



РАХУНКОВА ПАЛАТА УКРАЇНИ

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 226-33-82
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

30.10.2015 № 03-2119

На № _____ від _____

Прем'єр-міністру України
Яценюку А.П.

Щодо результатів аудиту

Шановний Арсенію Петровичу!

Рахункова палата розглянула Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами.

Відповідно до статті 39 Закону України "Про Рахункову палату" надсилаємо відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати від 13.10.2015 № 6-3 із пропозиціями щодо вжиття заходів.

Про результати розгляду просимо поінформувати згідно з пунктом 3 статті 39 Закону України "Про Рахункову палату"

Додаток: на 6 арк.

З повагою

Голова

Р.М. Магута



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 13 жовтня 2015 року № 6-3

м. Київ

Про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України "Про Рахункову палату" розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами. За результатами розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. На реалізацію у Дніпропетровській області заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами, затвердженої Законом України від 17.09.2008 № 516-VI (далі – Загальнодержавна програма), протягом 2013-2014 років та I півріччя 2015 року двом одержувачам бюджетних коштів (державному спеціалізованому підприємству "Дніпропетровський державний міжобласний спеціальний комбінат" та державному підприємству "Науково-технічний центр дезактивації та комплексного поводження з радіоактивними відходами, речовинами, джерелами іонізуючого випромінювання") за бюджетною програмою "Виконання робіт у сфері поводження з радіоактивними відходами неядерного циклу, будівництво пускового комплексу "Вектор" та експлуатація його об'єктів" (КПКВК 3202090; 2408090) передбачено 34 967,1 тис. грн (49,2 відс. визначеної потреби) при розрахунковій потребі в коштах державного бюджету для виконання запланованих заходів 71 262,4 тис. гривень.

При цьому із затверджених видатків протягом 2013–2014 років на виконання визначених заходів відкрито асигнувань на 22 446,0 тис. грн, що на 1 621,1 тис. грн менше затверджених, з яких 3 716,4 тис. грн (16,6 відс.) не було підприємствами використано і повернено до бюджету через

непроведення органами державної казначейської служби платежів: у зв'язку з відсутністю підкріплення на казначейському рахунку – **2 633,5 тис. грн**, з вини одержувачів бюджетних коштів – **1 082,9 тис. грн**, що є **неефективним управлінням бюджетними коштами**.

Як наслідок, не виконані доведені завдання з реалізації заходів Загальнодержавної програми у планових обсягах.

Через недофінансування у планових обсягах одержувачами бюджетних коштів ДСП "Дніпропетровський ДМСК" і ДП "НТЦ КІРВ", спрямованих на реалізацію заходів Загальнодержавної програми, не забезпечено економного та ефективного управління отриманими асигнуваннями.

Зокрема, аудитом встановлено, що в **2013 році** внаслідок непроведення органами державної казначейської служби платежів ДСП "Дніпропетровський ДМСК" **використано неекономно 16,2 тис. грн бюджетних коштів, а також недопоставлено** згідно з укладеними договорами придбаної підприємством спеціальної техніки на **1017,9 тис. грн**, утворено кредиторську заборгованість, що призвело до відволікання асигнувань державного бюджету наступного періоду на її погашення і свідчить про **неефективне управління бюджетними коштами**.

У 2014 році через **непроведення платежів** одержувачами бюджетних коштів з обліку були **зняті бюджетні зобов'язання** в загальній сумі **1 309,8 тис. грн**, у тому числі ДСП "Дніпропетровський ДМСК" – 596,1 тис. грн за виконані роботи з рекультивації котлованів; ДП "НТЦ КІРВ" – 713,7 тис. грн, передбачені на поточні видатки, що **призвело до утворення кредиторської заборгованості**.

2. Головні розпорядники бюджетних коштів МНС і Мінприроди та відповідальний виконавець бюджетної програми і орган управління одержувачами бюджетних коштів Державне агентство України з управління зоною відчуження (далі – ДАВЗ) **не забезпечили внутрішнього контролю** за використанням коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної програми.

Як наслідок, при затвердженні паспортів бюджетних програм у 2013–2015 роках Мінфіном і головними розпорядниками коштів державного бюджету не дотримані терміни їх затвердження, передбачені п. 6 Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом Мінфіну від 29.12.2002 № 1098.

Поряд із цим одержувачі бюджетних коштів не звітували про виконання планів заходів бюджетної програми перед ДАВЗ як відповідальним виконавцем бюджетної програми, що є недотриманням вимог Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для виконання робіт у сфері поводження з радіоактивними відходами неядерного циклу, будівництва комплексу "Вектор" та експлуатації його об'єктів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.03.2011 № 196, і **створило ризики неефективного** використання доведених їм бюджетних асигнувань, зокрема,

невиконання запланованих заходів, недосягнення встановленого результату.

3. Аудитом встановлено факти використання одержувачами бюджетних коштів протягом 2013-2014 років і в I півріччі 2015 року коштів державного бюджету з **недотриманням законодавства – 2 120,3 тис. грн** (8,9 відс. використаних коштів), у тому числі ДСП "Дніпропетровський ДМСК" – **2 059,0 тис. грн** (14,4 відс. касових видатків), та ДП "НТЦ КПРВ" – **61,3 тис. грн** (0,6 відс. касових видатків).

Зокрема, через непогодження ДАЗВ організаційних структур і штатних розписів підприємства **необґрунтовано збільшили витрати на оплату праці** окремим працівникам з урахуванням єдиного соціального внеску на загальну суму **220,4 тис. гривень**.

Крім того, аудитом встановлені окремі факти:

✓ **непідтвердження первинними документами** використання **515,2 тис. грн** на проведення дезактивації спецодягу і засобів індивідуального захисту;

✓ прийняття **необґрунтованих управлінських рішень** на суму **12,6 тис. грн**;

✓ використання **200,0 тис. грн** на капітальний ремонт об'єкта, віднесеного до V категорії складності, за проектом, який **не проходив обов'язкової експертизи** щодо техногенної, ядерної та радіаційної безпеки;

✓ використання **7,1 тис. грн** на оплату робіт з монтажу та наладки охоронної сигналізації за первинними документами, **оформленими з порушенням вимог бухгалтерського обліку**;

✓ **недотримання законодавства у сфері державних закупівель** при використанні коштів на загальну суму **1 165,0 тис. гривень**.

Також ДП "НТЦ КПРВ" на виконання відповідно до плану заходів на 2013 рік проектної роботи "Розробка робочого проекту капітального ремонту покрівлі, утеплення фасадів адмінбудівлі ДК "УкрДО "Радон" та складання кошторисів", яка **не відповідала меті та завданню бюджетної програми, неефективно використано 188,0 тис. гривень**.

4. ДСП "Дніпропетровський ДМСК" протягом 2013–2014 років і I півріччя 2015 року здійснювало виконання шести заходів, передбачених Загальнодержавною програмою.

Проте протягом 2013–2014 років ДСП "Дніпропетровський ДМСК" не отримувало бюджетних коштів у затверджених йому обсягах через **неповне відкриття затверджених підприємству асигнувань (89,7 відс.)** і непроведення органами державної казначейської служби платежів.

При цьому з вини підприємства **повернено до державного бюджету 1 070,1 тис. гривень**. Як наслідок, передбачені Загальнодержавною програмою заходи не виконані в планових обсягах. Зокрема, в планових обсягах не були виконані заходи з експлуатації об'єктів інфраструктури підприємства та проведення робіт із зменшення обсягів міграції радіонуклідів з території

пунктів захоронення радіоактивних відходів (далі – РАВ) шляхом зміцнення інженерних бар'єрів поводження з РАВ.

Крім того, оскільки підприємство не забезпечено бюджетними асигнуваннями в необхідних обсягах, на ДСП "Дніпропетровський ДМСК" не виконуються в повному обсязі вимоги колективного договору між профспілками та адміністрацією підприємства щодо забезпечення його працівників засобами індивідуального захисту, зменшуються основні засоби, необхідні для виконання завдань підприємства, а передане йому обладнання не використовується належним чином.

На підприємстві відсутній табель оснащення або інший документ, який регламентує мінімальну кількість наявності у спеціалізованого підприємства місць та обсягів зберігання РАВ, автотранспорту, вимірювального обладнання, інвентарю, засобів індивідуального захисту (крім аварійної бригади) тощо, необхідних для виконання функцій, що знижує дієвість внутрішнього контролю і не сприяє мобільності та дієздатності підприємства, особливо у разі виникнення надзвичайної ситуації.

5. ДП "НТЦ КПРВ" протягом 2013–2014 років і I півріччя 2015 року брало участь у виконанні трьох завдань Загальнодержавної програми і 48 проектних робіт. Проте аудитом встановлено, що мають місце випадки надання одержувачем бюджетних коштів замовнику недостовірної інформації про фактичні обсяги виконання робіт.

Так, показники звітності підприємства свідчать про виконання робіт за 2013–2014 роки та I півріччя 2015 року у 100-відсотковому обсязі, тоді як у **2014 році підприємством фактично виконано та оформлено згідно з актами приймання-передачі 8 із 14 робіт, у I півріччі 2015 року – 3 із 12 проектів.** Встановлено ряд процедурних порушень при виконанні заходів бюджетної програми, що вказує на формальність доведення та звітування про виконані роботи, а отже – відсутність предмета оцінки продуктивності діяльності підприємства.

Поряд із цим жодна з НДР (ДКР), які виконувались протягом 2013–2014 років і I півріччя 2015 року, **не пройшла державної реєстрації як відкрита або завершена робота в Українському інституті науково-технічної та економічної інформації**, що є недотриманням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 31.03.92 № 162 "Про державну реєстрацію науково-дослідних, дослідно-конструкторських робіт і дисертацій", Положення про організацію наукової і науково-технічної діяльності в Державній службі України з надзвичайних ситуацій, затвердженого наказом Державної служби з надзвичайних ситуацій України від 30.07.2013 № 49, та Порядку державної реєстрації та обліку відкритих науково-дослідних, дослідно-конструкторських робіт і дисертацій, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 27.10.2008 № 977 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06.04.2009 за № 312/16328.

Таким чином, науково-дослідні та дослідно-конструкторські роботи **(3 025,0 тис. грн), які виконувались ДП "НТЦ КПРВ", не сприяли**

підвищенню ефективності інформаційного забезпечення творчої праці вчених, інженерно-технічних працівників і прискоренню використання науково-технічних досягнень у суспільному виробництві, отже, були нерезультативними. Крім того, за трьома ДКР (865,0 тис. грн), які виконані та передані у 2013 році замовнику за актами передачі звітної документації, на ДП "НТЦ КПРВ" відсутня інформація про їх використання. Не здійснювався також і авторський нагляд за впровадженням цих робіт на виробництві.

Поряд із цим станом на 01.07.2015 половина дозвільних документів, необхідних для діяльності ДП "НТЦ КПРВ", через неоплату їх отримання та неефективні управлінські рішення керівництва підприємства **недійсна**, що створило ризики невиконання надалі підприємством заходів Загальнодержавної програми у визначених нею обсягах.

6. Нормативно-правове та організаційне забезпечення виконання та фінансування заходів у сфері поводження і захоронення радіоактивних відходів у цілому є достатнім і узгодженим.

Водночас окремі правові неузгодженості з питань визначення головного розпорядника бюджетних коштів, встановлення конкретних термінів виконання та визначення об'єктів фінансування Загальнодержавної програми за роками, а також конкретизації функцій виконавців цієї програми, у тому числі державної корпорації "Українське державне об'єднання "Радон", до складу якої входять одержувачі бюджетних коштів, створюють передумови для недотримання термінів виконання завдань і заходів програми та вчасного досягнення її мети. Зокрема, потребує уточнення фінансове забезпечення виконання заходів Загальнодержавної програми, визначених у додатку № 2, у частині розбивки за роками відповідно до вимог абзацу 5 ч. 2 ст. 9 Закону України від 18.03.2004 № 1621-IV "Про державні цільові програми".

За результатами обговорення та на підставі вищевикладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами затвердити.

2. Відомості про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами, у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України.

3. Кабінету Міністрів України запропонувати вжити заходи щодо:

- розроблення та винесення на розгляд Верховної Ради України змін до Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами, затвердженої Законом України від 17.09.2008

№ 516-VI, у частині конкретизації в додатку № 2 фінансового забезпечення її заходів за роками, а також уточнення головних розпорядників коштів державного бюджету;

- забезпечення фінансовими ресурсами виконання завдань і заходів Загальнодержавної програми у визначених нею обсягах.

4. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами надіслати Державному агентству України з управління зоною відчуження.

5. Державному агентству України з управління зоною відчуження запропонувати вжити заходів щодо:

- посилення контролю ДАЗВ за діяльністю одержувачів бюджетних коштів, зокрема, ДСП "Дніпропетровський ДМСК" і ДП "НТЦ КПРВ" у частині виконання заходів Загальнодержавної програми;

- вивчення питання доцільності розроблення та затвердження документа з регламентації мінімальної кількості наявності у спеціалізованих підприємств місць та обсягів зберігання РАВ, автотранспорту, вимірювального обладнання, інвентарю, засобів індивідуального захисту, необхідних для виконання визначених їм повноважень;

- усунення виявлених аудитом порушень і недоліків у діяльності ДСП "Дніпропетровський ДМСК" і ДП "НТЦ КПРВ" та притягнення до відповідальності посадових осіб, з вини яких допущені факти використання коштів державного бюджету з недотриманням законодавства.

6. Поінформувати Верховну Раду України про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами.

7. Рішення Рахункової палати оприлюднити на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

8. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Шулежко М.Я.

Голова Рахункової палати

Р.М. Магута