

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати

06.06.2024 № 27–3

**Звіт про результати
фінансового аудиту фінансової звітності спеціального
призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в
Україні заради результатів», що підтримується позикою
Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2023 рік**

Міністерство освіти і науки України

Відповідальний:

Голова Рахункової палати

Ольга ПІЩАНСЬКА

Київ

<http://www.rp.gov.ua>

ЗМІСТ

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ	3
Звіт про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позицією Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2023 рік.....	3
2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	6
2.1. Інші результати аудиту	6
3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ.....	9
3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом	9
3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю	11
3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту	13
4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ.....	18
Додатки	

1. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

Міністрові освіти і науки України Оксену Лісовому

Звіт про результати фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2023 рік

Думка

Ми провели фінансовий аудит фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» за 2023 рік Міністерства освіти і науки України, що складається з проміжного фінансового звіту (IFR) (Звіт «Детальне використання коштів», Звіт «Джерела та використання коштів», Звіт «Виписка з рахунків») та Звіту про витрати (SOE) за період 01.01.2023–31.12.2023. Ця звітність складалася щокварталу без узагальнення за кожним показником за рік.

На нашу думку, звітність до МБПП за Проектом, що додається, за період 01.01.2023–31.12.2023 складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МБПП.

Основа для думки

Ми провели аудит згідно з Міжнародними стандартами вищих органів аудиту (ISSAI). Наші обов'язки відповідно до цих стандартів детальніше описані у позиції «Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проекту за період 01.01.2023–31.12.2023» цього розділу. Ми є незалежними щодо МОН згідно з Кодексом етики Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 11.07.2023 № 14-8 (зі змінами, внесеними рішенням Рахункової палати від 31.10.2023 № 25-1), що ґрунтується на положеннях Кодексу етики (ISSAI 130), та етичними вимогами, які мають значення для цього аудиту, а також виконали інші наші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як підґрунтя для нашої думки.

Пояснювальний параграф – основа складання фінансової звітності

Звітність до МБПП за Проектом складено з метою дотримання вимог Договору про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України та Міністерством освіти і науки України стосовно використання коштів, наданих Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку, від 23.11.2021

№ 13110-05/529¹, тому фінансова звітність може бути неприйнятною для іншої мети. Нашу думку не модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за звітність до МБРР за Проектом за період 01.01.2023–31.12.2023

Управлінський персонал МОН несе відповідальність за складання і достовірність звітності до МБРР за Проектом, що подається до МБРР, згідно з вимогами фінансового звітування, визначеними в Додаткових інструкціях та Посібнику, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність Рахункової палати за фінансовий аудит Проекту за період 01.01.2023–31.03.2023

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що звітність до МБРР за Проектом загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, а також підготовка звіту аудитора, що містить аудиторську думку. Обґрунтована впевненість – високий рівень впевненості, при цьому вона не гарантує, що аудит, проведений відповідно до ISSAI, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. 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 підставі цієї фінансової звітності.

Голова 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 вимог ISSAI в частині, що не суперечить Конституції та законам України. Згідно з вимогами стандартів член Рахункової палати, члени контрольної групи контрольного заходу зобов'язані дотримуватись відповідних етичних вимог, а також планувати та проводити аудит так, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність до МБРР за Проектом не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту Рахункова палата здійснила процедури тестування на відповідність підготовки звітності до МБРР за Проектом, а також оцінку принципів бухгалтерського обліку, що використовуються для отримання аудиторських доказів сум і тверджень, відображених у цій звітності. Процедури обрано на підставі професійного судження, яке включає, зокрема, оцінку ризиків

¹ Угода про позику № 9238-UA від 13.09.2021.

суттєвих викривлень у фінансовій звітності, спричинених шахрайством або помилками. Під час оцінки ризиків проведено оцінку системи внутрішнього контролю, створеної для забезпечення підготовки фінансової звітності та правдивого висвітлення інформації, що міститься в ній. Метою такої оцінки є розроблення аудиторських процедур, що відповідають обставинам аудиту, а не надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Також під час аудиту оцінено доцільність застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтування бухгалтерських оцінок, розроблених керівництвом МОН, і загальне подання звітності до МБРР за Проєктом.

Аудит забезпечив достатню впевненість для надання аудиторського висновку.

Голова

Ольга ПЩАНСЬКА

01054, м. Київ, вул. М. Коцюбинського, 7

28.05.2024

2. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

2.1. Інші результати аудиту

<p>Ідентифіковане некоректне відображення показників у звітності до МБРР за Проектом</p>	<p>Аудитом, здійсненим у МОН, виявлено некоректне відображення окремих показників у звітності, поданій до МБРР, зокрема:</p> <p>У Звіті «Виписка з рахунків»: у частині Спеціального рахунку: за період 03.12.2021–31.12.2023 у позиціях «Плюс: аванс МБРР протягом періоду», «Загальна сума до вирахування», «Прийняті витрати із Призначеного рахунку» до загальної суми кожного показника додатково включено 130 500 000 дол. США (кошти 2021–2022 років не є предметом цього аудиту), які фактично на Спеціальний рахунок протягом 03.12.2021–31.12.2023 не надходили. Так, відповідно до банківських виписок у 2021–2023 роках на Спеціальний рахунок зараховано 1 384 117 дол. США, знято 1 254 068 дол. США.</p> <p>130 500 000 дол. США – кошти, зняті у 2021–2022 роках з рахунку позики і спрямовані на поповнення загального фонду бюджету (130 000 000 дол. США) і сплату одноразової комісії за надання Позики (500 000 дол. США);</p> <p>у частині Транзитного рахунку дані звіту відповідають даним щодо операцій, які фактично здійснено на Транзитному рахунку за КПКВК 2201680 у 2023 році.</p> <p>У Звіті про витрати (SOE): за 2023 рік у графі «Валюта та загальна вартість та дата контракту» завищено загальну вартість за контрактом MOES-IC-04-COS на 46 230 дол. США (зазначено 60 000 замість 13 770 дол. США) через неврахування додаткової угоди № 3 до контракту, відповідно до якої скорочено термін його дії та загальну вартість. Як наслідок, у Звіті про витрати (SOE) за 2023 рік зазначено недостовірні дані.</p> <p>МОН не встановлено передбаченої пунктом 2.4 розділу 2 частини 3 Посібника прийнятної для МБРР АСО для автоматичної генерації звітів про витрати (SOE), проміжних фінансових звітів (IFR) та обліку операцій з одночасним перерахунком у валюту позики за поточним курсом здійснення операцій за Проектом. Звітність до МБРР складається вручну на підставі даних, згенерованих у комп'ютерній програмі «ІС-ПРО» у національній валюті (гривні).</p> <p>Ведення бухгалтерського обліку за Проектом здійснювалося МОН методом нарахувань (фактичні видатки), що відповідає порядку, визначеному Казначейством, ведення звітності – касовим методом, що відповідає вимогам МБРР.</p> <p>За результатами проведених тестувань встановлено, що всі господарські операції за Проектом у 2023 році дійсно відбулися, відображені в обліку в повному обсязі згідно з первинними документами та правильному звітному періоді.</p> <p>Схема руху коштів Проекту № 9238-UA за 2023 рік (додаток 1).</p>
--	---

	<p>Бюджетна звітність за Проектом не підтверджувалася, оскільки це не віднесено до питань аудиту (технічне завдання погоджено МБРР)</p>
<p>Нормативна неврегульованість</p>	<p>Усупереч вимогам пункту 10.1 статті 10 Договору про безповоротну передачу коштів додаткова угода до цього Договору у зв'язку з реструктуризацією Проекту, проведеною у 2022 році шляхом перерозподілу коштів між частинами 2 та 3 Проекту і новими частинами 5 та 6 Проекту, не укладалася.</p> <p>Встановлено окремі недоліки в Посібнику, зокрема:</p> <p>не відображено усіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів Проекту, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту і формування звітності до МБРР;</p> <p>не визначено схеми руху коштів Позики за всіма рахунками, відкритими для реалізації Проекту, з урахуванням порядку звітування перед МБРР;</p> <p>не визначено порядку і термінів підготовки (від формування до підписання) заявок на зняття коштів з рахунку позики МОН. Терміни визначено лише для Мінфіну пунктом 4.7 статті 4 Договору про безповоротну передачу коштів (протягом 5 робочих днів з дня отримання заявок за умови, що вони оформлені належним чином та відповідають вимогам МБРР і чинному законодавству, у разі незгоди Мінфін повідомляє МОН та повертає заявки на доопрацювання);</p> <p>листом МБРР від 10.03.2022 № 2022/03/10-01 «Перша зміна до Угоди про позику» внесено зміни до Угоди про позику № 9238, згідно з якими, зокрема, Частина 2 Опису проекту в Додатковій статті 1 до Угоди про позику № 9238 «Частина 2 «Асоціації та партнерства для підвищення ефективності та якості» викладено у новій редакції. При цьому не приведено у відповідність позицію «Частина 2 «Об'єднання та партнерства для покращення ефективності та якості» таблиці 2 «Узагальнена інформація щодо фінансування та діяльності за проектом» пункту 2.2 розділу 2 Частини 1 Посібника;</p> <p>назви форм звітності, наданих МОН до МБРР, не відповідають назвам форм звітності, зазначених у пункті 2.5 розділу 2 Частини 3 Посібника</p>
<p>Невизначеність у договорах строків підготовки актів здачі-приймання послуг консультантами</p>	<p>У 2023 році в межах Проекту МОН залучено 13 індивідуальних консультантів для надання консультаційних послуг (далі – консультант). Договори за результатами проведеного відбору у 2023 році укладено з 10 ФОП і ще трьома фізичними особами, з якими у 2022 році укладено цивільно-правові договори, 02.01.2023 підписано додаткові угоди, які дали змогу змінити їх організаційно-правову форму та статус платника податків на ФОП. Загальна сума контрактів у 2023 році становила 747,45 тис. доларів США, після внесення змін (19.05.2023) – 701,23 тис. доларів США.</p> <p>У договорах визначено: координатор Проекту є відповідальним за координацію робіт у межах договорів, прийняття та затвердження МОН звітів консультантів про надані послуги, приймання та затвердження актів здачі-приймання послуг, наданих МОН. Визначено також умови оплати, яка</p>




	<p>здійснюється за офіційним курсом обміну валют, встановленим НБУ на дату підписання акта здачі-приймання послуг на банківський рахунок консультанта. На оплату послуг консультантів за договорами у 2023 році спрямовано 8 345 671,40 гривні.</p> <p>При цьому рекомендацію Рахункової палати щодо визначення у договорах строків підготовки консультантами актів здачі-приймання послуг після погодження МОН щомісячних звітів консультантів про надані послуги не виконано</p>
--	--

3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ

3.1. Недоліки внутрішнього контролю, виявлені аудитом

МОН необхідно поліпшити внутрішній контроль з таких питань:

Встановлено аудитом	Сфера	Короткий опис ідентифікованого недоліку	Рівень ризику	Рівень ризику при попередньому аудиті
МОН не виконано рекомендацій за результатами попереднього аудиту	Система обліку та звітування за Проектом	<p>Через невиконання рекомендацій Рахункової палати деякі положення щодо реалізації Проекту не врегульовано:</p> <ul style="list-style-type: none"> у Посібнику не висвітлено всіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів Проекту, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації та формування звітності до МБРР; у Посібнику не визначено облікової політики щодо коштів, наданих МБРР для реалізації Проекту 		
		<p>МОН не встановлено прийнятної для МБРР автоматизованої системи обліку для автоматичної генерації звітів до МБРР та обліку у валюті операцій з одночасним перерахунком у валюту позики за поточним курсом здійснення операцій за Проектом (не пізніше ніж через 60 днів після набрання чинності Проектом).</p> <p>МОН здійснює бухгалтерський облік з початку реалізації Проекту в комп'ютерній системі «ІС-ПРО» в національній валюті. При цьому ведення бухгалтерського обліку за всіма операціями з надходження та використання коштів Позики одночасно в національній валюті та валюті Позики не здійснювалося. На підставі даних, згенерованих у комп'ютерній системі «ІС-ПРО», звітність до МБРР складалася вручну</p>		

	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

3.2. Рекомендації, надані об'єкту контролю

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування управлінського персоналу
У договорах не визначено строків підготовки консультантами актів здачи-приймання послуг після погодження координатором Проекту звітів про надані послуги	Управління та координація Проектом	У договорах з консультантами визначити строки підготовки консультантами актів здачи-приймання послуг після погодження звітів про надані послуги координатором Проекту	Термін виконання до 31.12.2024
У частині третій Посібника не відображено усіх деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів Проекту, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту і формування звітності до МБРР	Система обліку та звітування за Проектом	Внести до Посібника зміни у частині його доповнення положеннями щодо деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проектом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проекту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів	Термін виконання до 31.12.2024
МОН не вдосконалено форм звітності за Проектом	Система обліку та звітування за Проектом	МОН за погодженням з МБРР удосконалити форми звітності за Проектом в частині розмежування показників щодо коштів за загальним і спеціальним фондом з метою достовірного відображення їх за рахунками	Термін виконання до 31.12.2024
Не встановлено прийнятної для МБРР АСО	Система обліку та звітування за Проектом	На виконання пункту 2.4 розділу 2 частини 3 Посібника забезпечити автоматизоване ведення облікової та звітної документації за Проектом з використанням АСО та/або окремого модуля в комп'ютерній програмі «ІС-ПРО»	Термін виконання до 31.12.2024

Не внесено змін до Договору про безповоротну передачу коштів		На виконання пункту 10.1 статті 10 Договору про безповоротну передачу коштів МОН ініціювати перед Мінфіном внесення змін до Договору шляхом укладання додаткової угоди до нього у зв'язку з проведеною у 2022 році реструктуризацією Проекту	Термін виконання до 31.12.2024
--	--	--	--------------------------------

3.3. Виконання рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту

(Звіт про результати аудиту проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, затверджений рішенням Рахункової палати від 05.12.2023 № 29–1)

Із 19 рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиту, МОН у повному обсязі виконано 10: інформація про ініційовану закупівлю та здійснення процедури закупівель за Проєктом відображається у СТЕР; потреба в консультаційних послугах прогнозується з урахуванням обсягів робіт та послуг, необхідних для досягнення цілей Проєкту; до підстав виконання бюджетної програми за КПКВК 2201160 на 2024 рік включено розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 березня 2021 року № 201-р «Про залучення коштів позики від Міжнародного банку реконструкції та розвитку для реалізації проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», паспорт затверджено з дотриманням встановлених термінів; інформація про досягнення цілей Проєкту, визначених Умовами, пов'язаними з результатами, надана до Світового банку у встановлені терміни (електронний лист від 28.01.2024); Звіт про стан реалізації Проєкту у 2023 році подано до Мінфіну листом від 23.02.2024 № 1/3220-24; показники кошторису на 2024 рік за КПКВК 2201680 обґрунтовано відповідними розрахунками; до Положення про облікову політику МОН внесено зміни наказом МОН від 02.05.2024 № 626 у частині визначення особливостей фінансової діяльності МОН з реалізації Проєкту; для досягнення цілей Проєкту ґрунтовно проаналізовано його частини на актуальність та доцільність виконання в умовах воєнного стану; створеною робочою групою опрацьовано звіти про надані послуги за квітень–травень 2022 року проєктного менеджера – керівника групи консультантів та спеціаліста з фінансового менеджменту, які передано до МБРР та Мінфіну і погоджено ними без зауважень.

Інформацію про стан виконання інших рекомендацій наведено нижче

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
МОН	Система обліку та звітування за Проєктом	При складанні звітності до МБРР за Проєктом за 2023 рік не допускати порушень, аналогічних виявленим під час цього аудиту, та забезпечити достовірність показників, внесених до звітності до МБРР за Проєктом. Поліпшити заходи внутрішнього контролю за достовірністю записів у фінансовій звітності	Рекомендацію виконано частково. Звітність до МБРР подано вчасно – 07.02.2024, прийнято МБРР 12.03.2024. Аудитом встановлено окремі недоліки при її складанні, про що зазначено у Звіті	Виконано частково
	Управління та координація	У договорах з консультантами визначити форму роботи при наданні	Питання розглянуто 07.03.2024 на засіданні Комітету конкурсних торгів	Виконано частково

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
	Проектом	послуг (в адміністративній будівлі МОН, у виняткових випадках – дистанційно), граничні терміни погодження звітів про надані послуги та підготовки актів здачі-приймання послуг; запровадити здійснення МОН моніторингу якості роботи консультантів ГВП	(ККТ). При укладанні додаткових угод і договорів з консультантами визначено форму роботи під час надання послуг: дистанційно (консультант повинен бути в часових поясах від UTC+0 до UTC+4) або в м. Києві у приміщенні МОН. При цьому в договорах не визначено граничних термінів погодження звітів про надані послуги та підготовки актів здачі-приймання послуг. Опрацьовується питання моніторингу якості роботи ГВП Проекту	
МОН	Управління Проектом	При розробленні дизайну Проекту забезпечити належне формування індикаторів Матриці на підставі обґрунтованих розрахунків та реального їх застосування для оцінки стану досягнення цілей Проекту. Розробити та затвердити в Посібнику форму, методiku та процедуру формування Звіту про витрати (SOE)	Відповідно до Плану заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати передбачено виконання рекомендації за потреби. Проект змін до Посібника надіслано 25.01.2024 на погодження до МБРР	На сьогодні немає потреби Не виконано
	Управління Проектом	Розробити і затвердити зміни до Інструкції № 120 у частині відповідності всіх елементів внутрішнього контролю вимогам Основних засад № 1062 і забезпечити їх подальше впровадження у роботу МОН. При	Не вжито заходів	Не виконано

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
		розробленні системи управління ризиками, зокрема в частині Проєкту, врахувати ідентифіковані під час аудиту ризику		
МОН	Система обліку та звітування за Проєктом	Внести до Посібника зміни у частині його доповнення положеннями щодо деталей ведення загального та бухгалтерського обліку коштів за Проєктом, особливостей роботи з рахунками, відкритими для реалізації Проєкту, та формування звітності до МБРР, а також схемою руху коштів	Підготовлено лише проєкт змін до частини 3 Посібника – порядку формування звіту про витрати (SOE) та проміжних фінансових звітів (IFR). Проєкт змін 25.01.2024 надіслано на погодження до МБРР	Не виконано
	Система обліку та звітування за Проєктом	На виконання пункту 2.4 розділу 2 частини 3 Посібника вжити заходів щодо встановлення прийнятної для МБРР АСО за Проєктом відповідно до вимог законодавства та регламентних процедур МБРР	МОН вивчається можливість доопрацювання модулів АСО технічним адміністратором. Відповідно до Плану заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати термін виконання – 30.06.2024	Не виконано
	Система внутрішнього контролю	Забезпечити своєчасне затвердження паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680 на 2024 рік	Проєкт паспорта бюджетної програми за КПКВК 2201680 надіслано до Мінфіну своєчасно листом МОН від 24.01.2024 № 1/1298-24, при цьому погоджено Мінфіном листом від 07.03.2024 №1/4060-24 з недотриманням вимог пункту 5 розділу I Правил № 1098 (у редакції станом на 05.01.2024). Як наслідок, паспорт затверджено МОН наказом від 13.03.2024 № 322, тобто з порушенням	Не виконано

Назва	Сфера	Рекомендація	Реагування/прийняття	Статус виконання
			терміну, визначеного частиною восьмою статті 20 Бюджетного кодексу України, і пункту 6 розділу I Правил № 1098	
МОН	Система звітування перед Мінфіном	Затвердити форми управлінського обліку та розробити згідно з пунктом 7 Загальних вимог № 1536 методичку розрахунку результативних показників, що потребують методологічних роз'яснень їх змісту, зокрема які стосуються середньорічної чисельності стипендіатів закладів фахової передвищої та вищої освіти всього та за видами академічних стипендій	На стадії розроблення. Відповідно до Плану заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати термін – 30.06.2024	Не виконано
Кабінет Міністрів України	Управління Проектом	Доручити Мінфіну опрацювати питання щодо вартості консультаційних послуг за проектами МБРР за рахунок коштів безповоротної допомоги (грантів) і внести в установленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України відповідні пропозиції, що забезпечить зменшення витрат за рахунок кредитних коштів	Кабінетом Міністрів України надано доручення Мінфіну щодо опрацювання рекомендації (лист від 28.12.2023 № 40064/2/1-23). Мінфін на виконання цього доручення листом від 11.01.2024 № 19000-04-5/988 поінформував Рахункову палату і МОН про готовність при розробленні нових спільних з МБРР проектів опрацювати в межах компетенції питання оплати консультаційних послуг за проектами за рахунок коштів безповоротної допомоги (грантів)	Кабінетом Міністрів України виконано Мінфіном не виконано

4. ІНШІ ПИТАННЯ, ЯКІ МАЮТЬ БУТИ ПОВІДОМЛЕНІ

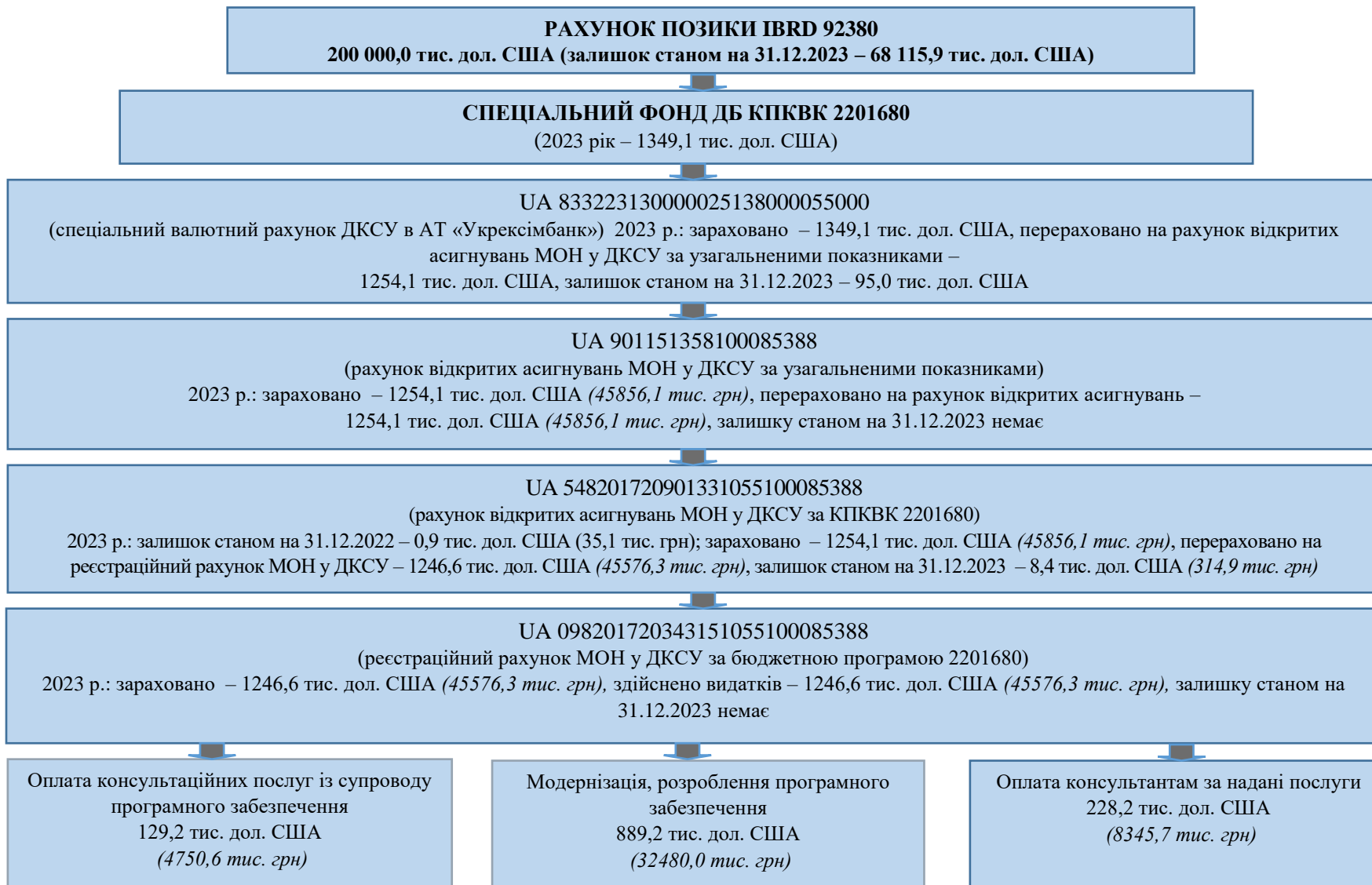
Що зроблено	<p>Аудит проводився відповідно до Методології проведення фінансового аудиту, затвердженої рішенням Рахункової палати від 25.07.2023 № 15-5 (зі змінами та доповненнями, внесеними рішенням Рахункової палати від 26.09.2023 № 19-4), що ґрунтується на положеннях Міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI 200 та 2000).</p> <p>Під час аудиту здійснено процедури тестування щодо відповідності складання фінансової звітності спеціального призначення за Проектом, поданої до МБРР, керівним положенням МБРР, Посібнику та Додатковим інструкціям, а також щодо повноти відображення операцій у бухгалтерському обліку згідно з чинними нормативно-правовими актами; оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Процедури обрано на основі професійного судження, яке містить також оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності, поданій до МБРР, спричинених помилками та нормативною неврегульованістю. Під час оцінки таких ризиків здійснено оцінку системи внутрішнього контролю МОН і правдивого висвітлення інформації, що міститься у звітності, поданій до МБРР, а також застосованих принципів ведення загального та бухгалтерського обліку за операціями Проекту.</p> <p>Під час аудиту надіслано запити до Казначейства, АТ «Укресімбанк» щодо надходження коштів, залишків на рахунках, а також проведено зустріч члена Рахункової палати з першим заступником Міністра освіти і науки України</p>
Яким є стан здійснення аудиту	Аудит завершено згідно з Планом (програмою) фінансового аудиту фінансової звітності спеціального призначення за проектом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, за 2023 рік
Обсяг коштів, охоплених аудитом	<p>Станом на 01.01.2023 залишок коштів на рахунку Позики становив 69 465,0 тис. дол. США. У 2023 році з рахунку Позики знято 1 349,1 тис. дол. США, з яких використано (спеціальний фонд) 1 246,6 тис. дол. США (у т. ч. Частина 1.1 Проекту – 1 018,4 тис. дол. США (на оплату консультаційних послуг із супроводу програмного забезпечення – 129,2 тис. дол. США, модернізацію, розроблення програмного забезпечення – 889,2 тис. дол. США) та Частина 4 Проекту – 228 2 тис. дол. США (на оплату послуг консультантів).</p> <p>Аудиту підлягала вся звітність до МБРР на відповідність критеріям, визначеним в умовах Угоди про позику № 9238. Це врегульовано у технічному завданні на проведення аудиту, погодженому з МБРР (лист від 10.04.2024 № 16/140-24), загальною стратегією аудиту і предметом аудиту</p>
Період реалізації Проекту	З 03.12.2021 по 31.12.2026
Мета Проекту	Підвищення ефективності, покращення умов для забезпечення якості та прозорості системи вищої освіти в Україні
Правова підстава	Угода про позику № 9238, яка не підлягала ратифікації; Договір про безповоротну передачу коштів; Порядок № 1090, Посібник, керівні документи

	МБРР
Сума Позики та умови її залучення	Умови залучення Позики: період – 34 роки, пільговий період – 5 років, разова комісія за надання Позики – 0,25 відс. суми Позики, комісія за резервування – 0,25 відс. річних на суму незнятого залишку Позики. Кошти Позики доступні до 31.12.2026. Дата погашення основної суми Позики – щороку 15 лютого та 15 серпня: по 4,35 відс. з 15.02.2026 по 15.08.2036; 4,3 відс. – 15 лютого 2037 року
Стан залучення коштів та використання коштів Позик	Загальна вибірка коштів за час впровадження Проєкту (з грудня 2021 р.) за Позикою на 31.12.2023 становила 131 884,1 тис. дол. США (65,9 відс. загальної суми – 200 000,0 тис. дол. США), з них за 2023 рік – 1 349,1 тис. дол. США. Із отриманих сум використано 131 780,7 тис. дол. США, з них за 2023 рік – 1 246,6 тис. дол. США
Залишок коштів на рахунку Позики	Станом на 31.12.2023 залишок коштів на рахунку Позики – 68 115,9 тис. дол. США
Залишок залучених, але невикористаних коштів Позики	Станом на 31.12.2023 залишок коштів на Спеціальному рахунку – 95,0 тис. дол. США, на рахунку відкритих асигнувань МОН для реалізації Проєкту за КПКВК 2201680 – 314,9 тис. грн (еквівалент 8,4 тис. дол. США)

Голова

Ольга ПІЩАНСЬКА

СХЕМА РУХУ КОШТІВ ПРОЄКТУ № 9238-UA ЗА 2023 РІК



Список скорочень

АСО	автоматизована система обліку
АТ «Укресімбанк»	АТ «Державний експортно-імпортний банк України»
ГВП	група впровадження проєкту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»
договір	договір щодо надання консультаційних послуг
Договір про безповоротну передачу коштів	Договір про безповоротну передачу коштів між Міністерством фінансів України та Міністерством освіти і науки України стосовно використання коштів, наданих Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (Угода про позику від 13.09.2021 № 9238-UA) від 23.11.2021 № 13110-05/529
Додаткові інструкції	Лист з витрачання коштів (Додаткові інструкції: Лист про витрачання коштів та фінансову інформацію (DFIL) (Позика № 9238)
Загальні вимоги № 1536	Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27 грудня 2010 року за № 1353/18648 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 553)
Звіт «Детальне використання коштів»	звітність до МБРР за формою «Детальне використання коштів»
Звіт «Джерела та використання коштів»	звітність до МБРР за формою «Джерела та використання коштів»
Звіт «Виписка з рахунків»	звітність до МБРР за формою «Виписка з рахунків»
звітність до МБРР	фінансова звітність спеціального призначення за проєктом «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів» між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, що подається Міністерством освіти і науки України до Міжнародного банку реконструкції та розвитку
Інструкція № 120	Інструкція з організації внутрішнього контролю Міністерства освіти і науки України, затверджена наказом Міністерства освіти і науки України від 01 лютого 2019 року № 120
Казначейство, ДКСУ категорія DA-A	Державна казначейська служба України категорія DA-A «Консультаційні послуги» (оплата послуг консультантів за договорами (складова категорії 1))
Комп'ютерна програма «ІС-ПРО»	комп'ютерна програма «Комплексна система автоматизації підприємства «IS-pro»
Компонент	показник у формах звітності до МБРР за Проєктом відповідає частинам Проєкту
координатор Проєкту	координатор проєкту – посадова особа МОН на рівні не нижче заступника Міністра, яка здійснює загальне управління Проєктом, приймає всі необхідні управлінські рішення щодо Проєкту, координує та контролює діяльність Групи управління проєктом, підписує документи, пов'язані з реалізацією Проєкту, і є відповідальною за виконання заходів Проєкту та досягнення його мети
КПКВК 2201160	бюджетна програма за КПКВК 2201160 «Підготовка кадрів закладами

КПКВК 2201680		вищої освіти та забезпечення діяльності їх баз практики» бюджетна програма за КПКВК 2201680 «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»
МБРР, Світовий банк		Міжнародний банк реконструкції та розвитку
Мінфін		Міністерство фінансів України
МОН		Міністерство освіти і науки України
НБУ		Національний банк України
Основні засади		Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062
№ 1062		
Перша зміна до Угоди про позику		Перша зміна до Угоди про позику (проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238-UA (лист Світового банку до Міністерства фінансів України від 10.03.2022 № 2022/03/10-01 «Стосовно: позики України № 9238-UA (проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів»))
План заходів		План заходів Міністерства освіти і науки України щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами фінансового аудиту проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку, затверджений наказом Міністерства освіти і науки України від 17.01.2024 № 49
Положення про облікову політику	про політику	Положення про облікову політику апарату Міністерства освіти і науки України, затверджене наказом Міністерства освіти і науки України від 29 грудня 2015 року № 1381 (у редакції наказу Міністерства освіти і науки України від 02 травня 2024 року № 626)
МОН		
Порядок № 1090		Порядок казначейського обслуговування коштів, передбачених у спеціальному фонді державного бюджету для виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проектів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку і Міжнародною асоціацією розвитку, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 05 вересня 2007 року № 1090 (зі змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 09 січня 2024 року № 17)
Посібник		Операційний посібник спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку інвестиційного проекту «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», затверджений наказом Міністерства освіти і науки України від 01 грудня 2021 року № 1291 (зі змінами від 07 квітня 2022 року № 311 і від 25 серпня 2023 року № 1040)
Правила № 1098		Правила складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2002 року № 1098, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 січня 2003 року за № 47/7368 (зі змінами)
Проект		проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238-UA
рахунок Позики		рахунок позики відкривається у доларах США та використовується для

Спеціальний рахунок	зняття коштів позики від імені України (позичальника) на підставі відповідних письмових заявок на зняття коштів спеціальний рахунок (Designated Account) в іноземній валюті, відкритий на ім'я Державної казначейської служби України в АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» для фінансування видатків Проекту
Транзитний рахунок	транзитний рахунок в ДКСУ, IBAN UA 548201720901331055100085388 (у місцевій валюті), рахунок відкритих асигнувань спеціального фонду державного бюджету Міністерства освіти і науки України
Угода про позику № 9238, або Позика	Угода про позику (Проект «Удосконалення вищої освіти в Україні заради результатів») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку від 13.09.2021 № 9238 – UA
ФОП Частина 1.1 Проекту	фізична особа-підприємець показник 1.1 за частиною 1 «Секторальне покращення управління, фінансування, якості та прозорості» Проекту: Посилення автономії, прозорості та моніторингу вищої освіти шляхом стратегічних інвестицій в сектор вищої освіти, включаючи, зокрема: (а) розроблення інформаційних систем для забезпечення залучення зацікавлених сторін, підвищення прозорості та забезпечення обґрунтованої політики розвитку системи вищої освіти позичальника; (b) розроблення стандартизованих цифрових інструментів для оцінювання результатів навчання в закладах вищої освіти; (c) проведення комунікаційних кампаній
Частина 2 Проекту	частина 2 «Асоціації та партнерства для підвищення ефективності та якості» Проекту
Частина 3 Проекту	частина 3 «Розбудова спроможності та покращення освітнього середовища» Проекту
Частина 4 Проекту	частина 4 «Управління Проектом, моніторинг та оцінка Проекту» Проекту
Частина 5 Проекту	частина 5 «Підтримка академічних стипендій, що надаються Міністерством освіти та науки України, та соціальних стипендій, що надаються Міністерством соціальної політики України, для студентів вищих навчальних закладів» Проекту
Частина 6 Проекту частина 3 Посібника STEP	частина 6 «Реагування на надзвичайні ситуації» Проекту частина 3 «Фінансові процедури» Посібника Systematic Tracking and Exchanges in Procurement – онлайн-система для планування та відстеження закупівель у межах проєктів, що підтримує Світовий банк
