

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Міністерству фінансів України

Міжнародному банку реконструкції та розвитку

Думка

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ „Аудиторська компанія „Ю Ейч Уай Простір ЛТД”, у відповідності з договором № MF-LCS-1-1/13010-05/85 від 04.06.2019р., провели аудит фінансової звітності Міністерства фінансів України (далі – МФУ) за частиною Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» Проекту зміцнення управління державними ресурсами (далі – Проект) за період з 28.08.2017р. по 31.12.2018р. (далі – фінансова звітність), складеної 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, фінансова звітність за період з 28.08.2017р. по 31.12.2018р., що додається, складена 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 фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до МФУ згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, 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 фінансової звітності, в якій зазначено, що дана фінансова звітність була складена за «касовим методом» (надходження відображалися на дату їх зарахування на банківські

рахунки; витрати реєструвалися на дату, коли має місце перерахування коштів з рахунків).

Дана фінансова звітність була складена з метою дотримання МФУ своїх зобов'язань за Угодою. Тому дана фінансова звітність не може 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.

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

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

При складанні Фінансового звіту управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності МФУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування МФУ.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить 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 цієї фінансової звітності.

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 фінансової звітності 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 фінансовій звітності 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

03.07.2019р.

Реєстраційний № 349

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

Джерела та використання коштів
 TF0A5324
 за період з 28.08.2017 по 31.12.2018
 у євро

| | Період | |
|---|-----------------|-------------------|
| | | |
| Залишок коштів на початок періоду | | 0,00 |
| CP (ЄВРО) | | |
| TP (ГРН.) | | |
| Загальний залишок коштів на початок періоду | | 0,00 |
| Джерела коштів | | |
| Міжнародний банк реконструкції та розвитку | 128 000,00 | |
| Всього надходження коштів | | 128 000,00 |
| Мінус: Використання коштів за компонентами | | |
| Категорія - Товари, роботи, послуги консультантів, тренінги, і Операційні витрати за Частиною Б Проекту | 121 662,46 | |
| Всього використано коштів | | 121 662,46 |
| Залишок коштів на кінець періоду | | |
| CP (ЄВРО) | 6 053,26 | |
| TP (ГРН.) | 284,28 | |
| Загальний залишок коштів на кінець періоду | | 6 337,54 |

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

Використання коштів

TF0A5324

за період з 28.08.2017 по 31.12.2018

у євро

| Компонент проекту/суб-позичальник | Статус | За період |
|---|---------------|-------------------|
| Категорія - Товари, роботи, послуги консультантів, тренінги, і Операційні витрати за Частинною Б Проекту | | |
| <i>Консультаційні послуги з управління змінами – ФОП Черномаз Аліна Олександрівна</i> | Діючий | 51 507,30 |
| <i>Консультаційні послуги спеціаліста із закупівель – ФОП Хімч Наталія Анатоліївна</i> | Діючий | 16 689,46 |
| <i>Консультаційні послуги з проведення ІКТ-аудиту - ТОВ "Делойт і Туш", Україна</i> | Діючий | 43 357,01 |
| <i>Оплата за ліцензії EViews - IHS Global Inc., США</i> | Завершений | 7 521,74 |
| <i>Комісія банку за обмін валют на СР</i> | | 204,25 |
| <i>Операційні витрати (послуги письмового перекладу) - ТОВ "ПЕРЕКЛАД ПРО"</i> | Діючий | 2 382,70 |
| | | |
| Загалом за категорією | | 121 662,46 |
| | | |
| <i>У тому числі платежі з СР</i> | | 7 725,99 |
| <i>У тому числі платежі з ТР</i> | | 113 936,47 |
| <i>У тому числі прями платежі та акредитив</i> | | 0,00 |
| | | |
| Всього витрати за проектом | | 121 662,46 |

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

Підсумкова відомість звітів про витрати

TF0A5324

за період з 28.08.2017 по 31.12.2018

у євро

| № | Ідентифікаційний номер | Дата | Сума, грн. | Сума, дол. США | Еквівалент в євро |
|-------|------------------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2-MF | 24.04.2018 | 714 412,99 | | 21 826,07 |
| 2 | 3-MF | 21.08.2018 | 548 989,51 | | 17 758,52 |
| 3 | 4-MF | 16.11.2018 | 1 575 673,67 | 8 650,00 | 56 072,15 |
| 4 | 6-MF | 04.02.2019 | 820 917,48 | | 26 005,72 |
| РАЗОМ | | | 3 659 993,65 | 8 650,00 | 121 662,46 |

**Частина Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами»
 Проекту зміцнення управління державними ресурсами
 Звіт про рух коштів на спеціальних рахунках
 TF0A5324
 за період з 28.08.2017 по 31.12.2018
 у євро**

| | | Період | |
|--------------------|---|-------------|-------------------|
| 1 | Залишок коштів на спеціальних рахунках станом на 28.08.2017 | | 0,00 |
| | CP (ЄВРО) | 0,00 | |
| | TP (ГРН.) | 0,00 | |
| 2 | <i>Плюс: сукупна непояснена різниця</i> | <i>0,00</i> | |
| 3 | Аванс МБРР протягом періоду | | 128 000,00 |
| | CP (ЄВРО) | 128 000,00 | |
| | TP (ГРН.) | 0,00 | |
| 4 | <i>Мінус: Повернення коштів МБРР зі спецрахунків протягом періоду</i> | <i>0,00</i> | |
| 5 | Сума прийнятних витрат, оплачена протягом звітного періоду | | 121 662,46 |
| | CP (ЄВРО) | 204,25 | |
| | CP (ДОЛ. США)* | 7 521,74 | |
| | TP (ГРН) | 113 936,47 | |
| 6 | Залишок коштів на спеціальних рахунках на кінець періоду | | 6 337,54 |
| | CP (ЄВРО) | 6 053,26 | |
| | TP (ГРН.) | 284,28 | |
| 7 | Різниця (1+2+3-4-5-6), яка підлягає поясненню | | 0,00 |
| Пояснення різниці: | | | |

* Сума, конвертована в дол. США (8 650,00 дол. США)

Примітки до фінансової звітності
Міністерства фінансів України
за частиною Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» Проекту зміцнення управління державними ресурсами (Лист-угода № TF0A5324)
за період з 28.08.2017 року по 31.12.2018 року

1. Загальна інформація

Міністерство фінансів України - орган виконавчої влади, що забезпечує виконання державних функцій на основі вираженої 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, 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 зміцнення управління державними ресурсами. Цей Проект складається з двох частин: Частини А «Зміцнення 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 забезпечення 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) зміцнення 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 2017-2018 роках – 128 000,00 євро.

Ця фінансова звітність за Листом-Угодою № № TF0A5324 підготовлена за період з 28.08.2017 року по 31.12.2018 року.

2. Основа підготовки та подання

Фінансова звітність підготовлена МФУ на виконання вимог Листа-Угоди № № TF0A5324.

Фінансова звітність складена за касовим методом, який не передбачає відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності та Національними стандартами 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.

Фінансова звітність за Проектом представлена в євро.

Витрати, які фактично були сплачені в гривнях, та залишок грошових коштів на гривневому рахунку перераховані у фінансовій звітності 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 - 1,15.

Дані щодо курсів продажу валюти за гривні наведені нижче:

| Дата продажу валюти | Сума продажу євро | Курс продажу | Сума гривень, отриманих від продажу валюти |
|---------------------|-------------------|--------------|--|
| 27.12.2017 | 6 515,00 | 33,17 | 216 102,55 |
| 13.02.2018 | 5 122,00 | 32,85 | 168 257,70 |
| 05.03.2018 | 5 142,00 | 32,59 | 167 577,78 |
| 04.04.2018 | 5 142,00 | 32,21 | 165 623,82 |
| 07.05.2018 | 5 222,00 | 31,323 | 163 568,71 |
| 22.05.2018 | 2 472,00 | 30,75 | 76 014,00 |
| 08.06.2018 | 5 222,00 | 30,73 | 160 472,06 |
| 04.07.2018 | 5 222,00 | 30,76 | 160 628,72 |
| 17.08.2018 | 5 222,00 | 31,74 | 165 746,28 |
| 10.09.2018 | 44 200,00 | 32,54 | 1 438 268,00 |
| 01.11.2018 | 10 444,00 | 32 | 334 208,00 |
| 10.12.2018 | 4 000,00 | 31,64 | 126 560,00 |
| 26.12.2018 | 10 500,00 | 31,04 | 325 920,00 |
| Всього: | 114 425,00 | | 3 668 947,62 |

3. Розкриття інформації щодо окремих показників фінансової звітності

Рядки «Консультаційні послуги з управління змінами – ФОП Черномаз Аліна Олександрівна» та «Консультаційні послуги спеціаліста із закупівель – ФОП Хіміч Наталія Анатоліївна» включають витрати МФУ на оплату послуг консультантів.

Вартість послуг консультантів в Плані закупівель, в договорах та актах прийому-передачі робіт визначена в Євро. Оплата даних послуг здійснювалась в гривнях із застосуванням офіційного курсу НБУ на дату оформлення актів 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 консультантів, відображених в рядках «Консультаційні послуги з управління змінами – ФОП Черномаз Аліна Олександрівна» та «Консультаційні послуги спеціаліста із закупівель – ФОП Хіміч Наталія Анатоліївна» фінансової звітності, та вартістю даних послуг, зазначених в актах їх прийому-передачі (договорах з консультантами та Плані закупівель), що відображено в наступній таблиці:

| Консультант | Вартість послуг, євро | |
|--|------------------------|-------------------------------|
| | В фінансовій звітності | Згідно актів прийому-передачі |
| Консультаційні послуги з управління змінами – ФОП Черномаз Аліна Олександрівна | 51 507,30 | 51 176,32 |
| Консультаційні послуги спеціаліста із закупівель – ФОП Хіміч Наталія Анатоліївна | 16 689,46 | 16 602,25 |
| Всього: | 68 196,76 | 67 778,57 |

Рядок «Консультаційні послуги з проведення ІКТ-аудиту - ТОВ "Делойт і Туш", Україна» включає в себе вартість першого етапу послуг з ІКТ-аудиту, загальна сума якого становила 49 948,00 дол. США. В наступному звітному періоді планується придбання та оплата другого етапу послуг з ІКТ-аудиту, загальна сума якого очікується на рівні 121 817,00 дол. США.

Рядок "Операційні витрати (послуги письмового перекладу) - ТОВ "ПЕРЕКЛАД ПРО" включає в себе вартість послуг письмового перекладу тендерної документації Світового банку для закупівлі товарів та послуг. Як було погоджено з керівником команди Проекту з боку Міжнародного банку реконструкції та розвитку, при визначенні постачальника даних послуг не застосовувалися тендерні процедури відбору.

4. Інші питання

В грудні 2018 року в рамках реалізації Проекту МФУ придбало в ТОВ "Бізнес контінюїті солюшнс" комп'ютерну техніку на загальну суму 4 623 177,60 грн. В фінансовій звітності дана операція не була відображена, оскільки оплата даної комп'ютерної техніки в звітному періоді не здійснювалася.