

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національному агентству з питань державної служби України

Міжнародному банку реконструкції та розвитку

Думка

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ „Аудиторська компанія „Ю Ейч Уай Простір ЛТД”, у відповідності з договором № 12 К від 04.06.2020р., провели аудит фінансової звітності Національного агентства з питань державної служби України (далі – НАДС) за частиною А «Зміцнення управління людськими ресурсами на державній службі» Проекту зміцнення управління державними ресурсами (далі – Проект) за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. (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 01.01.2019р. по 31.12.2019р., 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 НАДС 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 НАДС своїх зобов'язань за Угодою. Тому дана фінансова звітність не може використовуватися для інших цілей. Наш звіт призначений винятково для НАДС та МБРР і не може бути розповсюдженим або використаним іншими сторонами, крім НАДС 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 НАДС 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 НАДС чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування НАДС.

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 НАДС.
- 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 НАДС 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 НАДС 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

25.06.2020р.

Реєстраційний № 99

Частина А «Зміцнення управління людськими ресурсами в системі державної служби» Проекту зміцнення управління державними ресурсами

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

	Період	
Залишок коштів на початок періоду		
CP (ЄВРО)	46 900,00	
TP (ГРН.)	13 619,71	
Загальний залишок коштів на початок періоду		60 519,71
Джерела коштів		
Міжнародний банк реконструкції та розвитку	504 635,60	
Всього надходження коштів		504 635,60
Мінус: Використання коштів за компонентами		
Категорія - Товари, роботи, послуги консультантів, тренінги та операційні витрати за Частиною А Проекту	558 086,55	
Всього використано коштів		558 086,55
Залишок коштів на кінець періоду		
CP (ЄВРО)		
TP (ГРН.)	7 068,76	
Загальний залишок коштів на кінець періоду		7 068,76

Заступник директора департаменту фінансів, бухгалтерського обліку та ресурсного забезпечення


Білостоцька В. І.

Частина А «Зміцнення управління людськими ресурсами в системі державної служби» Проекту зміцнення управління державними ресурсами
Використання коштів
ТFOA5324
за період з 01.01.2019 по 31.12.2019
в євро

Компонент проекту/суб-позичальник	Статус	За період
Категорія - Товари, роботи, послуги консультантів, тренінги та операційні витрати за Частиною А Проекту		
<i>Менеджер проекту</i>	Завершений	26 759,29
<i>Консультант з технічного нагляду</i>	Діючий	35 052,69
<i>Консультант з аналізу бізнес процесів</i>	Діючий	10 400,68
<i>Архітектор системної інфраструктури</i>	Діючий	3 044,29
<i>Спеціаліст із закупівель</i>	Діючий	26 025,09
<i>Постачання, встановлення, досягнення оперативного прийняття та підтримки ІСУЛР</i>	Діючий	453 349,49
<i>Аудит фінансових звітів</i>	Завершений	1 589,07
<i>Операційні видатки (вкл. комісії банку)</i>	Діючий	1 865,95
Загалом за категорією		558 086,55
У тому числі платежі з СР		722,70
У тому числі платежі з ТР		246 728,25
У тому числі прями платежі та акредитив		310 635,60
Всього витрати за проектом		558 086,55

Заступник директора департаменту фінансів, бухгалтерського обліку та ресурсного забезпечення

 Білостоцька В. І.

Частина А «Зміцнення управління людськими ресурсами в системі державної служби» Проекту зміцнення управління державними ресурсами

Підсумкова відомість звітів про витрати

TF0A5324

за період з 01.01.2019 по 31.12.2019

в євро

№	Ідентифікаційний номер	Дата	Сума, грн.	Сума, євро
1	9-NCSA	31.03.2019	4 764 583,95	154 765,82
2	11-NCSA	30.06.2019	785 959,38	25 659,79
3	12-NCSA	30.09.2019	8 362 310,40	310 635,60
4	13-NCSA	30.09.2019	871 928,38	29 020,65
5	15-NCSA	29.01.2020	1 099 095,54	38 004,69
РАЗОМ			15 883 877,65	558 086,55

Заступник директора департаменту фінансів, бухгалтерського обліку та ресурсного забезпечення


Білостоцька В. І.

Частина А «Зміцнення управління людськими ресурсами в системі державної служби»
Проекту зміцнення управління державними ресурсами
Звіт про рух коштів на спеціальних рахунках
TF0A5324
за період з 01.01.2019 по 31.12.2019
в євро

		Період	
1	Залишок коштів на спеціальних рахунках станом на 01.01.2019		60 519,71
	CP (ЄВРО)	46 900,00	
	TP (ГРН.)	13 619,71	
2	<i>Плюс: сукупна непояснена різниця</i>	<i>0,00</i>	
3	Аванс МБРР протягом періоду		194 000,00
	CP (ЄВРО)	194 000,00	
	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		247 450,95
	CP (ЄВРО)	722,70	
	TP (ГРН.)	246 728,25	
6	Залишок коштів на спеціальних рахунках на кінець періоду		7 068,76
	CP (ЄВРО)	0,00	
	TP (ГРН.)	7 068,76	
7	Різниця (1+3-4-5-6), яка підлягає поясненню		0,00
Пояснення різниці:			

Заступник директора департаменту фінансів, бухгалтерського обліку та ресурсного забезпечення


 Білостоцька В. І.

Примітки до фінансової звітності
Національного агентства з питань державної служби України
за частиною А «Зміцнення управління людськими ресурсами на державній службі» Проекту зміцнення
управління державними ресурсами (Лист-угода № TF0A5324)
за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

1. Загальна інформація

Національне агентство з питань державної служби України (далі - НАДС) є центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері державної служби, забезпечує функціональне управління державною службою в державних органах.

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 А Проекту «Зміцнення управління людськими ресурсами на державній службі» (далі - Проект), що впроваджується НАДС та має бюджет 1 920 043 ЄВРО спрямована на підтримку НАДС у впровадженні в установах державного управління інформаційної системи управління людськими ресурсами з модулем розрахунку заробітної плати (HRMIS).

Проект спрямовано на: (i) підтримку розробки концептуального проекту прикладного програмного забезпечення з визначенням функціональних вимог до системи, її архітектури, очікуваної продуктивності, інтерфейсу між інформаційною системою управління людськими ресурсами (далі - ІСУЛР)/системою нарахування заробітної плати з інформаційними системами Міністерства фінансів України та іншими національними реєстрами; (ii) виконання аналізу для вибору та впровадження економічно ефективних рішень щодо хостингу, експлуатації та супроводу системи ІСУЛР/нарахування заробітної плати в рамках проектування системи та розробки документації для здійснення закупівель; (iii) підтримку розробки документації для здійснення закупівель по системі ІСУЛР/нарахування заробітної плати; (iv) розробка (або адаптація, включаючи кастомізацію та параметризацію), тестування та впровадження прикладного програмного забезпечення системи ІСУЛР/нарахування заробітної плати серед цільової групи користувачів, проведення навчання потенційних користувачів і перенесення базових особових справ персоналу (міграція даних), підсумкове випробування, затвердження та приймання системи; v) надання НАДС підтримки в розгортанні системи ІСУЛР/нарахування заробітної плати окремих закладах системи державної служби (за узгодженим планом) шляхом а) проведення аналізу зацікавлених сторін для визначення заходів з управління змінами; б) розробки нормативних актів, що регулюють користування системою ІСУЛР/нарахування заробітної плати, включаючи забезпечення дотримання вимог чинного законодавства щодо захисту персональних даних; в) розробки відповідних посібників та інструкцій; г) забезпечення обізнаності про реформи з використанням онлайн-ових платформ та інших заходів із комунікації; д) впровадження механізмів моніторингу та звітування про реалізацію реформ і е) утворення групи підтримки та служби допомоги для реагування на звернення користувачів; vi) підтримку підготовки персоналу, який здійснюватиме подальше навчання, проведення пілотного заходу з навчання користувачів системи ІСУЛР/нарахування заробітної плати в рамках процесу розробки системи.

Загальна сума фінансування за Проектом у 2019 році – 194 000,00 євро. Окрім цього, в звітному періоді Донором було здійснено прямих платіж постачальнику в сумі 310 635,60 євро.

Ця фінансова звітність за Листом-Угодою № TF0A5324 підготовлена за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року.

2. Основа підготовки та подання

Фінансова звітність підготовлена НАДС 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 НАДС 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 із застосуванням методу ФІФО, крім банківських комісій з продажу валюти, які перераховані за комерційним курсом відповідної партії проданої валюти, а також крім прямих платежів Донора постачальнику, які перераховані за крос-курсом облікової системи Донора.

Дані щодо курсів продажу валюти наведені нижче:

Дата продажу валюти	Сума продажу євро	Курс продажу	Сума гривень, отриманих від продажу валюти
13.02.2019	185 900,00	30,63	5 694 117,00
11.07.2019	55 000,00	28,92	1 590 600,00
Всього:	240 900,00		7 284 717,00

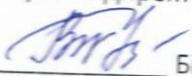
3. Розкриття інформації щодо окремих показників фінансової звітності

Вартість послуг індивідуальних консультантів в договорах та актах прийому-передачі робіт визначена в дол. США. 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).

Рядок "Операційні видатки (вкл. комісії банку)" включає в себе вартість послуг індивідуального консультанта (1 143,25 євро) з письмового перекладу документів, пов'язаних з реалізацією Частини А Проекту. При визначенні постачальника даних послуг не застосовувалися тендерні процедури відбору - відбір було проведено на основі кваліфікації консультанта.

Окрім цього, до даного рядка включена також комісія банку по операціям з продажу валюти в сумі 722,70 євро.

Заступник директора департаменту фінансів, бухгалтерського обліку та ресурсного забезпечення



Білостоцька В. І.