



Прем'єр-міністр України

вул. Грушевського, 12/2, Київ, 01008,
тел. (044) 256 7624, телефакс (044) 254 0584

До листа Рахункової палати
від 26.09.19 № 07-2683

**МАРКАРОВІЙ О. С.
МАЛЮСЬЦІ Д. Л.**

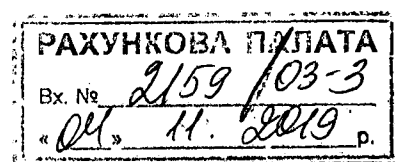
Прошу розглянути відповідно до компетенції.

**ДУБІЛЕТУ Д. О.
БОНДАРЕНКУ В. В.
ПАЦКАНУ В. В.
ХОЛОДНЮКУ З. В.
КОЗЬЯКОВУ С. Ю.
ОНИЩУКУ М. В.
ОВСІЄНКУ А. А.**

ФЕДОРЧУКУ В. Я., УЛЮТІНУ Д. В.
Пригунову П. Я., Ящук В. В.

ОЛЕКСІЙ ГОНЧАРУК

Олексій ГОНЧАРУК





РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59.

E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

26.09.2019

№

04-2683

На №

від

Прем'єр-міністрові України

Палати (додається) 1

Гончаруку О. В.

Щодо результатів аудиту

Шановний Олексію Валерійовичу!

На засіданні Рахункової палати 10.09.2019 розглянуто та затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Національної школи суддів України 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 поінформувати про вжиті за результатами його розгляду заходи.

Додаток: на 5 арк.

З повагою

Голова

В. В. Пацкан

КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ
19 вер 27.09.2019 16:33:23

Кірілічова 234-15-40

ДЕПАРТАМЕНТ ДОКУМЕНТООБІГУ ТА КОНТРОЛЮ
СЕКРЕТАРІАТУ КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ
№ 33171/0/1-19 від 27.09.2019 16:53:23



РАХУНКОВА ПАЛАТА

Р І Ш Е Н Н Я

від 10 вересня 2019 року № 23-2

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Національної школи суддів України

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України від 02.07.2015 № 576 «Про Рахункову палату» розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Національної школи суддів України. За підсумками розгляду Рахункова палата

В С Т А Н О В И Л А:

1. Результати аудиту засвідчили, що виділені з Державного бюджету України протягом 2017-2018 років та I півріччя 2019 року асигнування (239 857,6 тис. грн) дали можливість забезпечити виконання Національною школою суддів України (далі – НШСУ) визначених законодавством повноважень.

Водночас неналежний внутрішній контроль, незатвердження головним розпорядником бюджетних коштів (Державною судовою адміністрацією України, далі – ДСА) передбачених законодавством розпорядчих документів та інші негативні фактори призвели до неекономного, нерезультативного, непродуктивного та з порушенням законодавства використання коштів і активів у загальній сумі 8 275,0 тис. грн, з них:

4 646,8 тис. грн – нерезультативне використання бюджетних коштів внаслідок тривалого незастосування програмного забезпечення;

3 090,8 тис. грн – з недотриманням вимог частини третьої статті 51 Бюджетного кодексу України на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ без затверджених головним розпорядником в установленому порядку лімітів споживання;

Водночас
розпорядником
України, далі –
інші негативні

не застосовували
затвердженого
ліміту споживання
енергії, води, газу

196,0 тис. грн – непродуктивне використання бюджетних коштів внаслідок незастосування з 2017 року технічного завдання для розробки програмного забезпечення;

124,0 тис. грн – неекономне використання коштів на службові відрядження;

112,2 тис. грн – втрати державного бюджету внаслідок порушення вимог частини сьомої статті 77 Закону України від 02.06.2016 № 1402 «Про судоустрій і статус суддів» (далі – Закон № 1402) через невизначеність механізму відшкодування коштів кандидатами, які відраховані або припинили проходження підготовки;

105,2 тис. грн – невикористання частини відкритих у 2017 році асигнувань та повернення їх до державного бюджету внаслідок неефективного управління бюджетними коштами.

2. Аудитом встановлено факт незастосування тендерним комітетом у 2017 році вимог частини першої статті 30 Закону України від 25.12.2015 № 922 «Про публічні закупівлі» (далі – Закон № 922) щодо відхилення тендерної пропозиції учасника у зв'язку з невідповідністю кваліфікаційним критеріям, установленим статтею 16 цього Закону.

Крім того, тендерним комітетом НШСУ не вжито належних заходів для підготовки тендерної документації під час придбання програмного забезпечення, що вплинуло на запропонований учасниками торгів рівень цін. Переможцем торгів порушено загальні умови виконання господарських зобов'язань, встановлені частиною першою статті 193 Господарського кодексу України, та поставлено програмне забезпечення, яке не відповідало умовам договору, що призвело до неекономного використання, за розрахунками, 1823,8 тис. гривень.

НШСУ за результатами аудиту 22.08.2019 про невиконання ТОВ «Антекс Про» умов договору повідомлено правоохоронні органи, якими відкрито кримінальне провадження.

3. Аналіз нормативно-правового забезпечення щодо організації та виконання НШСУ повноважень свідчить про необхідність узгодження статті 93 Закону № 1402 зі статтями 70, 72, 74, 77, 78, 105 цього Закону в частині використання термінів «спеціальна підготовка» та «професійна підготовка».

Норми Закону № 1402 потребують приведення у відповідність до норм Закону України від 26.11.2015 № 848 «Про наукову і науково-технічну діяльність» (далі – Закон № 848), який є спеціальним законом у сфері наукової і науково-технічної діяльності і не містить такого поняття, як «науково-дослідна діяльність».

Порядок проходження спеціальної підготовки кандидатами на посаду судді, затверджений рішенням Вищої кваліфікаційної комісії суддів України (далі – ВККСУ) від 12.02.2018 № 19/зп-18, не передбачає механізму відшкодування кандидатом на посаду судді коштів, витрачених на його підготовку, у разі відрахування або припинення навчання, що встановлено статтею 77 Закону № 1402.

Потребує затвердження локальними документами ВККСУ та НШСУ функціональний розподіл обов'язків між проректорами НШСУ.

4. ННІСУ в межах компетенції виконала рекомендації, надані Рахунковою палатою за результатами попереднього аудиту. Водночас ініційовані ДСА зміни до Закону № 848 не мали жодного результату та невиконаними залишилися рекомендації щодо забезпечення ННІСУ необхідними площами. Станом на 01.07.2019 питання не вирішено.

5. ННІСУ в порушення пункту 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок № 228), необґрунтовано включено до проекту кошторису на 2017 рік, а ДСА як головним розпорядником у порушення пунктів 20 та 29 Порядку № 228 без прийняття відповідного рішення ВККСУ до кошторису ННІСУ включено не зумовлені потребою бюджетні асигнування за КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення» на виплату стипендій 521 кандидату на посаду судді в сумі 14 617,8 тис. грн, які не використано.

У порушення пункту 43 Порядку № 228 ННІСУ затверджено у кошторисах обсяг коштів для проведення розрахунків за електричну і теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та інші енергоносії без затверджених ДСА в установленому порядку лімітів – 5 332,0 тис. гривень.

Результативний показник продукту «Кількість кандидатів на посаду судді, які пройшли спеціальну підготовку в ННІСУ» в паспортах бюджетної програми КПКВК 0501020 на 2017, 2018 та 2019 роки затверджено ДСА з недотриманням пунктів 6 та 7 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.12.2010 за № 1353/18648, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 553 (далі – Вимоги № 1536), оскільки у період складання та затвердження паспортів бюджетної програми за КПКВК 0501020 не ухвалено ВККСУ рішення про кількість кандидатів на посаду судді, які мають пройти спеціальну підготовку у ННІСУ.

Дані про виконання результативних показників у звіті про виконання паспорта бюджетної програми КПКВК 0501020 за 2017 рік у порушення пункту 6 Вимог № 1536 не підтверджуються даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку ННІСУ.

6. Стан забезпеченості засобами інформатизації дає можливість виконувати ННІСУ покладені завдання. Разом з тим комплексної системи захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі ННІСУ (далі – КСЗІ ІТС) не створено, чим не дотримано вимог частини другої статті 8 Закону України від 05.07.1994 № 80 «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах».

7. Аналіз ефективності впровадження заходів енергозбереження на підставі натуральних показників та обсягів фактичного зменшення витрат на комунальні послуги та енергоносії не здійснювався.

8. Питання функціонування системи внутрішнього контролю та реалізації облікової політики визначені у локальних нормативних актах ННІСУ, що забезпечує надання керівництву ННІСУ неупередженої, оперативної інформації для подальшого прийняття відповідних управлінських рішень.

Водночас потребує активізації робота відділу аудиту ДСА, який у періоді, охопленому аудитом Рахункової палати, контрольних заходів не здійснював. Результати контрольного заходу засвідчують необхідність посилення внутрішнього контролю у НШСУ за обірунтованістю видатків кошторису при плануванні бюджетних асигнувань, обліком необоротних активів, дотриманням законодавства про публічні закупівлі.

Станом на 01.01.2018, 01.01.2019 та 01.07.2019 НШСУ занижено вартість нематеріальних активів за субрахунком 1211 «Авторське та суміжні з ним права», що призвело до викривлення даних річної фінансової звітності за 2017-2018 роки, зокрема, ф. № 1-дс «Баланс», ф. № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності».

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Національної школи суддів України затвердити.

2. Про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Національної школи суддів України поінформувати Верховну Раду України.

3. Відомості у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінетові Міністрів України.

4. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту надіслати Національній школі суддів України та рекомендувати:

підготувати законодавчі пропозиції та спільно з Вищою радою правосуддя ініціювати внесення змін до Закону № 1402 в частині узгодження статті 93 зі статтями 70, 72, 74, 77, 78, 105 цього Закону та здійснення НШСУ науково-дослідної діяльності відповідно до Закону № 848;

забезпечити дотримання вимог Закону України «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах» шляхом створення КСЗІ ІТС;

запровадити здійснення аналізу та контролю за заходами з енергозбереження на підставі натуральних показників;

з метою економії бюджетних коштів на оренду приміщень та створення належних умов для роботи спільно з ДСА вирішити питання забезпечення НШСУ необхідними площами;

розглянути питання про встановлення приладу обліку тепла в будівлі, в якій розміщується центральний офіс НШСУ, для здійснення оплати витрат за тепlopостачання на підставі показників лічильника;

вжити заходів щодо усунення виявлених недоліків при здійсненні обліку нематеріальних активів, дотримуватись вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30.10.2014

за № 1365/26142, та забезпечити оцінку нематеріальних активів відповідно до вимог законодавства;

посилити внутрішній контроль за використанням бюджетних коштів, процедурами проведення закупівель у системі електронних закупівель ProZorro відповідно до Закону № 922;

3. метою вдосконалення внутрішнього контролю за виконанням господарських договорів розробити та затвердити внутрішній розпорядчий документ, що регламентує розподіл відповідальності та взаємодію структурних підрозділів, порядок контролю за виконанням укладених договорів.

5. Про результати аудиту поінформувати Державну судову адміністрацію України та рекомендувати:

разом з ННІСУ та ВККСУ розробити механізм попереднього визначення потреби у коштах на професійну підготовку суддів, працівників апарату та спеціальну підготовку кандидатів на посаду судді;

під час формування паспорта бюджетної програми та проекту кошторису, затвердження кошторису, дотримуватися Вимог № 1536 та Порядку № 228 відповідно;

встановлювати ННІСУ обґрунтовані ліміти споживання комунальних послуг та енергоносіїв відповідно до частини третьої статті 51 Бюджетного кодексу України;

забезпечити відповідність даних про виконання результативних показників, включених до звіту про виконання паспорта бюджетної програми, фактичним даним бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку;

здійснювати з оптимальною періодичністю та послідовністю планування внутрішніх аудитів у підзвітних установах, забезпечити проведення у ННІСУ внутрішніх аудитів ефективності використання бюджетних коштів.

6. Про результати аудиту поінформувати Вищу кваліфікаційну комісію суддів України та рекомендувати:

3. метою забезпечення виконання вимог статті 77 Закону № 1402 та недопущення втрат бюджету, терміново внести зміни до Порядку № 19 щодо відшкодування кандидатом на посаду судді коштів, витрачених на його підготовку;

затвердити внутрішніми документами функціональний розподіл обов'язків між проєкторами ННІСУ.

7. Про виявлені під час аудиту ознаки кримінального правопорушення щодо невиконання ТОВ «Антекс Про» умов договору повідомити Національну поліцію України.

8. Оприлюднити Звіт, рішення Рахункової палати і результати його розгляду об'єктом контролю на офіційному вебсайті установи.

9. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Яременка О. С.

Голова Рахункової палати

В. В. Пацкан