури та змістовного наповнення поглибленої програми навчання та розвитку для працівників: 1 програма навчання та розвитку 1 пакет матеріалів до програми навчання та розвитку Розвиток пулу внутрішніх тренерів з правових питань у сфері земельних відносин та посилення їх компетенцій: Навчання 10 експертів розробляти матеріали навчання та розвитку. Навчання 10 експертів щодо підготовки та проведення заходів навчання та розвитку (в тому числі онлайн-захід в якості тренерів).	DLR 2(i) DLI 2.4 та DLR 2(ii) DLI 2.4 досягнуто. Мін'юст листом від 14.11.2022 надав Мінфіну Звіт щодо верифікації DLI 2.4. Мінфін листом від 21.11.2022 надав Світовому банку згаданий вище Звіт. Світовий банк листом від 23.11.2022 повідомив про прийняття доказів та підтвердив досягнення DLI 2.4. Розроблена поглиблена програма навчання та розвитку Розроблено пакет матеріалів до поглибленої програми навчання та розвитку 10 експертів навчилися проводити заходи навчання та розвитку. 10 експертів навчилися розробляти матеріали навчання та розвитку.

Продовження додатка 2

		територіях, протягом 2021 календарного року. DLR 2(ii) DLI 2.4: щонайменше 50000 осіб, в тому числі щонайменше 25000 жінок, покращили свою обізнаність про свої права у сфері земельних відносин в результаті юридичних заходів із розширення прав і можливостей протягом 2021 календарного року.	(захисних масок, рукавичок та антисептиків) для працівників, які знаходяться в безпосередньому контакті з клієнтами під час надання безоплатної правової допомоги чи проведення правопросвітницького заходу) 1 127,6 (у тому числі: 1 127,6 – видатки на оплату транспортних	(захисних масок, рукавичок та антисептиків) для працівників, які знаходяться в безпосередньому контакті з клієнтами під час надання безоплатної правової допомоги чи проведення правопросвітницького заходу) 562,9 (у тому числі: 562,9 – видатки на оплату транспортних послуг	Проведення 25 навчальних заходів з питань земельних правовідносин для працівників системи надання БПД з урахуванням регіональної специфіки та відповідними практичними кейсами до навчальної програми. 500 працівників центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги взяли участь в навчанні Створення 1 поглибленого електронного дистанційного курсу з питань земельних правовідносин. Організація проходження поглибленого електронного дистанційного курсу 250 працівниками центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги, які надають правову допомогу з питань земельних правовідносин, для отримання середнього (2-го) рівня підготовки відповідно до навчальної програми Проходження дистанційного навчання 200 фахівцями землевпорядних організацій,	Проведено 26 навчальних заходів, 982 працівника центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги взяли участь в навчанні Створено ДК «Основні питання у сфері земельних правовідносин частина 2» 247 працівників системи надання безоплатної правової допомоги пройшли поглиблений курс 237 фахівців взяли участь у навчанні, з них: 115 фахівців ОМС/ТГ взяли участь в онлайн-навчанні шляхом проходження дистанційного курсу «Основні питання у сфері земельних правовідносин» та 122 фахівця землевпорядних організацій, ОМС, ТГ взяли участь в навчальних заходах на регіональному рівні, організованих та проведених внутрішніми тренерами системи безоплатної правової допомоги. Для досягнення DLI 2.4 у 2022 році: - 93% БППД з земельних питань було надано у письмовій формі;
--	--	---	--	---	--	---

		послуг з перевезення працівників з метою забезпечення надання правової допомоги у консультаційних пунктах та проведення правопросвітницьких заходів) 771,3 (у тому числі: 771,3 – видатки на оплату відряджень працівників, які здійснюють виїзди для надання правової допомоги у	з перевезення працівників з метою забезпечення надання правової допомоги у консультаційних пунктах та проведення правопросвітницьких заходів 498,3 (у тому числі: 498,3 – видатки на оплату відряджень працівників, які здійснюють виїзди для надання правової допомоги	ОМС, ОТГ та інших організацій Участь фахівців землевпорядних організацій, ОМС, ОТГ та інших організацій в навчальних заходах на регіональному рівні, організованих та проведених внутрішніми тренерами системи безоплатної правової допомоги. Надання безоплатної первинної правової допомоги та прийняття рішень про надання безоплатної вторинної правової допомоги : Кількість випадків (у %) надання (а) правових консультацій у письмовій формі або (б) прийняття рішень про надання безоплатної вторинної правової допомоги протягом 10 днів з дня надходження звернення про надання відповідної допомоги: а) 90%; б) 100% Організація та проведення не менше, ніж 2478 виїзних (он-лайн) консультувань у віддалені населені пункти з метою надання мешканцям	- 99% випадках було прийнято рішення про надання БВПД протягом 10 днів з дня надходження звернення про надання відповідної допомоги. Загальна кількість проведених виїзних та он-лайн консультувань, у тому числі в рамках роботи консультаційних пунктів доступу до безоплатної правової допомоги, склала 3803. Під час таких заходів 13 353 особам було надано правові консультації та роз'яснення з питань, пов'язаних із земельними правовідносинами, з них 793 в рамках проведення он-лайн консультувань за допомогою дистанційних форм комунікації (скайп, zoom, телефонний зв'язок тощо). До контактного центру системи надання безоплатної правової допомоги надійшло 1959 телефонних звернень від громадян щодо надання правових консультацій та роз'яснень з земельних питань.
--	--	---	---	---	---

Продовження додатка 2

				консультаційних пунктах та проведення правопросвітницьких заходів)	громад безоплатної первинної правової допомоги з земельних питань Організація надання безоплатної первинної правової допомоги (правових консультацій та роз'яснень), не менше 1500, із земельних питань у телефонному режимі Забезпечення функціонування довідково-інформаційної платформи правових консультацій «WikiLegalAid» : Підготовка, розміщення та підтримка актуального стану не менше 10 правових консультацій з земельних питань на довідково-інформаційній платформі правових консультацій «WikiLegalAid» Здійснення перевірки якості наданої безоплатної первинної правової допомоги з земельних питань: Формування пулу експертів, складення звітів (постійно). Кількість перевірених експертами консультацій у письмовій формі не менше 10% від загальної кількості консультацій	Найчастіше дозвонювачі зверталися за правовою допомогою з таких питань: - спори між сусідами щодо меж земельних ділянок (правила добросусідства); - питання користування земельною ділянкою (оренда, сервітут, емфітевзис, суперфіцій); - оформлення права власності на земельну ділянку (пай); - приватизація земельних ділянок під час воєнного стану; - набуття та відчуження земельної ділянки (паю) (договір купівлі-продажу, міни, дарування тощо); - спадкування земельних ділянок під час воєнного стану. На довідково-інформаційній платформі правових консультацій «WikiLegalAid» розміщено 10 нових правових консультацій з земельних питань. Робота щодо підтримання в актуальному стані, розміщених на зазначеній платформі, правових консультацій у сфері земельного законодавства
--	--	--	--	--	---	--

Продовження додатка 2

					Здійснення 1 соціологічного дослідження відповідно до затвердженої методології виявлення правових проблем та вимірювання впливу на громади; розширення правової спроможності стосовно земельних питань: Щонайменше 500 працівників системи надання БПД пройшли навчання щодо збору даних для дослідження Розроблення та виготовлення інформаційних матеріалів на правову тематику з земельних питань (брошур, буклетів, плакатів, сітілайтів та інш.): підготовка та друк інформаційної продукції на правову тематику із земельних питань, щонайменше 4 публікації; публічне інформування про хід реалізації проекту, щонайменше 4 публікації; розроблення 4 відеоролика з питань земельних правовідносин Покращення правової обізнаності у сфері земельних відносин:	здійснюється на постійній основі. Пул експертів сформовано. Електронна база звітів сформовано та постійно наповнюється. Перевірено 6441 письмову консультацію (більше 10%) 503 працівника пройшли навчання щодо збору даних. Польовий етап тривав з 24.11.2022 по 16.12.2022, протягом якого було зібрано 2023 анкети. Дослідження охопило всю країну, за винятком тимчасово окупованих або небезпечних для проведення опитування територій (Донецька, Запорізька, Луганська, Херсонська, Харківська, Миколаївська області). З 19.12.2022 по 21.12.2022 тривав телефонний контроль якості збору даних, який здійснювали супервайзери. Аналіз даних тривав до 28.12.2022. Формування аналітичного звіту завершилось 30.12.2022. Станом на 30.12.2022 Координаційним центром з надання правової допомоги
--	--	--	--	--	---	---

Продовження додатка 2

						розроблення 2 правопросвітницьких заходів у форматі онлайн та офлайн для розповсюдження плану заходів у регіонах; організація та проведення центрами з надання безоплатної вторинної правової допомоги правопросвітницьких заходів у форматі онлайн та офлайн, покращення правової обізнаності у сфері земельних відносин Мережування радників з земельних питань (paralegals): 250 осіб пройшли навчання 50 осіб подали заявки для отримання статусу Волонтер системи БПД	підготовлено та передано до підпорядкованих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги для виготовлення 11 видів інформаційної продукції на правову тематику із земельних питань: 3 листівки: 1) «Потрібна консультація про зміни законодавства в умовах воєнного стану?»; 2) «Ви є власником землі і маєте правове питання у земельній сфері?»; 3) «Заважають користуватися земельною ділянкою?». Загальний наклад — 38 300 примірників. 4 макети зовнішньої реклами (у форматі борда і сітілайта): 1) «Оформлюєте документи на землю? Порадьтеся з юристом»; 2) «Орендуєте землю? Порадьтеся з юристом»; 3) «Продаєте землю? Порадьтеся з юристом»; 4) «Здаєте землю в оренду? Порадьтеся з юристом». Розміщено 2 борди та 2 сітілайти. 4 макети плакатів:
--	--	--	--	--	--	---	--

Продовження додатка 2

							1) «Оформлюєте документи на землю? Порадьтеся з юристом»; 2) «Орендуєте землю? Порадьтеся з юристом»; 3) «Продаєте землю? Порадьтеся з юристом»; 4) «Здаєте землю в оренду? Порадьтеся з юристом». Загальний наклад станом на 30.12.2022 — 400 примірників. На офіційному вебсайті системи надання безоплатної правової допомоги оприлюднено 4 матеріали про хід реалізації Проекту «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»: 1) «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство»: підсумки 2021 року та плани на 2022 рік» (січень); 2) «Як війна змінила правові проблеми та потреби людей у земельній сфері» (червень); 3) «Відповіді на земельні запитання – за телефоном 0 800 213 103» (вересень); 4) «Орендар не платить орендну плату за землю»: репортаж з виїзного
--	--	--	--	--	--	--	---

Продовження додатка 2

							консультування юристів системи БПД (листопад). Розроблено та опубліковано 4 відеоролики: 1) «Земельні правовідносини в умовах воєнного стану»; 2) «Чи потрібно сплачувати земельний податок під час воєнного стану»; 3) «Як орендувати земельну ділянку для ведення товарного сільгоспвиробництва»; 4) «Оренда землі чи емфітевзис: у чому різниця». Розроблено два правопросвітницькі заходи у форматі онлайн та офлайн. З 01.01.2022 проведено 8011 правопросвітницьких заходів, під час яких всього охоплено 50 374. У заходах взяли участь 62,4% жінок, а саме 31 433 жінок, 18 941 чоловіків. Основні теми: - безоплатне отримання земельної ділянки та розірвання договору оренди землі; - земельна реформа в Україні; - право на землю іноземців та осіб без громадянства;
--	--	--	--	--	--	--	--

Продовження додатка 2

							- порядок оформлення спадщини на земельну ділянку; - порядок приватизації земельної ділянки під своїм будинком. Як приватизувати земельну ділянку, на якій розташовано житловий будинок; - земельні правовідносини; - оформлення договору відчуження земельної ділянки у разі правовстановлюючих документів: втрата, оформлення з помилкою. 62 особи пройшли навчання шляхом проходження дистанційного курсу «Основні питання у сфері земельних правовідносин для волонтерів та радників системи БПД» про що отримали сертифікат. 115 осіб подали заявки для отримання статусу волонтер системи надання безоплатної правової допомоги.
Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів							
13.	1209010 «Керівництво та управління у сфері безпечності	-	DLR 1 DLI 3.1: Ухвалені відповідні зміни до Закону України «Про основні принципи та вимоги до	0,0 (загальний фонд)	0,0 (загальний фонд)	Держпродспоживслужба погодила та надала Мінагрополітики пропозиції (в рамках роботи спільної робочої групи) до статті 22 Закону України «Про основні	DLR 1 DLI 3.1 досягнуто. 03.11.2022 Верховною Радою України прийнято Закон України № 2718-IX «Про матеріали і предмети, призначені для контакту з

Продовження додатка 2

	харчових продуктів та захисту споживачів»		безпеки та якості харчових продуктів» та видані нормативно-правові акти про простежуваність продуктів тваринного походження		принципи та вимоги до безпеки та якості харчових продуктів» (Закон № 771/97-ВР) у частині вимог щодо простежуваності, у тому числі простежуваності харчових продуктів тваринного походження, через проект Закону України «Про матеріали і предмети, що контактують з харчовими продуктами».	харчовими продуктами», який набирає чинності 19.11.2025. За інформацією Держпродспоживслужби, зміни до статті 22 Закону України № 771/97-ВР відповідають Угоді Світової організації торгівлі (COT) та відповідним вимогам ЄС (Регламент № 178/2002R, Регламент № 931/2001). Зміни до згаданого вище Закону розроблені та прийняті таким чином, щоб забезпечити реалізацію вимог щодо простежуваності харчових продуктів тваринного походження без прийняття підзаконних актів. Верифікація DLR 1 (DLI 3.1) здійснена Проектом ЄС «Вдосконалення законодавства, контролю та поінформованості у сфері безпеки харчових продуктів, здоров'я та благополуччя тварин в Україні» на безоплатній основі. Держпродспоживслужба листом від 23.12.2022 направила до Мінфіну звіт щодо верифікації DLR 1 DLI
--	---	--	---	--	---	---

Продовження додатка 2

							3.1. Мінфін листом від 29.12.2022 надав Світовому банку згаданий вище Звіт. Світовий банк листом від 06.01.2023 повідомив про прийняття доказів та підтвердив досягнення DLR 1 DLI 3.1.
14.	1209610 «Заходи з будівництва прикордонних інспекційних постів та покращення доступу сільськогосподарських МСП до експортних ринків»	КЕКВ 3160	DLR 2 DLI 3.1: Введена в експлуатацію Інтерактивна інформаційна система безпечності харчових продуктів та вимог ринків експорту	0,0 (спеціальний фонд)	0,0 (спеціальний фонд)	Розробка технічного завдання Проведення торгів Укладання договору Введення в дослідну експлуатацію	Згідно з постановою КМУ № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» між Україною та МБРР від 27.08.2019 № 8973-UA і обліковувалися на рахунку, відкритому в АТ «Укрексімбанк», за КПКВК 1209610 у сумі 157 719,1 тис. грн скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. У зв'язку з реалізацією вказаного рішення Уряду заплановані заходи не здійснені.

Продовження додатка 2

15.	1209610 «Заходи з будівництва прикордон них інспекцій них постів та покращення доступу сільськогос подарських МСП до експортних ринків»	КЕКВ 3122	DLR 1 DLI 3.2: до 31 грудня 2021 року встановлено 2 ППП в обраних районах з нуля	0,0 (загальний фонд)	0,0 (загальний фонд)	Розробка проектно- кошторисної документації Проведення торгів Укладання договорів Будівництво прикордонних інспекційних постів Облаштування прикордонних інспекційних постів	Законом України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» від 02.12.2021 № 1928-IX за КПКВК 1209610 первісно передбачалися видатки в обсязі 146 944,0 тис. гривень. Відповідно до абзацу другого підпункту 2 пункту 22 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» БКУ постановою Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 № 245 видатки та кредитування загального фонду державного бюджету, передбачені Держпродспоживслужбі за КПКВК 1209610, скорочено в обсязі 146 944,0 тис. грн та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.04.2022 № 438 залишки коштів спеціального фонду державного бюджету, що утворилися станом на 01.01.2022 за рахунок надходжень відповідно до Угоди про позику «Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство» між Україною
-----	---	--------------	--	----------------------------	----------------------------	--	---

Продовження додатка 2

							та МБРР від 27.08.2019 № 8973-UA і обліковувалися на рахунку, відкритому в обсязі 157 719,1 тис. грн скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. У зв'язку з реалізацією вказаних рішень Уряду заплановані заходи не здійснені.
--	--	--	--	--	--	--	--

* зазначається вид економічної класифікації видатків

** зазначається окремо загальний та спеціальний фонд державного бюджету

*** зазначається обсяг касових видатків

За рахунок досягнення Мін'юстом двох DLRs: DLR 1 (i) «Принаймні у 80 % випадків було надано (а) безоплатну первинну правову допомогу у письмовій формі або (b) було прийнято рішення про надання безоплатної вторинної правової допомоги протягом 10 днів з дня надходження звернення про надання відповідної допомоги» та DLR 1 (ii) «Розроблення та затвердження методології виявлення правових проблем, плану дій щодо вирішення цих проблем та вимірювання впливу від розширення правової спроможності громадян стосовно земельних питань» DLI 2.4 «Посилення системи безоплатної правової допомоги» 24.01.2022 кошти в обсязі 3,5 млн. дол. США надійшли до загального фонду Державного бюджету України.

Координатор Проекту

Ольга ЗИКОВА

**Інформація щодо досягнення у 2022 році установами-учасниками результатів показників,
передбачених додатком 4 до Угоди про позику (зі змінами)**

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
1.	DLR 1 (i) «Введено в дію електронну платформу для проведення аукціонів»	Мінагрополітики (DLI 1)	2021	У 2022 році заходи, спрямовані на досягнення DLR 1 (i), Мінагрополітики не здійснювалися.	Не досягнуто
2.	DLR 2 (ii) «Введено в дію та надано у загальний доступ Державний аграрний реєстр»	Мінагрополітики (DLI 1)	2021	За інформацією Мінагрополітики, 12.08.2022 запроваджено тестування онлайн-платформи для підтримки аграрних виробників – Державного аграрного реєстру (далі – ДАР). Мінагрополітики у 2022 році укладено договори щодо інформаційної взаємодії ДАР з такими державними інформаційно-комунікаційними системами, як Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських організацій; Державний реєстр речових прав на нерухоме майно; Державний земельний кадастр; Єдиний державний реєстр тварин, а також підписано договір про приєднання до інтегрованої системи електронної ідентифікації з ДП «ДІЯ». Верифікацію здійснено на безоплатній основі Проектом ЄС «Інституційна та політична реформа дрібномасштабного сільського господарства в Україні». Світовий банк листом від 06.12.2022 повідомив про прийняття доказів та підтвердив досягнення DLR 2 (ii).	Досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
				Видатки спеціального фонду (кошти авансу позики МБРР, які обліковувалися за КПКВК 2801010 в сумі 28384,4 тис. грн на рахунку, відкритому в АТ «Укрексімбанк») відповідно до пункту 2 Постанови № 438 скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету.	
3.	DLR 2 (v) «Дані моніторингу управління земельними ресурсами, сформовані МАПП, оприлюднені на повністю діючому вебсайті»	Мінагрополітики (DLI 1)	2021	У зв'язку з реструктуризацією Проєкту є домовленість зі Світовим банком, що заходи, спрямовані на виконання DLR 2 (v), здійснюватися не будуть.	Не досягнуто
4.	DLR 3 «Протягом 2022 календарного року органи місцевого самоврядування отримали річний дохід від оренди землі у розмірі, еквівалентному щонайменше 30 мільйонам доларів США»	Мінагрополітики (DLI 1)	2022	За інформацією Мінагрополітики, станом на 01.10.2022 загальна сума доходу від оренди землі становить 13,3 млрд грн (364,6 млн дол. США), у тому числі фізичними особами – 1,12 млрд грн (32,6 млн дол. США), юридичними особами – 12,1 млрд грн (331,9 млн дол. США). У зв'язку з реструктуризацією Проєкту є домовленість зі Світовим банком, що заходи, спрямовані на виконання DLR 3, здійснюватися не будуть.	Не досягнуто
5.	DLR 1 (ii) «Зареєстровано щонайменше 10 %	Держгеокадастр (DLI 2.1)	2021	У 2021 році головними управліннями Держгеокадастру проведено державну інвентаризацію земель загальною площею	Досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
	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»			505,5 тис. га, відомості про які внесено до Державного земельного кадастру. Станом на 03.10.2022 проведено реєстрацію в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно 438,0 тис. га (12,5 відсотка). У зв'язку з воєнним станом в Україні та високим ризиком непроведення верифікації в окремих районах України, Світовий банк листом від 10.11.2022 рекомендував Держгеокадастру підготувати верифікаційний звіт на підставі Звіту про виконання DLR 1(ii) без залучення зовнішніх консультантів. Звіт з верифікації даних та інших доказів, що підтверджують досягнення, надіслано листом від 23.11.2022 до Мінфіну. Досягнення DLR 1(ii) підтверджено листом Світового банку від 12.12.2022.	
6.	DLR 2 «Зареєстровано щонайменше 30 % державних земель, не зареєстрованих станом на 1 березня 2020 року (або на будь-яку іншу дату, погоджену між	Держгеокадастр (DLI 2.1)	2022	У зв'язку із скороченням постановою Кабінету Міністрів України від 01.04.2022 № 401 «Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету» (далі – Постанова № 401) видатків за КПКВК 2803620 на суму 221 658,0 тис. грн, заходи/роботи, спрямовані на досягнення DLR 2, Держгеокадастром у 2022 році не виконувались.	Не досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
	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»				
7.	DLR 1 (i) «Ухвалено методологію розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад (КППРТГ) для ОТГ»	Мінрегіон (DLI 2.2)	2021	За інформацією Мініфраструктури (правонаступник Мінрегіону), прийнято постанову Кабінету Міністрів України від 15.11.2022 № 1298 «Про внесення змін до Порядку розроблення, оновлення, внесення змін та затвердження містобудівної документації». Мініфраструктури спільно з експертами здійснюється робота з оновлення нормативно-технічних документів щодо планування інженерно-технічних заходів цивільного захисту у містобудівній документації, які після затвердження мають бути враховані в Методичних рекомендаціях щодо розроблення	Не досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
				комплексних планів та інших видів містобудівної документації на місцевому рівні. З метою забезпечення реалізації положень Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» (з урахуванням змін, внесених Законом України від 17.06.2020 № 711-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо планування використання земель») Кабінетом Міністрів України прийнято постанову від 21.10.2022 № 1196 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 25 травня 2011 р. № 555», якою затверджено у новій редакції Порядок проведення громадських слухань щодо проектів містобудівної документації на місцевому рівні. Проект Методичних рекомендацій щодо розроблення комплексних планів та інших видів містобудівної документації на місцевому рівні потребує додаткового доопрацювання.	
8.	DLR 2 (ii) «На основі нової методології розроблено КППРТГ для 50 об'єднаних територіальних громад на визначених територіях»	Мінрегіон (DLI 2.2)	2021	Законом України від 02.12.2021 № 1931-IX «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» збережено залишки субвенції на кінець 2021 року на рахунках місцевих бюджетів для здійснення відповідних витрат у 2022 році. Станом на 01.01.2023 залишки субвенції збережено на рахунках 18 обласних військових адміністрацій – 37833,8 тис. грн; восьми територіальних громад – 10437,3 тис. грн (у	Не досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
				тому числі 3539,1 тис. грн зареєстровано як кредиторську заборгованість в органах Казначейства). Згідно з листами обласних військових адміністрацій, надісланими на запит Рахункової палати, станом на 01.01.2023 спрямовано 14 237,8 тис. грн субвенції до бюджетів 11 територіальних громад у семи областях. Шістьма територіальними громадами укладено договори щодо розроблення комплексних планів просторового розвитку територій територіальних громад. Касові видатки трьох територіальних громад за 2022 рік становили 1580,9 тис. грн; станом на 01.01.2023 зареєстровано в органах Казначейства 3539,1 тис. грн кредиторської заборгованості, повернено до обласних бюджетів 2 219,6 тис. грн субвенції. Крім того, кошти субвенції у сумі 12698,0 тис. грн спрямовано шістьма обласними військовими адміністраціями на інші цілі відповідно до пункту 22² розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України. Головні причини невикористання субвенції у 2022 році – відсутність заяв і документів від територіальних громад про надання субвенції; недотримання територіальними громадами Умов надання субвенції, визначених Постановою № 853; непроведення/відміна	

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
				торгів у 2022 році п'ятьма територіальними громадами; відсутність актуалізованої картографічної основи в цифровій формі в державній геодезичній системі координат УСК- 2000 та неспроможність її виготовлення; окупація територій громад областей та ведення бойових дій. Аудит засвідчив, що Межівською селищною радою Дніпропетровської області 11.11.2022 (додаткова угода № 4) розірвано договір закупівлі з ТОВ «Бломінфо-Юкрейн» від 28.12.2021 № 109 щодо розроблення комплексного плану просторового розвитку території Межівської селищної територіальної громади (UA-2021-11-22-013736-а) внаслідок порушень, встановлених Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області (наказ від 24.10.2022 № 49-З «Про початок моніторингу процедур закупівель»): у порушення частини сьомої статті 33 Закону України «Про публічні закупівлі» замовником не відхилено тендерної пропозиції переможця як такого, що не надав документів, які підтверджують відсутність підстав, визначених частиною другою статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі»; замовником відображено в тендерній документації зміни істотних умов договору, що не відповідають абзацу першому частини	

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
				третьої статті 22 Закону України «Про публічні закупівлі».	
9.	DLR 3 «Розроблено КППРТТГ на основі нової методології та ортофотографій для 200 ОТГ на визначених територіях, виходячи з базового рівня 50 ОТГ»	Мінрегіон (DLI 2.2)	2022	У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану постановою Кабінету Міністрів України від 10.03.2022 № 245 «Про спрямування коштів до резервного фонду державного бюджету» (далі – Постанова № 245) видатки за КПКВК 2761230 у сумі 187 650 тис. грн спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Розроблення комплексних планів здійснювалось за рахунок збережених на кінець 2021 року залишків субвенції на рахунках місцевих бюджетів.	Не досягнуто
10.	DLR 1 (i) «Ортофотографії в масштабі 1:10 000 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)	2021	У зв'язку з широкомасштабним вторгненням Російської Федерації в Україну заходи/роботи, спрямовані на досягнення DLR 1 (i) та DLR 2 (i), не виконувались. Видатки спеціального фонду (кошти авансу позики МБРР, які обліковувалися за КПКВК 2803620 у сумі 354795,9 тис. грн на рахунку, відкритому в АТ «Укрексімбанк») відповідно до пункту 2 Постанови № 438 скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Постановою № 401 скорочено видатки загального фонду державного бюджету за КПКВК 2803620 на суму 221 658,0 тис. гривень.	Не досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
11.	DLR 2 (i) «Ортофотографії в масштабі 1:10 000 розроблені щонайменше для 12 областей на визначених територіях і разом з технічною документацією доступні для органів державної влади та громадськості, виходячи з базового рівня «5»	Держгеокадастр (DLI 2.3)	2022	Держгеокадастром у 2022 році кошти загального фонду за КПКВК 2803620 у сумі 16 184,7 тис. грн не використовувались. Закупівля за предметом згідно з національним класифікатором України ДК 021:2015:71350000-6 «Науково-технічні послуги в галузі інженерії «Створення та оновлення топографічних карт: створення (оновлення) державної базової топографічної карти масштабу 1:10000 (топографо-геодезичні роботи)» (ID UA-2022-09-30-006980-а) не відбулась у зв'язку з відхиленням пропозиції єдиного учасника спрощеної закупівлі, яка не відповідала умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, та вимогам до предмета закупівлі.	Не досягнуто
12.	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)	2021	За інформацією Держгеокадастру, виконання заходів щодо створення та впровадження функціональних можливостей програмного забезпечення Державного земельного кадастру у частині створення і функціонування автоматизованої системи оповіщення усіх сторін, для яких дані об'єктів у Державному земельному кадастрі змінені, можливе після реалізації першочергових заходів з адміністрування Державного земельного кадастру, передбачених планом на 2022 рік, а також за наявності додаткового фінансування.	Не досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
				У зв'язку з відсутністю додаткового фінансування ці заходи до плану на 2022 рік не включалися.	
13.	DLR 2 (ii) «Проведено повне супутникове картографування території Позичальника для створення векторних даних обрисів будівель»	Держгеокадастр (DLI 2.3)	2022	Внаслідок широкомасштабного вторгнення Російською Федерацією в Україну заходи/роботи, спрямовані на досягнення DLR 2 (ii), не виконувались. Видатки спеціального фонду (кошти авансу позики МБРР, які обліковувалися за КПКВК 2803620 у сумі 354 795,9 тис. грн на рахунку, відкритому в АТ «Укресімбанк») відповідно до пункту 2 Постанови № 438 скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Постановою № 401 скорочено видатки загального фонду державного бюджету за КПКВК 2803620 на 221 658,0 тис. гривень.	Не досягнуто
14.	DLR 2(i) «Щонайменше у 85 % 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	Мін'юст (DLI 2.4)	2022	Відповідно до висновку незалежного верифікатора ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс аудит» результати, пов'язані з освоєнням коштів, які досягнуті системою безоплатної правової допомоги у 2021 році, достовірно та справедливо відображають результати діяльності системи безоплатної правової допомоги у всіх суттєвих аспектах і відповідають встановленим критеріям завдання, а саме (i) верифіковано, що якнайменше у 85 відс. випадків системою безоплатної правової допомоги: (а) безоплатну первинну правову допомогу (консультації та	Досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
	дати отримання прохання про надання такої правової допомоги у 20 областях, на визначених територіях, протягом 2021 календарного року»			роз'яснення із земельних питань) у 20 областях на визначених територіях протягом 2021 календарного року надано у письмовій формі; (b) рішення про надання вторинної безоплатної правової допомоги із земельних питань прийнято протягом 10 днів від дати отримання звернення про надання такої правової допомоги у 20 областях на визначених територіях протягом 2021 календарного року. У 2021 році до місцевих центрів 20 визначених областей надійшло 44 576 звернень від суб'єктів права щодо отримання безоплатної правової допомоги із земельних питань. Звіт з верифікації, що підтверджує досягнення DLI 2.4, надіслано Мін'юстом до Мінфіну листом від 14.11.2022. Досягнення DLR 2(i) підтверджено листом Світового банку від 23.11.2022.	
15.	DLR 2(ii) «Щонайменше 50000 осіб, в тому числі щонайменше 25000 жінок, покращили свою обізнаність про свої права у сфері земельних відносин в результаті юридичних заходів із розширення прав і можливостей		2022	Відповідно до висновку незалежного верифікатора ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс аудит» результати, пов'язані з освоєнням коштів, які досягнуті системою безоплатної правової допомоги у 2021 році, достовірно та справедливо відображають результати діяльності системи безоплатної правової допомоги у всіх суттєвих аспектах і відповідають встановленим критеріям завдання: 50 000 осіб, у тому числі щонайменше 25 000 жінок, покращили свою обізнаність про свої права у сфері земельних відносин у	Досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
	протягом 2021 календарного року»			результаті правопросвітницьких заходів, проведених територіальними відділеннями Координаційного центру протягом 2021 календарного року. Звіт з верифікації, що підтверджує досягнення DLI 2.4, надіслано Мін'юстом до Мінфіну листом від 14.11.2022. Досягнення DLR 2(ii) підтверджено листом Світового банку від 23.11.2022.	
16.	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»	Держпродспоживслужба (DLI 3.1)	2021	Верховною Радою України прийнято 03.11.2022 № 2718-IX Закон України «Про матеріали і предмети, призначені для контакту з харчовими продуктами», який набирає чинності з 19.11.2025. Верифікацію DLR 1 здійснено Проєктом ЄС «Вдосконалення законодавства, контролю та поінформованості у сфері безпечності харчових продуктів, здоров'я та благополуччя тварин в Україні» на безоплатній основі. Звіт із верифікації, що підтверджує досягнення DLR 1, надіслано Держпродспоживслужбою до Мінфіну листом від 23.12.2022. Досягнення DLR 1 DLI 3.1 підтверджено листом Світового банку від 06.01.2023.	Досягнуто
17.	DLR 2 «Введена в експлуатацію інтерактивна інформаційна система безпечності харчових	Держпродспоживслужба (DLI 3.1)	2022	Держпродспоживслужбою заходи, спрямовані на досягнення DLR 2, у 2022 році не здійснювались. Видатки спеціального фонду (кошти авансу позики МБРР, які обліковувалися за КПКБК 1209610 у сумі 157 719,1 тис. грн на	Не досягнуто

№ з/п	Назва DLR	Назва виконавця, DLI	Період досягнення результату показника (рік)	Інформація щодо здійснених заходів установами-учасниками	Досягнення результату
	продуктів та вимог ринків експорту»			рахунку, відкритому в АТ «Укресімбанк») відповідно до пункту 2 Постанови № 438 скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету.	
18.	DLR 1 «До 31 грудня 2021 року встановлено 2 ПП в обраних районах з нуля»	Держпродспоживслужба (DLI 3.2)	2022	Держпродспоживслужбою заходи, спрямовані на досягнення DLR 1, у 2022 році не здійснювались. У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану Постановою № 245 видатки за КПКВК 1209610 у сумі 146 944,0 тис. грн спрямовано до резервного фонду державного бюджету. Видатки спеціального фонду (кошти авансу позики МБРР, які обліковувалися за КПКВК 1209610 у сумі 157 719,1 тис. грн на рахунку, відкритому в АТ «Укресімбанк») відповідно до пункту 2 Постанови № 438 скорочено та спрямовано до резервного фонду державного бюджету.	Не досягнуто

Член Рахункової палати

Віктор БОГУН