

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Міністерству фінансів України

Міжнародному банку реконструкції та розвитку

Думка

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ „Аудиторська компанія „Ю Ейч Простір ЛТД”, у відповідності з договором № MF-DS-4/13010-05/25 від 16.02.2021р., провели аудит фінансових звітів Міністерства фінансів України (далі – МФУ) за частиною Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» Проекту зміцнення управління державними ресурсами (далі – Проект) за період з 01.01.2021р. по 23.07.2021р. (далі – фінансові звіти), складених у відповідності до Листа-угода № TF0A5324 між Міжнародним банком реконструкції та розвитку (далі - МБРР), який виступає адміністратором коштів гранту, наданого Європейською комісією від імені Європейського Союзу в рамках Програми партнерства ЄС та Світового банку в Європі та Центральній Азії та Програмного траст фонду за участю одного донора (Програма ЄС з реформування державного управління та фінансів (EURoPAF), та Міністерством економічного розвитку і торгівлі України (далі – МЕРТ), підписаної МБРР 26 червня 2017 року та МЕРТ 30 червня 2017 року (далі – Угода).

На нашу думку, фінансові звіти за період з 01.01.2021р. по 23.07.2021р., що додаються, складені в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Угоди та МБРР.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансових звітів» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до МФУ згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансових звітів, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Ми звертаємо увагу на примітку 2 «Основа підготовки та подання» до фінансових звітів, в якій зазначено, що дані фінансові звіти були складені за «касовим методом»

(надходження відображалися на дату їх зарахування на банківські рахунки; витрати реєструвалися на дату, коли має місце перерахування коштів з рахунків).

Дані фінансові звіти були складені з метою дотримання МФУ своїх зобов'язань за Угодою. Тому дані фінансові звіти не можуть використовуватися для інших цілей. Наш звіт призначений винятково для МФУ та МБРР і не може бути розповсюдженим або використаним іншими сторонами, крім МФУ або МБРР.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансових звітів відповідно до умов Угоди та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансових звітів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансових звітів управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності МФУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати МФУ чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування МФУ.

Відповіальність аудитора за аудит фінансових звітів

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансові звіти у цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цих фінансових звітів.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські

процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю МФУ.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність МФУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансових звітах або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити МФУ припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Директор
ТОВ «Аудиторська компанія
«Ю Ейч Уай Простір ЛТД»



Сафінський В.Л.

Україна, 03040, м. Київ,
вул. Васильківська, 14, оф. 315

26.07.2021р.

Реєстраційний № 135

**Частина Б «Підтримка впровадження Стратегії управління
державними фінансами» Проекту змінення управління державними
ресурсами**

Джерела та використання коштів

TF0A5324

за період з 01.01.2021 по 23.07.2021

у євро

	Період
Залишок коштів на початок періоду	
СР (ЄВРО)	110 180,00
ТР (ГРН.)	22,50
Загальний залишок коштів на початок періоду	110 202,50
 Джерела коштів	
Міжнародний банк реконструкції та розвитку	186 738,48
 Всього надходження коштів	186 738,48
 Мінус: Використання коштів за компонентами	
Категорія - Товари, роботи, послуги консультантів, тренінги, і Операційні витрати за Частиною Б Проекту	296 940,75
 Всього використано коштів	296 940,75
 Залишок коштів на кінець періоду	
СР (ЄВРО)	0,00
ТР (ГРН.)	0,23
Загальний залишок коштів на кінець періоду	0,23

Частина Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» Проекту зміцнення управління державними ресурсами

Використання коштів

TF0A5324

за період з 01.01.2021 по 23.07.2021

у євро

Компонент проекту/суб-позичальник	Статус	За період
Категорія - Товари, роботи, послуги консультантів, тренінги, і Операційні витрати за частиною Б Проекту		
Консультаційні послуги спеціаліста із закупівель – ФОП Воротюк Володимир	Завершений	5 665,54
Консультаційні послуги спеціаліста з фінансового менеджменту – ФОП Щербиніна Тетяна	Завершений	2 450,33
Консультаційні послуги архітектора IT – ФОП Бойко Ганна	Завершений	15 951,05
Консультаційні послуги консультанта з інформаційної кібербезпеки із створення хмарної системи управління державними фінансами – ФОП Цапко Денис	Завершений	17 564,22
Консультаційні послуги консультанта з інформаційної кіберсистеми з підтримки докumentування – ФОП Леоненко Геннадій	Завершений	17 528,77
Консультаційні послуги консультанта з інформаційної кібербезпеки – ФОП Омельченко Роман	Завершений	17 557,91
Консультаційні послуги національного консультанта з вдосконалення нормативної бази бухгалтерського обліку України відповідно до міжнародних стандартів (Експерт 1) – ФОП Куценко Ольга	Завершений	16 719,91
Консультаційні послуги національного консультанта з вдосконалення нормативної бази бухгалтерського обліку України відповідно до міжнародних стандартів (Експерт 3) – ФОП Сушко Наталія	Завершений	12 703,53
Консультаційні послуги національного консультанта з вдосконалення нормативної бази бухгалтерського обліку України відповідно до міжнародних стандартів (Експерт 2) – ФОП Остап'юк Наталія	Завершений	16 721,03
Консультаційні послуги міжнародного консультанта з вдосконалення нормативної бази бухгалтерського обліку України відповідно до міжнародних стандартів – Анджум Iсрар	Завершений	27 374,67
Оплата за ліцензії E-Views - Smit Consult, Нідерланди	Завершений	3 577,64
Обладнання дл проведення відеоконференцій - ТОВ "Інформаційні технології та інформаційна безпека"	Завершений	34 719,71
Оновлення модулю бюджетного планування - об'єднання підприємств "CIVITTA"	Завершений	86 656,25
Аудит фінансової звітності за проектом - ТОВ "Аудиторська компанія "Ю Ейч Уай Простір Лтд"	Завершений	7 312,84

Консультаційні послуги спеціаліста з управління коштами – Річард Брун	Завершений	13 308,00
Операційні витрати (послуги письмового та усного перекладу) - ФОП Павлюк Наталія	Завершений	558,21
Комісія банку за обмін валют на СР		128,55
Комісія банку за перерахування в іноземній валюті з СР		128,82
Комісія банку за конверсію валюти на СР		295,86
Комісія банку за видачу довідки		17,91
Загалом за категорією		296 940,75
У тому числі платежі з СР (євро)		13 436,55
У тому числі платежі з СР (долари США)		30 531,15
У тому числі платежі з ТР		126 552,89
У тому числі прямі платежі та акредитив		126 420,16
Всього витрати за проектом		296 940,75

**Частина Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами»
Проекту змінення управління державними ресурсами**

Підсумкова відомість звітів про витрати

TF0A5324

за період з 01.01.2021 по 23.07.2021

у євро

№	Ідентифікаційний номер	Дата	Сума, грн.	Сума, долари США	Еквівалент в євро	Сума, євро
1	13-MF	31.01.2021	50 961,96		1 499,18	13 308,00
2	14-MF	28.02.2021	591 112,62	4 350,00	21 247,40	
3	15-MF	19.03.2021	555 395,96	15 630,00	29 880,38	
4	16-MF	31.03.2021				86 656,25
5	17-MF	07.04.2021	1 152 000,00		34 719,71	
6	19-MF	08.07.2021	2 983 434,14	16 121,07	104 585,63	
7	18-MF	22.07.2021		843,93	717,02	
8	20-MF	22.07.2021	138 383,30		4 327,18	
РАЗОМ			5 471 287,98	36 945,00	196 976,50	99 964,25

7

Частина Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» Проекту
 зміцнення управління державними ресурсами
 Звіт про рух коштів на спеціальних рахунках
 TF0A5324
 за період з 01.01.2021 по 23.07.2021
 у євро

	Період
1 Залишок коштів на спеціальних рахунках станом на 01.01.2021	110 202,50
СР (ЄВРО)	110 180,00
ТР (ГРН.)	22,50
2 Плюс: сукупна непояснена різниця	0,00
3 Аванс МБРР протягом періоду	60 318,32
СР (ЄВРО)	60 318,32
ТР (ГРН.)	0,00
<i>Мінус: Повернення коштів МБРР зі спеціальних рахунків протягом</i>	
4 періоду	0,00
5 Сума прийнятних витрат, оплачена протягом звітного періоду	170 520,59
СР (ЄВРО)	13 436,55
СР (ДОЛАР США)	30 531,15
ТР (ГРН.)	126 552,89
6 Залишок коштів на спеціальних рахунках на кінець періоду	0,23
СР (ЄВРО)	0,00
ТР (ГРН.)	0,23
7 Різниця (1+2+3-4-5-6), яка підлягає поясненню	0,00
Пояснення різниці:	

**Примітки до фінансових звітів
Міністерства фінансів України**
**за частиною Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» Проекту змінення
управління державними ресурсами (Лист-угода № TF0A5324)
за період з 01.01.2021 року по 23.07.2021 року**

1. Загальна інформація

Міністерство фінансів України - орган виконавчої влади, що забезпечує виконання державних функцій на основі виваженої бюджетної політики, створення умов для стабільного розвитку економіки шляхом управління державними фінансами за принципами збалансованості, ефективності, неупередженості, цілісності, стійкості та прозорості.

Уряд України отримав фінансову допомогу з боку Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – Донор), який виступає адміністратором коштів гранту, наданого Європейською комісією від імені Європейського Союзу в рамках Програми партнерства ЄС та Світового банку в Європі та Центральній Азії та Програмного траст фонду за участю одного донора (Програма ЄС з реформування державного управління та фінансів (EURoPAF)) у розмірі 3 030 661 євро (далі – Грант) для реалізації Проекту змінення управління державними ресурсами. Цей Проект складається з двох частин: Частини А «Змінення управління людськими ресурсами на державній службі» та Частини В «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами».

Частина В проекту «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» (далі – Проект), що впроваджується Міністерством фінансів України (далі - МФУ) на суму 1,110, 618 євро, спрямована на підтримку МФУ у впровадженні Стратегії управління державними фінансами на 2017-2020 роки, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 142-р. Результатом впровадження Стратегії управління державними фінансами, розробленої за підтримки Європейського Союзу та інших міжнародних партнерів, має стати створення сучасної та ефективної системи управління державними фінансами.

Проект спрямовано на: (i) підтримку реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки та визначення майбутніх інвестицій у інформаційних та комунікаційних технологіях (далі - ІКТ) для управління державними фінансами шляхом проведення аудиту ІКТ, що включатиме в себе а) інвентаризацію всіх прикладних програм, апаратного забезпечення та інфраструктури ІКТ; б) оцінку механізмів експлуатації та сервісу систем ІКТ; в) оцінку приведення ІКТ-спроможностей у відповідність до нинішніх та планованих на перспективу бізнес-вимог і г) оцінку механізмів забезпечення цілісності даних і захисту даних; (ii) підтримку у виконанні а) аналізу наявного рішення з автоматизації бюджетного планування з функціональної точки зору та з точки зору інформаційних технологій із наданням рекомендацій щодо вдосконалення та б) розробки функціональних вимог до модернізації наявного модуля бюджетного планування або розробки нового такого модуля із забезпеченням веб-доступу розпорядників бюджетних коштів, що забезпечить автоматизацію консолідації пропозицій до бюджету та підтримає середньострокове бюджетування; (iii) підтримку в модернізації наявного обладнання ІКТ для забезпечення безперервності функціонування систем у МФУ; iv) змінення спроможностей ІКТ-систем для забезпечення своєчасного обміну інформацією, необхідного для управління грошовими коштами та прогнозування, за умови визначення МФУ вимог до інформаційних потоків у співпраці з групою технічної допомоги Міністерства фінансів США.

Загальна сума фінансування за Проектом у 2021 році – 60 318,32 євро. Окрім цього, в звітному періоді Донором були здійснені прямі платежі постачальникам в сумі 126 420,16 євро.

Ці фінансові звіти за Листом-Угодою № TF0A5324 підготовлені за період з 01.01.2021 року по 23.07.2021 року.

2. Основа підготовки та подання

Фінансові звіти підготовлені МФУ на виконання вимог Листа-Угоди № № TF0A5324 та у відповідності до вимог Операційного посібника з управління грантом від 28.08.2017 року, згідно з якими ці фінансові звіти складено за касовим методом, який не передбачає відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності та Національним стандартам бухгалтерського обліку. Згідно із зазначеним методом, надходження відображалися на дату їх зарахування на банківські рахунки; витрати реєструвалися на дату, коли має місце перерахування коштів з рахунків.



Функціональною валютою для МФУ є гривня.

Фінансові звіти за Проектом представлені в євро.

Витрати, які фактично були сплачені в гривнях, та залишок грошових коштів на гривневому рахунку перераховані у фінансових звітах в євро за комерційним курсом продажу валюти. Витрати, які були сплачені в доларах США, перераховані у фінансовій звітності в Євро з використанням крос-курсу євро/дол. США, за яким банківською установою була здійснена відповідна операція з конвертації валют, або з використанням комерційного курсу купівлі доларів США за гривні. Прямі платежі Донора постачальникам, здійснені в гривні та доларах США, були перераховані в євро за крос-курсом облікової системи Донора.

Дані щодо курсів продажу валюти за гривні наведені нижче:

Дата продажу валюти	Сума продажу євро	Курс продажу	Сума гривень, отриманих від продажу валюти
14.01.2021	1 400,00	34,00	47 600,00
16.01.2021	100,00	33,85	3 385,00
18.02.2021	18 000,00	33,50	603 000,00
11.03.2021	23 200,00	33,02	766 064,00
22.03.2021	26 200,00	32,86	860 932,00
30.03.2021	13 938,13	32,66	455 219,33
05.04.2021	44 912,61	32,73	1 469 989,73
Всього:	127 750,74	X	4 206 190,05

Дані щодо крос-курсів обміну євро на долари США наведено нижче:

Дата обміну євро на долари США	Сума витрачених євро	Крос-курс обміну	Сума отриманих доларів США
22.02.2021	7 180,12	1,2075	8 670,00
11.03.2021	9 488,26	1,192	11 310,00
25.03.2021	9 592,88	1,179	11 310,00
04.06.2021	3 178,32	1,21	3 845,77
Всього:	29 439,58	X	35 135,77

Дані щодо курсу купівлі доларів США за гривні наведені нижче:

Дата купівлі доларів США	Сума витрачених гривень	Курс купівлі	Сума отриманих доларів США
15.06.2021	26043,96	26,98	965,30
Всього:	26 043,96	X	965,30

3. Розкриття інформації щодо окремих показників фінансових звітів

Вартість послуг частини місцевих консультантів та послуг перекладу в Плані закупівель, в договорах та актах прийому-передачі робіт визначена в Євро. Оплата послуг таких місцевих консультантів та послуг перекладу здійснювалась в гривнях із застосуванням офіційного курсу НБУ на дату оформлення активів прийому-передачі. У фінансовій звітності сума фактично сплачених гривень перерахована в Євро за курсом продажу валюти (див. примітку 2). Внаслідок такого перерахунку виникає різниця між вартістю витрат на оплату послуг частини місцевих консультантів та перекладача, відображені в відповідних рядках фінансової звітності, та вартістю даних послуг, зазначених в актах їх прийому-передачі (договорах з місцевими консультантами та перекладачем, а також в Плані закупівель), що відображені в наступній таблиці:

Назва рядка	Вартість послуг, євро

	В фінансових звітах	Згідно актів прийому-передачі
Консультаційні послуги спеціаліста із закупівель – ФОП Воротюк Володимир	5 665,54	5 600,00
Консультаційні послуги спеціаліста з фінансового менеджменту – ФОП Щербиніна Тетяна	2 450,33	2 420,00
Консультаційні послуги національного консультанта з вдосконалення нормативної бази бухгалтерського обліку України відповідно до міжнародних стандартів (Експерт 3) – ФОП Сушко Наталія	12 703,53	12 600,00
Консультаційні послуги консультанта з інформаційної кіберсистеми з підтримки документування – ФОП Леоненко Геннадій	17 528,77	17 496,00
Консультаційні послуги консультанта з інформаційної кібербезпеки – ФОП Омельченко Роман	17 557,91	17 496,00
Консультаційні послуги консультанта з інформаційної кібербезпеки із створення хмарної системи управління державними фінансами – ФОП Цапко Денис	17 564,22	17 496,00
Консультаційні послуги архітектора IT – ФОП Бойко Ганна	15 951,05	15 840,00
Операційні витрати (послуги письмового та усного перекладу) - ФОП Павлюк Наталія	558,21	682,17
Всього:	89 979,55	89 630,17