



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 238-09-59
E-mail: rp@dc-rada.gov.ua

29.12.2018 № 02-3139

На № _____ від _____

Прем'єр-міністріві України

Гройсману В. Б.

Щодо результатів аудиту

Шановний Володимире Борисовичу!

На засіданні Рахункової палати 18 грудня 2018 року затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Державним агентством з питань електронного урядування України на електронне урядування та Національну програму інформатизації і за підсумками обговорення прийнято рішення.

Згідно з частиною третьою статті 39 Закону України "Про Рахункову палату" надсилаємо відомості у формі рішення Рахункової палати (додається) і просимо інформувати про вжиті за результатами його розгляду заходи.

Додаток на 6 арк.

З довитою

Голова

В. В. Пацкан





РАХУНКОВА ПАЛАТА

Р І Ш Е Н Н Я

від 18 грудня 2018 року № 32-5

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Державним агентством з питань електронного урядування України на електронне урядування та Національну програму інформатизації

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 Державним агентством з питань електронного урядування України на електронне урядування та Національну програму інформатизації.

За результатами розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. У період, що підлягав аудиту, за бюджетною програмою "Електронне урядування та Національна програма інформатизації" Державним агентством з питань електронного урядування України як відповідальним виконавцем бюджетної програми та державним підприємством "Державний центр інформаційних ресурсів України" як одержувачем бюджетних коштів неефективно використано 83,7 млн грн, у тому числі нерезультативно – 14,3 млн грн, непродуктивно – 64,1 млн грн, нееконотно – 5,3 млн гривень. із 83,7 млн грн бюджетних коштів 38,4 млн грн (46 відс.) використано непродуктивно, оскільки система електронної взаємодії державних інформаційних ресурсів не функціонувала за призначенням.

2. Нецільове використання бюджетних коштів державним підприємством "Державний центр інформаційних ресурсів України" становило 1,1 млн гривень.

3. У результаті незаконних ухвалених рішень керівництва Державного агентства з питань електронного урядування України (Риженко О. В.) 8,3 млн грн використано за договорами, укладеними з порушенням вимог законодавства про публічні закупівлі; державного підприємства "Державний центр інформаційних ресурсів

України" (Тертичний О. С.) не передано авторських майнових прав на об'єкти інтелектуальної власності замовнику, отже, є ризики втрати прав власності на об'єкти інтелектуальної власності загальною вартістю 38,0 млн грн; 17,1 млн грн використано за договорами, укладеними з порушенням вимог законодавства про державні (публічні) закупівлі.

4. Внаслідок неефективного управління бюджетними коштами не використано 5,8 млн грн, з яких Мінрегіоном у 2015 році – 0,2 млн грн, Господарсько-фінансовим департаментом Секретаріату Кабінету Міністрів України у 2017 році – 5,6 млн гривень.

5. Законодавством України здебільшого врегульовано організаційні та нормативно-правові засади виконання Національної програми інформатизації. Одноразові ініційовані Державним агентством з питань електронного урядування України заходи з розвитку електронного урядування не стали відповідними завданнями (проектами) Національної програми інформатизації, не затверджувалися Верховною Радою України і виконувалися незалежно від вимог Закону України "Про Національну програму інформатизації" від 04.02.1998 № 74/98-ВР.

6. Діяльність Державного агентства з питань електронного урядування України не відповідає його статусу, а безпосереднє підпорядкування Кабінету Міністрів України не узгоджується із законодавчо визначеною організацією системи центральних органів виконавчої влади.

7. Безсистемне затвердження Кабінетом Міністрів України з ініціативи Державного агентства з питань електронного урядування України нормативно-правових актів, що стосуються електронного урядування, призвело до невідповідностей у цих актах. Як наслідок, потребують невідкладного врегулювання норми Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою "Електронне урядування та Національна програма інформатизації", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.03.2012 № 236, щодо скасування посилання на нечинне Положення про систему електронної взаємодії органів виконавчої влади, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 18.07.2012 № 670, а також приведення у відповідність із Положенням про електронну взаємодію державних електронних інформаційних ресурсів, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2016 № 606, повноважень адміністратора системи електронної взаємодії державних інформаційних ресурсів.

8. Протягом 2015–9 місяців 2018 року Мінрегіон, Господарсько-фінансовий департамент Секретаріату Кабінету Міністрів України та Державне агентство з питань електронного урядування України не забезпечили обґрунтованого планування коштів за бюджетною програмою "Електронне урядування та Національна програма інформатизації" та ефективного управління ними.

9. Планування видатків на реалізацію бюджетної програми Мінрегіоном на 2015–2016 роки та Господарсько-фінансовим департаментом Секретаріату Кабінету Міністрів України на 2017–2018 роки здійснювалося з численними порушеннями бюджетного законодавства.

Показники бюджетних запитів за бюджетними програмами за КПКВК 2753030 і КПКВК 0416030 жодними економічними розрахунками не обґрунтовано. Мінрегіон та Господарсько-фінансовий департамент Секретаріату Кабінету Міністрів України як головні розпорядники бюджетних коштів не поділили інформацію про етапи виконання напрямів використання коштів за бюджетною програмою та не вживали заходів щодо її отримання.

10. У 2017–2018 роках Державним агентством з питань електронного урядування України не вжито заходів щодо використання 200,5 млн грн бюджетних коштів, передбачених йому за бюджетною програмою. У результаті кошти передано іншим державним органам без відповідних розрахунків і обґрунтувань згідно з розпорядженнями Кабінету Міністрів України від 12.07.2017 № 462-р "Про передачу деяких бюджетних призначень, передбачених для Державного агентства з питань електронного урядування у 2017 році" та від 20.06.2018 № 421-р "Про передачу деяких бюджетних призначень, передбачених для Державного агентства з питань електронного урядування у 2018 році", підготовленими Державним агентством з питань електронного урядування України з порушенням пункту 5 Порядку передачі бюджетних призначень, перерозподілу видатків бюджету і надання кредитів з бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2011 № 18.

11. У порушення пункту 4 Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою "Електронне урядування та Національна програма інформатизації", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.03.2012 № 236, Державним агентством з питань електронного урядування України використано 115,7 млн грн за відсутності у тематичних планах за бюджетною програмою "Електронне урядування та Національна програма інформатизації" на 2015–2018 роки відповідних заходів бюджетної програми на цю суму.

12. Державні замовники не подавали Державному агентству з питань електронного урядування України (генеральному державному замовнику Національної програми інформатизації) інформаційні звіти за 2017 рік про стан виконання завдань (проектів) інформатизації загальною вартістю 19,2 млн грн та копії звітів про виконання паспорта бюджетної програми з інформатизації, що є порушенням вимог пункту 17 Положення про формування та виконання Національної програми інформатизації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.08.1998 № 1352. При цьому Державним агентством з питань електронного урядування України не вжито заходів для їх отримання.

13. У порушення пункту 6 Порядку формування і виконання замовлення на проведення фундаментальних наукових досліджень, прикладних наукових досліджень та виконання науково-технічних (експериментальних) розробок за рахунок коштів державного бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.08.2004 № 1084 (чинний до 31.03.2018), Мінрегіоном та Господарсько-фінансовим департаментом Секретаріату Кабінету Міністрів України як головними розпорядниками бюджетних коштів

не затверджувалася тематика прикладних наукових досліджень за бюджетною програмою, внаслідок чого 19,7 млн грн бюджетних коштів використано на виконання науково-дослідних і дослідно-конструкторських робіт з недотриманням механізму формування і виконання замовлення на проведення фундаментальних наукових досліджень, прикладних наукових досліджень, передбаченого зазначеним Порядком.

14. Визначення Кабінетом Міністрів України збиткового державного підприємства "Державний центр інформаційних ресурсів України" одержувачем бюджетних коштів та адміністратором е-систем (порталу, реєстру) відповідно до Положення про систему електронної взаємодії органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.07.2012 № 670, Положення про електронну взаємодію державних електронних інформаційних ресурсів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2016 № 606, Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.10.2015 № 835, Положення про Національний реєстр електронних інформаційних ресурсів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.03.2004 № 326, Регламенту організації взаємодії органів виконавчої влади в електронній формі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 55 від 17.01.2018, призвело до утримання цього підприємства за рахунок коштів державного бюджету. Крім того, Державним агентством з питань електронного урядування України як органом управління не здійснювалися заходи щодо ефективного управління підприємством.

15. Здебільшого причина виявлених аудитом порушень при використанні бюджетних коштів за бюджетною програмою "Електронне урядування та Національна програма інформатизації" – відсутність у порушення частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI системи внутрішнього контролю в Державному агентстві з питань електронного урядування України та підрозділу внутрішнього аудиту в Господарсько-фінансовому департаменті Секретаріату Кабінету Міністрів України і в Секретаріаті Кабінету Міністрів України, а також неіснуючі системи внутрішнього аудиту в Мінрегіоні та в Державному агентстві з питань електронного урядування України.

16. Під час аудиту державне підприємство "Державний центр інформаційних ресурсів України" не надало контрольній групі Рахункової палати значну кількість документів фінансового, технічного та організаційного характеру, що створило перешкоди у роботі посадових осіб апарату Рахункової палати. Як наслідок, аудитом ідентифіковано значні ризики невиявлення фактів неефективного використання бюджетних коштів державним підприємством "Державний центр інформаційних ресурсів України" та незаконних управлінських рішень його керівництва.

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 Державним агентством з питань електронного урядування України на електронне урядування та Національну програму інформатизації затвердити.

2. Про результати аудиту поінформувати Верховну Раду України.

3. Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту надіслати Комітету Верховної Ради України з питань інформатизації та зв'язку.

4. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України та рекомендувати:

- вжити заходів щодо виконання вимог Закону України "Про Національну програму інформатизації" від 04.02.1998 № 74/98-ВР;

- привести статус Державного агентства з питань електронного урядування України у відповідність із вимогами статті 17 Закону України "Про центральні органи виконавчої влади" від 17.03.2011 № 3166-VI, враховуючи, що до сфери його управління належить тільки одне підприємство, а більшість функцій агентства спрямована на забезпечення надання послуг, у тому числі щодо відкритих даних та електронної ідентифікації.

5. Рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту надіслати Державному агентству з питань електронного урядування України і рекомендувати:

- розробити і надати на розгляд Кабінету Міністрів України зміни до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою "Електронне урядування та Національна програма інформатизації", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.03.2012 № 236, у частині вилучення посилання на нечинне Положення про систему електронної взаємодії органів виконавчої влади, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 18.07.2012 № 670, та включення посилання на Регламент організації взаємодії органів виконавчої влади в електронній формі, затверджений постановою Кабінету Міністрів України № 55 від 17.01.2018;

- розробити і надати на розгляд Кабінету Міністрів України зміни до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою "Електронне урядування та Національна програма інформатизації", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.03.2012 № 236, у частині виключення повноважень адміністратора системи електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів щодо створення системи, які не відповідають повноваженням адміністратора системи, визначеним у Положенні про електронну взаємодію державних електронних інформаційних ресурсів, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2016 № 606;

- розглянути питання доцільності позбавлення державного підприємства "Державний центр інформаційних ресурсів України" статусу одержувача

бюджетних коштів і запровадження натомість системи оплати послуг з адміністрування за господарськими договорами;

- забезпечити внутрішній контроль за ефективним і цільовим використанням бюджетних коштів на електронне урядування та Національну програму Інформатизції;

- вжити заходів щодо усунення виявлених порушень під час використання бюджетних коштів і притягнення до відповідальності винних у цьому посадових осіб.

6. Рішення Рахункової палати надіслати Міністерству фінансів України та запропонувати розглянути можливість внесення змін до економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 "Про бюджетну класифікацію", у частині забезпечення обліку видатків на інформатизацію за відповідними кодами економічної класифікації видатків.

7. Повідомити Генеральну прокуратуру України про виявлені під час здійснення аудиту ознаки кримінального правопорушення.

8. Оприлюднити рішення Рахункової палати, результати його розгляду об'єктами контролю та Звіт на офіційному веб-сайті Рахункової палати; доручити члену Рахункової палати Яремчуку І. М. представляти позицію Рахункової палати за результатами цього аудиту у Верховній Раді України та інших державних органах.

9. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Яремчука І. М.

Голова Рахункової палати



В. В. Пацкан