



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

24.12.2019 № 08-3522

На № _____ від _____

Голові Комітету Верховної Ради
України з питань економічного
розвитку

Наталусі Д. А.

Щодо результатів аудиту

Шановний Дмитре Андрійовичу!

На засіданні Рахункової палати 26.11.2019 розглянуто та затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній регуляторній службі України на керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування, і за підсумками обговорення прийнято рішення.

Згідно з частиною першою статті 37 Закону України „Про Рахункову палату” інформуємо, що Державною регуляторною службою України не забезпечено ефективного управління, а також продуктивного та законного використання коштів державного бюджету, виділених на керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування.

Відповідно до законів України „Про Державний бюджет України на 2017 рік”, „Про Державний бюджет України на 2018 рік” та „Про Державний бюджет України на 2019 рік” на організацію роботи Державної регуляторної служби України за бюджетною програмою 8681010 „Керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування” затверджено бюджетні призначення на загальну суму 207 851,1 тис. гривень.

Державною казначейською службою України у 2017–2018 роках та першому півріччі 2019 року Державній регуляторній службі України відкрито асигнувань на загальну суму 163 943,7 тис. грн, у тому числі: 2017 року – 52 108,3 тис. грн, 2018 року – 82 607,2 тис. грн, у першому півріччі 2019 року – 29 228,2 тис. гривень. Видатки становили 126 114,6 тис. грн, у тому числі: 2017 року – 41 599,7 тис. грн, 2018 року – 59 074,1 тис. грн, у першому півріччі 2019 року – 25 440,8 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що за бюджетною програмою 8681010 „Керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування” у 2017–2018 роках та першому півріччі 2019 року незабезпечення

Державною регуляторною службою України належного внутрішнього контролю призвело до неефективного управління, а також непродуктивного та з порушенням законодавства використання коштів державного бюджету на загальну суму 182 848,9 тис. грн, у тому числі:

- з порушенням бюджетного законодавства – 171 993,9 тис. грн, з них: внаслідок включення до бюджетних запитів видатків без надання обґрунтованих розрахунків за кожним кодом економічної класифікації, деталізованих за видами та кількістю – 106 452,9 тис. грн, у зв'язку з визначенням недостовірних обсягів бюджетних коштів при підготовці проєктів кошторисів – 63 160,4 тис. грн, унаслідок неподання розрахунків обсягів надходжень до спеціального фонду за кожним джерелом доходів – 2 380,6 тис. грн;

- непродуктивно – 5 956,1 тис. грн, у зв'язку з придбанням комп'ютерного обладнання для системи „ІАС-ДНК”, яку не створено та не запроваджено у 2017–2018 роках та першому півріччі 2019 року;

- інші порушення – 4 898,9 тис. грн, внаслідок невірного застосування бюджетної класифікації під час придбання комп'ютерної техніки – 1 109,9 тис. грн, у зв'язку з не відображенням у бухгалтерському обліку нематеріального активу (програмний продукт „ДОК ПРОФ 3”) – 3 789,0 тис. гривень.

Установлено також, що Державною регуляторною службою України за бюджетною програмою 8681010 „Керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування” у 2017–2018 роках та першому півріччі 2019 року не забезпечено ефективного управління бюджетними коштами на суму 34 144,3 тис. грн, внаслідок їх повернення до Державного бюджету України.

Державною регуляторною службою України, як головним розпорядником бюджетних коштів державного бюджету, у 2017–2018 роках та першому півріччі 2019 року не вжито достатніх заходів для обґрунтованого планування видатків на керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування.

Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю, Державною регуляторною службою України допущено порушення пунктів 1.5. та 2.8 Інструкції з підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.06.2012 за № 1057/21369, і до бюджетних запитів на 2017–2019 роки за бюджетною програмою 8681010 включено видатки у загальній сумі 106 452,9 тис. грн без надання обґрунтованих розрахунків за кожним кодом економічної класифікації, деталізованих за видами та кількістю. Отже, Державною регуляторною службою України, як головним розпорядником бюджетних коштів, у порушення частини третьої статті 35 Бюджетного кодексу України та пункту 1.14. Інструкції з

підготовки бюджетних запитів, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2012 № 687, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.06.2012 за № 1057/21369, не забезпечено достовірності поданих до Міністерства фінансів України бюджетних запитів, які мають містити всю інформацію, необхідну для аналізу показників проєкту Державного бюджету України, що відповідно до вимог пункту 1 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.

У порушення пункту 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, Державна регуляторна служба України під час підготовки проєктів кошторисів на 2017–2019 роки за бюджетною програмою 8681010 не забезпечила затвердження в них сум, підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями за кожним кодом економічної класифікації на суму 63 160,4 тис. грн, що відповідно до вимог пункту 16 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.

Всупереч вимогам пункту 17 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, до проєктів кошторисів у 2017–2019 роках Державною регуляторною службою України не подавалися розрахунки обсягів надходжень до спеціального фонду за кожним джерелом доходів на суму 2 380,6 тис. гривень.

Аналіз бюджетних запитів і паспортів бюджетної програми 8681010 „Керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування” засвідчив, що Державною регуляторною службою України з недотриманням вимог пункту 7 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України „Про результативні показники бюджетної програми” від 10.12.2010 № 1536, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.12.2010 за № 1353/18648, не розроблена методика розрахунку результативних показників.

Як наслідок, система результативних показників, визначена Державною регуляторною службою України за бюджетною програмою 8681010 на 2017–2019 роки, є розгалуженою, змінювалася упродовж бюджетних років, що не дає змоги здійснити у повному обсязі оцінку відповідності показників витрат показникам продукту та ефективності.

Аудитом встановлено, що Державною регуляторною службою України упродовж 2017–2018 років та першого півріччя 2019 року, в порушення вимог Закону України від 05.04.2007 № 877 „Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності”, Планів пріоритетних дій Уряду на 2017 та 2018 роки, не створено інтегрованої автоматизованої

системи державного нагляду (контролю) для забезпечення суб'єктів господарювання та органів державної влади, органів місцевого самоврядування інформацією про заходи державного нагляду (контролю). При цьому на 2017–2019 роки для створення системи „ІАС-ДНК” заплановано видатки на загальну суму 38 943,3 тис. грн, з яких упродовж 2017–2018 років спрямовано 34 143,3 тис. гривень.

Так, направлені Державною регуляторною службою України у травні 2017 року Кабінету Міністрів України пропозиції щодо створення системи „ІАС-ДНК” за рахунок коштів державного бюджету, які відповідали б етапам створення автоматизованої системи відповідно до державних стандартів, не стали основою для створення та затвердження Технічного завдання.

Отже, створення системи „ІАС-ДНК” здійснювалося Державною регуляторною службою України з порушенням пунктів 2 та 3 постанови Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 № 121 „Про затвердження переліку обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації” і за відсутності Технічного завдання, яке є основним документом, що визначає вимоги та порядок створення (розвиток або модернізацію) автоматизованої системи, згідно з яким проводиться розробка цієї системи і приймання при введенні в експлуатацію.

Придбане Державною регуляторною службою України у 2017 році технічне обладнання на суму 5 956,1 тис. грн не включено до елементів (складових) автоматизованої системи, оскільки системи „ІАС-ДНК” за рахунок коштів державного бюджету не створено та не введено в дію, що є непродуктивним використанням бюджетних коштів.

При цьому частину закупленого технічного обладнання, в порушення Закону України від 05.04.2007 № 877 „Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності” та постанови Кабінету Міністрів України від 21.09.1998 № 1482 „Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності”, на суму 3 921,9 тис. грн Державна регуляторна служба України передала на баланс державного підприємства „Національні інформаційні системи”, яке належить до сфери управління Міністерства юстиції України, а інша частина обладнання на суму 2 034,2 тис. грн (станом на 01.07.2019) перебувала на зберіганні у Державній регуляторній службі України без введення в експлуатацію.

Державною регуляторною службою України при здійсненні публічних закупівель не запроваджено дієвого внутрішнього контролю за використанням коштів державного бюджету на придбання оргтехніки та комп'ютерної техніки, що призвело до порушення установлених вимог до застосування бюджетної класифікації і бухгалтерського обліку, зокрема:

- невірною застосування бюджетної класифікації під час планування та здійснення видатків на придбання комп'ютерної техніки у загальній

сумі 1 109,9 тис. грн за КЕКВ 2210 „Предмети, матеріали, обладнання та інвентар” та КЕКВ 2240 „Оплата послуг (крім комунальних)”, за відсутності затверджених бюджетних асигнувань за КЕКВ 3110 „Придбання обладнання і предметів довгострокового користування”, що є порушенням підпункту 3.1.1. пункту 3.1. Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за № 456/20769, та згідно з пунктом 31 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства;

- невідображення у бухгалтерському обліку нематеріального активу (право на використання програмної продукції „Автоматизована система управління документами „ДОК ПРОФ 3”) у сумі 3 789,0 тис. грн, у порушення абзацу шостого пункту 2, абзацу другого пункту 4 та абзацу першого пункту 5 розділу II стандарту 122 „Нематеріальні активи”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202, зареєстрованим Міністерством юстиції України 01.11.2010 за № 1018/18313, розділу 1, класу 2 Плану рахунків та розділу 2 Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219, зареєстрованим Міністерством юстиції України від 16.01.2016 за № 85/28215, що згідно з пунктом 33 частини першої статті 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства.

Аналіз забезпечення виконання Державною регуляторною службою України функцій згідно з Положенням про Державну регуляторну службу України засвідчив, що з 37 завдань, визначених Положенням про Державну регуляторну службу України, не реалізовувалися 5 (п'ять), які передбачено підпунктами 26, 27, 28, 32 та 33 пункту 4, у зв'язку з відсутністю підстав для їх реалізації згідно зі змінами в законодавстві.

У Державній регуляторній службі України у повному обсязі не забезпечується діяльність з функціонування системи внутрішнього контролю: не вживаються достатні заходи щодо дотримання і виконання формалізованих та задокументованих правил і контрольних процедур; визначення і закріплення повноважень та відповідальності для забезпечення досягнення мети діяльності та стратегічних цілей Державною регуляторною службою України; превентивний контроль керівництвом Державної регуляторної служби України не здійснювався, що посилювало ризики незабезпечення правильності ведення та повноти бухгалтерського обліку, а також достовірності фінансової і бюджетної звітності. Упродовж 2017–2018 років та першого півріччя 2019 року внутрішні аудити діяльності центрального апарату ДРС за бюджетною програмою 8681010 не проводились.

Рахункова палата надіслала Кабінету Міністрів України, Державній регуляторній службі України рекомендації щодо усунення виявлених порушень і недоліків та вдосконалення нормативно-правової бази.

Враховуючи зазначене, пропонуємо розглянути результати заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань економічного розвитку.

Надається в порядку інформування.

З повагою

Голова

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping initial stroke followed by several smaller, connected loops and a final horizontal stroke.

В. В. Пацкан