

## **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-DS-3/13010-05/129 від 24.06.2020р., 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 01.01.2019р. по 31.12.2019р. (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 01.01.2019р. по 31.12.2019р., 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність 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 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 фінансових звітів*

Нашими 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

06.07.2020р.

Реєстраційний № 103

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

**Джерела та використання коштів  
TF0A5324  
за період з 01.01.2019 по 31.12.2019  
у євро**

	Період	
<b>Залишок коштів на початок періоду</b>		
CP (ЄВРО)	<b>6 053,26</b>	
TP (ГРН.)	<b>284,28</b>	
<b>Загальний залишок коштів на початок періоду</b>		<b>6 337,54</b>
<b>Джерела коштів</b>		
Міжнародний банк реконструкції та розвитку	347 244,07	
<b>Всього надходження коштів</b>		<b>347 244,07</b>
<b>Мінус: Використання коштів за компонентами</b>		
Категорія - Товари, роботи, послуги консультантів, тренінги, і Операційні витрати за Частиною Б Проекту	315 286,84	
<b>Всього використано коштів</b>		<b>315 286,84</b>
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>		
CP (ЄВРО)	<b>38 130,00</b>	
TP (ГРН.)	<b>164,77</b>	
<b>Загальний залишок коштів на кінець періоду</b>		<b>38 294,77</b>

**Частина Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними  
фінансами» Проекту зміцнення управління державними ресурсами  
Використання коштів  
TF0A5324  
за період з 01.01.2019 по 31.12.2019  
у євро**

Компонент проекту/суб-позичальник	Статус	За період
<b>Категорія - Товари, роботи, послуги консультантів, тренінги, і Операційні витрати за Частину Б Проекту</b>		
<i>Консультаційні послуги з управління змінами – ФОП Черномаз Аліна Олександрівна</i>	Завершений	22 575,07
<i>Консультаційні послуги спеціаліста із закупівель – ФОП Хімич Наталія Анатоліївна</i>	Завершений	7 288,86
<i>Консультаційні послуги з проведення ІКТ-аудиту - ТОВ "Делойт і Туш", Україна</i>	Завершений	114 714,07
<i>Робочі станції - ТОВ "Бізнес Контінюіті Солюшнз"</i>	Завершений	167 876,89
<i>Комісія банку за обмін валют на СР</i>		200,46
<i>Аудит фінансових звітів за проектом - ТОВ "Аудиторська компанія "Ю Ейч Уай Простір Лтд"</i>	Завершений	2 631,49
<b>Загалом за категорією</b>		<b>315 286,84</b>
У тому числі платежі з СР		200,46
У тому числі платежі з ТР		200 372,31
У тому числі прями платежі та акредитив		114 714,07
<b>Всього витрати за проектом</b>		<b>315 286,84</b>

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

**Підсумкова відомість звітів про витрати**

**TF0A5324**

**за період з 01.01.2019 по 31.12.2019**

**у євро**

<b>№</b>	<b>Ідентифікаційний номер</b>	<b>Дата</b>	<b>Сума, грн.</b>	<b>Еквівалент в євро</b>
1	7-MF	13.05.2019	475 626,09	15 684,38
2	8-MF	10.10.2019	3 189 051,26	114 714,07
3	9-MF	01.11.2019	4 207 831,32	150 653,16
4	10-MF	31.01.2020	912 389,95	34 235,23
<b>РАЗОМ</b>			<b>8 784 898,62</b>	<b>315 286,84</b>

**Частина Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами»  
 Проекту зміцнення управління державними ресурсами  
 Звіт про рух коштів на спеціальних рахунках  
 TF0A5324  
 за період з 01.01.2019 по 31.12.2019  
 у євро**

		Період
<b>1</b>	<b>Залишок коштів на спеціальних рахунках станом на 01.01.2019</b>	<b>6 337,54</b>
	CP (ЄВРО)	6 053,26
	TP (ГРН.)	284,28
<b>2</b>	<i>Плюс: сукупна не пояснена різниця</i>	<i>0,00</i>
<b>3</b>	<b>Аванс МБРР протягом періоду</b>	<b>232 530,00</b>
	CP (ЄВРО)	232 530,00
	TP (ГРН.)	0,00
<b>4</b>	<i>Мінус: Повернення коштів МБРР зі спецрахунків протягом періоду</i>	<i>0,00</i>
<b>5</b>	<b>Сума прийнятних витрат, оплачена протягом звітного періоду</b>	<b>200 572,77</b>
	CP (ЄВРО)	200,46
	TP (ГРН.)	200 372,31
<b>6</b>	<b>Залишок коштів на спеціальних рахунках на кінець періоду</b>	<b>38 294,77</b>
	CP (ЄВРО)	38 130,00
	TP (ГРН.)	164,77
<b>7</b>	<b>Різниця (1+2+3-4-5-6), яка підлягає поясненню</b>	<b>0,00</b>
Пояснення різниці:		

**Примітки до фінансових звітів  
Міністерства фінансів України**  
**за частиною Б «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» Проекту зміцнення  
управління державними ресурсами (Лист-угода № TF0A5324)  
за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 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 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 2019 році – 232 530,00 євро. Окрім цього, в звітному періоді Донором було здійснено прямиий платіж постачальнику в сумі, еквівалентній 114 714,07 євро.

Ці фінансові звіти за Листом-Угодою № № TF0A5324 підготовлені за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 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 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.



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, крім прямих платежів Донора постачальнику, які перераховані за крос-курсом облікової системи Донора.

Дані щодо курсів продажу валюти за гривні наведені нижче:

<b>Дата продажу валюти</b>	<b>Сума продажу євро</b>	<b>Курс продажу</b>	<b>Сума гривень, отриманих від продажу валюти</b>
11.02.2019	5 122,00	30,52	156 323,44
18.04.2019	10 800,00	30,22	326 376,00
10.06.2019	10 000,00	29,76	297 600,00
25.06.2019	3 900,00	29,7	115 830,00
04.09.2019	136 231,26	27,735	3 778 374,00
22.11.2019	32 000,00	26,68	853 760,00
14.12.2019	2 400,00	26,23	62 952,00
<b>Всього:</b>	<b>200 453,26</b>	<b>X</b>	<b>5 591 215,44</b>

### 3. Розкриття інформації щодо окремих показників фінансових звітів

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. В фінансових звітах 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" фінансових звітів, та вартістю даних послуг, зазначених в актах їх прийому-передачі (договорах з консультантами та Плані закупівель), що відображено в наступній таблиці:

<b>Консультант</b>	<b>Вартість послуг, євро</b>	
	<b>В фінансових звітах</b>	<b>Згідно актів прийому-передачі</b>
Консультаційні послуги з управління змінами – ФОП Черномаз Аліна Олександрівна	22 575,07	22 334,68
Консультаційні послуги спеціаліста із закупівель – ФОП Хіміч Наталія Анатоліївна	7 288,86	7 204,75
<b>Всього:</b>	<b>29 863,93</b>	<b>29 539,43</b>