



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

20.04.2017 № 07-758

На № _____ від _____

**Прем'єр-міністру України
Гройсману В. Б.**

Щодо результатів аудиту
ефективності використання коштів
державного бюджету на загальне
керівництво та управління у сфері
інфраструктури

Шановний Володимире Борисовичу!

Рахункова палата розглянула Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури.

Згідно із статтею 39 Закону України "Про Рахункову палату" надсилаємо відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати від 28.03.2017 № 8-5.

Відповідно до пункту третього статті 39 Закону України "Про Рахункову палату" про результати розгляду просимо поінформувати.

Додаток: на 5 арк.

З повагою

Т. в. п. Голови

О. С. Яременко



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 28 березня 2017 року № 8-5

м. Київ

Про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури

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 на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури. За результатами розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. Міністерством інфраструктури України у 2016 році не забезпечено належного і повного виконання окремих завдань і функцій, визначених чинним законодавством України і положенням про нього та задекларованих у меті бюджетної програми “Загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури”, а отже, і продуктивного та результативного використання коштів державного бюджету, які виділялися на забезпечення функціонування цього центрального органу виконавчої влади. На результативності діяльності Мінінфраструктури негативно позначилися відсутність визначених пріоритетів і стратегічних напрямів розвитку галузі інфраструктури, незабезпечення планування роботи міністерства, достатнього рівня кваліфікованих кадрів через наявність значної їх плинності та дієвого внутрішнього контролю.

2. Визначена паспортом на 2016 рік мета бюджетної програми “Загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури” і напрями використання коштів за цією бюджетною програмою відповідали основним завданням, покладеним на Мінінфраструктури положенням та чинним законодавством. Однак затверджені паспортом результативні показники не дозволяли належним чином оцінити ефективність бюджетної програми, оскільки не характеризували хід її реалізації, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань.

Згідно з паспортом, створеним у результаті виконання бюджетної програми продуктом була лише кількість розглянутих доручень і листів, звернень, заяв і скарг громадян, а також кількість працівників міністерства, які підвищили кваліфікацію протягом звітного року, а якість створеного продукту

характеризувалася показником середнього розміру судового збору за подання одного позову.

3. У недотримання вимог ст. 22 Бюджетного кодексу України плану роботи Мінінфраструктури на 2016 рік та пріоритетних напрямів розвитку сфери інфраструктури України на вказаний період не розроблялося та не затверджувалося. Засідань Колегії Мінінфраструктури, на яких би вирішувалися питання в межах компетенції міністерства та обговорювалися найважливіші напрями його діяльності, у 2016 році не проводилося. Інформація про стан виконання центральними органами виконавчої влади, діяльність яких спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через міністра інфраструктури, відповідних заходів, визначених Планом пріоритетних дій Уряду на 2016 рік, у Мінінфраструктури відсутня.

4. Всупереч вимогам Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, та Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, потреба в коштах державного бюджету на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури і затверджені кошторисом показники видатків за окремими напрямками визначалися Мінінфраструктури за відсутності належних обґрунтувань та розрахунків.

Більшість включених до бюджетного запиту показників видатків не були підтверджені деталізованими економічними розрахунками кількісних та вартісних факторів, що впливають на обсяг видатків у плановому та наступних за плановим двох бюджетних періодах. Додаткова потреба у коштах державного бюджету на виплату працівникам міністерства премій була визначена у сумі **10,1 млн грн**, що дорівнювало **1480,4 відс. розрахункового фонду оплати праці працівників міністерства за посадовими окладами**. Кошторисні призначення на оплату інших комунальних послуг були затверджені у сумі **373,6 тис. грн** за відсутності деталізованих розрахунків та обґрунтувань цієї суми.

5. Використання Мінінфраструктури коштів державного бюджету на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури у 2016 році здійснювалося з численними порушеннями вимог чинного законодавства.

5.1. З недотриманням вимог Закону України “Про державну службу” та постанов Кабінету Міністрів України, що визначають умови і порядок оплати праці працівників, на яких не розповсюджується дія законодавства про державну службу та які виконують функції з обслуговування, Мінінфраструктури використано **315,1 тис. гривень**.

5.2. Унаслідок неналежної організації бухгалтерського обліку та відсутності дієвого контролю за діяльністю бухгалтерської служби апарату міністерства допущено **фінансових порушень на суму 29,9 тис. гривень**.

Після введення в дію нових умов оплати праці працівників державних органів, на яких не розповсюджується дія Закону України “Про державну службу”, внаслідок помилки бухгалтера міністру інфраструктури

недонараховано 25,6 тис. гривень. Через відсутність контролю за відображенням робочого часу у табелях за наказами про надання відпусток без збереження заробітної плати працівникам Мінінфраструктури недоплачено 0,8 тис. грн та зайво виплачено заробітної плати на суму 1 тис. гривень. Після звільнення окремих працівникам виплачено премії та надбавки на суму 2,5 тис. гривень.

5.3. Унаслідок незадовільного фінансового забезпечення потреб поточної діяльності Мінінфраструктури приміщення, у яких розміщуються підрозділи міністерства, всупереч вимогам ст. 2 Закону України “Про джерела фінансування органів державної влади” утримувалися у 2016 році **за власний рахунок підвідомчого міністерству ДП “Укрсервіс Мінтрансу”**. Розрахункові втрати цього підприємства становили **близько 15,1 млн гривень**.

5.4. За відсутності укладеного договору Мінінфраструктури продовжує використовувати майно ДП “Укрсервіс Мінтрансу” вартістю 808 тис. гривень. За період з дати завершення у 2013 році терміну дії договору оренди підприємство **недоотримало орендної плати на суму близько 238,8 тис. грн, з яких у 2016 році – 79,6 тис. гривень**.

6. Належного внутрішнього контролю в апараті Мінінфраструктури у 2016 році не забезпечено. За результатами внутрішніх аудитів, здійснених на підвідомчих міністерству підприємствах, установах та організаціях, встановлено фінансових порушень на суму 661,8 млн грн, з яких **усунено на суму 5,3 млн грн, або лише 0,8 відс. виявлених**.

Внутрішніх аудитів діяльності апарату міністерства у 2016 році не планувалося та не проводилося, що створило умови для допущення недоліків та порушень, виявлених у ході цього аудиту.

7. Існуюча нормативно-правова база є достатньою для виконання Міністерством інфраструктури України покладених завдань і функцій із забезпечення формування та реалізації державної політики у відповідних сферах. Положення про Мінінфраструктуру потребує приведення у відповідність із нормами ст. 10 Закону України “Про центральні органи виконавчої влади” в частині **посади державного секретаря міністерства**.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури затвердити.

2. Поінформувати Верховну Раду України про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури.

3. Відомості про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України і запропонувати вжити заходів щодо виділення Мінінфраструктури необхідних коштів на оплату послуг ДП “Укрсервіс

Мінтрансу” з обслуговування орендованих міністерством адміністративних приміщень та відшкодування цьому підприємству заборгованості за експлуатаційні послуги, отримані у 2015-2016 роках.

4. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури направити Міністерству інфраструктури України з пропозицією вжити заходів щодо:

- приведення Положення про Міністерство інфраструктури України у відповідність із нормами ст. 10 Закону України “Про центральні органи виконавчої влади” в частині посади державного секретаря міністерства;

- належного планування діяльності міністерства відповідно до Бюджетного кодексу України та визначених пріоритетів діяльності Уряду, забезпечення складання та затвердження звіту про результати діяльності міністерства;

- забезпечення належної організації та контролю за діяльністю центральних органів виконавчої влади, спрямування і координація яких здійснюється Кабінетом Міністрів України через міністра інфраструктури;

- обґрунтованого планування видатків на забезпечення діяльності Мінінфраструктури;

- приведення визначених паспортом напрямів використання коштів за бюджетною програмою “Загальне керівництво та управління у сфері інфраструктури” у відповідність із переліком виконуваних міністерством функцій, а також удосконалення результативних показників, що характеризують виконання бюджетної програми;

- удосконалення внутрішнього контролю в апараті Мінінфраструктури з метою підвищення його результативності та дієвості;

- забезпечення неухильного дотримання вимог чинного законодавства, яке регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку та складання звітності установами і організаціями державного сектору;

- проведення підвищення кваліфікації працівників бухгалтерської служби в частині застосування національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі;

- розроблення та затвердження порядку оплати праці працівників, на яких не розповсюджується дія Закону України “Про державну службу”, та працівників, що виконують функції з обслуговування;

- відновлення обліку майна ДП “Укрсервіс Мінтрансу”, яке використовується міністерством за відсутності укладеного договору оренди, та відшкодування належних підприємству коштів за користування цим майном;

- приведення даних бухгалтерського обліку приміщень в адміністративній будівлі ДП “Укрсервіс Мінтрансу” у відповідність із фактичною площею, на якій розміщуються підрозділи міністерства на правах оренди;

- складання деталізованих економічних розрахунків вартості послуг ДП “Укрсервіс Мінтрансу” з експлуатаційного обслуговування орендованих Мінінфраструктури адміністративних приміщень, відновлення обліку заборгованості перед цим підприємством за послуги, надані у 2015–2016 роках;

– надання Міністерству фінансів України обґрунтованих розрахунків потреби в коштах державного бюджету на оплату експлуатаційних послуг та погашення заборгованості за послуги, отримані міністерством у 2015–2016 роках.

5. Оприлюднити рішення Рахункової палати за результатами аудиту на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Невідомого В.І.

**Т. в. п. Голови
Рахункової палати**



О. С. Яременко