



РАХУНКОВА ПАЛАТА

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

09.03.2017 № 04-442

На № _____ від _____

Першому заступнику Міністра
економічного розвитку і торгівлі
України

Нефьодову М.Є.

Щодо розгляду листа

Шановний Максиме Євгеновичу!

Рахункова палата розглянула лист Мінекономрозвитку від 20.10.2016 № 3243-08/33367-03 щодо результатів аудиту ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд, і повідомляє.

У порушення місячного терміну, визначеного ст. 35 Закону України від 02.07.2015 № 576 “Про Рахункову палату” (далі – Закон № 576), Мінекономрозвитку повідомило Рахункову палату щодо результатів розгляду рішення Рахункової палати від 12.07.2016 № 14-2, заплановані та вжиті заходи лише наприкінці жовтня 2016 року.

Крім того, Мінекономрозвитку у своєму листі від 20.10.2016 висловлює зауваження до звіту. Разом з тим **у законодавчо визначені терміни процедура надання зауважень була проігнорована.** Так, згідно із ст. 35 Закону № 576 Рахункова палата листом від 30.06.2016 № 04-1218 звернулася до Першого віце-прем’єр-міністра – Міністра економічного розвитку і торгівлі Кубіва С.І. із запрошенням взяти участь у засіданні Рахункової палати щодо розгляду результатів вказаного аудиту. Також було запропоновано 02.07.2016 ознайомитися з проектом звіту в приміщенні Рахункової палати. Проте **в порушення вимог ст. 35 Закону № 576 жодна посадова особа Мінекономрозвитку не ознайомилась з проектом звіту. Отже, можливістю надати пояснення і зауваження до проекту звіту Мінекономрозвитку не скористалося.** У визначені чинним законодавством терміни жодних пояснень і зауважень до проекту звіту з боку Мінекономрозвитку не надходило. Слід відзначити, що акт перевірки Рахункової палати від 04.06.2016 № 04-10/215 підписано без жодних зауважень.

Крім того, керівництво Мінекономрозвитку проігнорувало запрошення Рахункової палати щодо участі в засіданні Рахункової палати,

на якому розглядалися результати аудиту. Незважаючи на те, що державне підприємство “Дирекція Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд” (далі – Комбінат) належить до сфери управління Мінекономрозвитку, **звіт про результати аудиту розглядався лише за участю директора департаменту Міністерства Дьяченко О.Ю.**

Рішенням від 12.07.2016 № 14-2 Рахункова палата затвердила Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд.

На підставі моніторингу та аналізу надісланих Мінекономрозвитку матеріалів і листів Рахункова палата відповідно до ст. 36 Закону № 576 **вважає неналежними заходи, що вживаються Міністерством на виконання вимог рішення Рахункової палати** від 12.07.2016 № 14-2. Ця інформація згідно з вимогами зазначеної статті буде розміщена на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

Крім того, слід зауважити, що **надана Мінекономрозвитку інформація викривляє факти**, наведені у звіті та рішенні Рахункової палати. У листі від 20.10.2016 висловлюється суб’єктивна думка, що **не підтверджується документами та матеріалами, інформація має тенденційний характер, а наведені дані не відповідають дійсності.**

Так, у листі зазначається, що п. 1 рішення Рахункової палати про те, що Мінекономрозвитку як головним розпорядником бюджетних коштів у 2014–2015 роках і за 6 місяців 2006 року не забезпечено законного та ефективного використання коштів, що виділяються з державного бюджету на забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд, не відповідає дійсності. Водночас за результатами аудиту встановлено, що **з порушенням вимог чинного законодавства та непродуктивно у 2014–2015 роках використано 21,1 млн гривень. Всі факти порушень належним чином обґрунтовані і викладені у звіті та актах аудиту, які є його складовими частинами.**

Щодо п. 2 рішення Рахункової палати про те, що за відсутності активної позиції Мінекономрозвитку роль МЗС як головного органу із формування та забезпечення реалізації державної політики у сфері зовнішніх зносин України у вирішенні проблемних питань Комбінату зведена до стороннього спостерігача, Мінекономрозвитку у листі від 20.10.2016 повідомило, що:

- з метою здійснення перерахунку інвестицій країн - учасниць з дати внеску в будівництво Комбінату, Мінекономрозвитку надіслано запит до Мінфіну та Фонду державного майна України щодо надання методики перерахунку капітальних інвестицій, внесених країнами-учасницями в будівництво у 1984 році. При цьому у листі зазначено, що станом на 01.01.2016 відповіді не отримано;

- від МЗС як заінтересованого органу у вирішенні проблемних питань Комбінату станом на 13.09.2016 відповіді не отримано. **Проте**

документального підтвердження щодо звернення Мінекономрозвитку до Мінфіну, Фонду держмайна та МЗС ані під час аудиту, ані разом із листом від 20.10.2016 не надано.

Щодо п. 4 рішення Рахункової палати про те, що нормативно-правове регулювання питань завершення будівництва Комбінату Кабінетом Міністрів України та Мінекономрозвитку в повному обсязі не забезпечене, у 2014-2015 роках жодної державної цільової програми із добудови Комбінату не розроблялося, Мінекономрозвитку повідомило про те, що розроблення державної цільової програми з добудови Комбінату суперечить законодавству. При цьому Міністерство посилається на обмеження щодо підготовки проектів нових державних цільових програм або внесення змін до затверджених цільових програм, що потребують додаткового фінансування з державного бюджету, яке введено відповідно до п. 16 додатку до постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65.

Разом з тим результати аудиту засвідчили, що з 2008 року жодного нормативного акта з питань завершення будівництва не приймалося. На місцевому рівні у програмах економічного та соціального розвитку Долинського району щороку передбачалося сприяти забезпеченню життєдіяльності Комбінату. При цьому ані шляхи виконання цього завдання, ані обсяги фінансування не визначалися. Фінансування життєдіяльності Комбінату у 2014–2015 роках передбачалось законами України про державний бюджет на відповідні періоди і фактично здійснювалося за рахунок бюджетної програми “Забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд”. Отже, **розроблення державної цільової програми, яка б стосувалася Комбінату, не передбачає додаткового фінансування з державного бюджету на такі цілі.**

Щодо п. 6 рішення Рахункової палати про те, що за бездіяльності органу, уповноваженого управляти майном, Комбінат функціонує за відсутності плану санації, погодженого та затвердженого відповідно до вимог чинного законодавства, Мінекономрозвитку повідомило про те, що у червні 2016 року розроблено новий план санації Комбінату, який Міністерство не погодило і відправило на доопрацювання до Комбінату. Також Міністерство зазначило, що під час передачі Комбінату до сфери управління Мінекономрозвитку підприємство вже перебувало у стані санації. Фактично Комбінат і далі функціонує за відсутності плану санації, погодженого та затвердженого відповідно до вимог чинного законодавства, який є єдиним документом, що унормовує та визначає діяльність підприємства в таких умовах.

Щодо стор. 21 звіту про те, що бездіяльність з боку органів державної влади фактично поглиблює кризові процеси на підприємстві, Мінекономрозвитку зазначило, що ефективність заходів, що вживались і вживаються, залежить не лише від цих органів, а і від позиції країн - учасниць будівництва. Також Міністерство зауважило, що органи державної влади

повинні діяти в рамках законодавства і, відповідно, термін “бездіяльність” у цьому випадку не може бути застосований.

Слід вказати, що Мінекономрозвитку відповідно до Закону України від 21.09.2006 № 185 “Про управління об’єктами державної власності” наділено всіма необхідними повноваженнями щодо реалізації прав держави як власника такого об’єкта, пов’язаних з володінням, користуванням і розпоряджанням ним, у межах, визначених законодавством України, з метою задоволення державних та суспільних потреб. Повноваження уповноваженого органу управління визначені у ст. 6 цього Закону. **Саме невиконання Мінекономрозвитку цих повноважень, а також невжиття МЗС як головним органом із формування та забезпечення реалізації державної політики у сфері зовнішніх зносин України заходів з метою вирішення проблемних питань функціонування Комбінату та розрахунків з країнами - учасниками будівництва стало підґрунтям для висновку про бездіяльність з боку державних органів.**

Щодо стор. 21-22 звіту стосовно внесення змін до статуту підприємства, контролю за дотриманням вимог статуту, затвердження фінансового, інвестиційного планів, стратегічного плану розвитку, контролю за діяльністю підприємства тощо Мінекономрозвитку зазначило, що висновки Рахункової палати є некоректними.

Слід зауважити і ще раз наголосити, що відповідно до вимог частини першої ст. 6 Закону України від 21.09.2006 № 185 “Про управління об’єктами державної власності” Мінекономрозвитку як уповноважений орган управління повинно здійснювати контроль за дотриманням статуту. Крім того, Мінекономрозвитку не дотримано вимог власного наказу від 13.08.2014 № 976, у якому зазначено, що у двотижневий термін з дати затвердження актів приймання-передачі Комбінату із сфери управління Мінпромполітики до сфери управління Мінекономрозвитку вносяться відповідні зміни до установчих документів підприємства. Акт приймання-передачі датовано 27.10.2014, а зміни до установчих документів досі не внесено. **Фактично Мінекономрозвитку, набувши права управління підприємством, не актуалізувало норм його статуту.**

Крім того, у 2014–2016 роках Мінекономрозвитку не вимагало розробити та не затверджувало інвестиційних планів підприємства. Стратегічний план розвитку Комбінату Мінекономрозвитку теж не розроблявся і не затверджувався. Отже, Мінекономрозвитку всупереч вимогам положення про Міністерство неналежним чином контролювало діяльність підприємства, що належить до сфери його управління; не проводило моніторингу фінансової діяльності, зокрема виконання показників фінансових планів і вжиття заходів щодо поліпшення роботи підприємства. До того ж Мінекономрозвитку **всупереч положенню про департамент фінансової роботи та господарського забезпечення не погоджено розпорядчих документів про облікову політику підприємства.**

Щодо рішення Рахункової палати про те, що всупереч вимогам Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30.03.2011 № 324, яким визначено, що бюджетні кошти використовуються згідно з відповідним, погодженим Мінекономрозвитку, планом заходів, Мінекономрозвитку зазначило, що план заходів не є документом, на підставі якого відкривається фінансування, і, відповідно, Міністерство відкрило асигнування на підставі затверджених планів використання бюджетних коштів.

Проте Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 30.03.2011 № 324, **визначає, що бюджетні кошти використовуються згідно з відповідним, погодженим Мінекономрозвитку, планом заходів.** Фактично Міністерством до затвердження такого плану було **перераховано, а Комбінатом використано 17302,1 тис. грн (2014 рік – 15315,1 тис. грн, 2015 рік – 1987,0 тис. гривень).**

Щодо рішення та звіту Рахункової палати про те, що погашення кредиторської заборгованості у напрямках використання бюджетних коштів у паспорті бюджетної програми за КПКВК 1201480 на 2014 рік не визначено, Мінекономрозвитку зазначило, що відповідно до Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44, усі розрахунки одержувачами бюджетних коштів на кінець звітного року мають бути завершені в межах бюджетних асигнувань, а отже, обсяги дебіторської та кредиторської заборгованості на звітну дату ними не визначаються та в бюджетній звітності не відображаються. Тобто у річній бюджетній звітності станом на кінець звітного року в одержувача бюджетних коштів відсутня кредиторська заборгованість.

Проте Порядком використання коштів, передбачених у державному бюджеті для забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 30.03.2011 № 324, **визначено напрям щодо погашення заборгованості за бюджетними зобов'язаннями минулих років.** Також **план використання бюджетних коштів на 2014 рік за КПКВК 1201480, затверджений Комбінатом і погоджений Мінекономрозвитку 28.08.2014 із загального фонду державного бюджету в сумі 38340,1 тис. грн, передбачав погашення кредиторської заборгованості на загальну суму 6382,2 тис. гривень.** Тобто були всі підстави для визначення в паспорті бюджетної програми за КПКВК 1201480 на 2014 рік **напрямку на погашення кредиторської заборгованості.**

Також у листі від 20.10.2016 Мінекономрозвитку зазначено, що план роботи внутрішнього аудиту Міністерства на II півріччя 2016 року вже затверджено, тому проведення аудиту Комбінату буде розглянуто на перше

півріччя 2017 року. **Зазначене не спростовує фактів, які встановлені Рахунковою палатою: Мінекономрозвитку у 2014-2015 роках не проведено жодного заходу внутрішнього аудиту щодо Комбінату.**

Враховуючи зазначене, Рахункова палата рекомендує Мінекономрозвитку забезпечити вжиття всіх невідкладних заходів з метою виконання рекомендацій за результатами ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд, і поінформувати Рахункову палату в законодавчо встановлені терміни.

З повагою

Член Рахункової палати

 I.M. Заремба