

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 26.02.2019 № 4-2

ЗВІТ **про результати аудиту ефективності використання коштів** **державного бюджету, виділених Національному агентству** **України з питань державної служби на керівництво та** **функціональне управління у сфері державної служби**

Київ 2019

ЗМІСТ

ПРЕАМБУЛА	3
ВСТУП	4
I. АНАЛІЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ НАЦІОНАЛЬНОГО АГЕНТСТВА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ.....	5
1.1. <i>Аналіз забезпечення виконання Стратегії реформування державного управління України на 2016–2020 роки</i>	11
1.2. <i>Аналіз забезпечення виконання НАДС Плану пріоритетних дій Уряду на 2018 рік</i> ...	13
II. ОЦІНКА ОБҐРУНТОВАНОСТІ ПЛАНУВАННЯ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ, ВИДІЛЕНИХ НА КЕРІВНИЦТВО ТА ФУНКЦІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ У СФЕРІ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ.....	14
2.1. <i>Оцінка стану планування та проведення видатків державного бюджету на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби</i>	14
2.2. <i>Оцінка ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на виконання повноважень НАДС</i>	23
2.3. <i>Аналіз надходження та використання бюджетних коштів спеціального фонду за бюджетною програмою "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" (КПКВК 6121010)</i>	27
2.4. <i>Аналіз потреби та розрахунків на заробітну плату фахівців центрального апарату НАДС</i>	28
2.5. <i>Аналіз створення НАДС інформаційного ресурсу управління людськими ресурсами в органах державного управління за рахунок грантових коштів, наданих Світовим банком</i>	32
III. ОЦІНКА ЗАКОННОСТІ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАДС ІНФОРМАЦІЙНИМИ СИСТЕМАМИ.....	36
IV. АНАЛІЗ ЗАКОННОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ.....	38
V. АНАЛІЗ СТАНУ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ.....	40
ВИСНОВКИ.....	41
ПРОПОЗИЦІЇ.....	44

ПРЕАМБУЛА

Підстава для проведення аудиту: стаття 98 Конституції України, статті 4 і 7 Закону України "Про Рахункову палату", План роботи Рахункової палати на 2019 рік.

Мета аудиту: встановлення фактичного стану справ та надання оцінки своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності, законності використання бюджетних коштів, виділених Національному агентству України з питань державної служби у 2017–2018 роках на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби; оцінка управлінських рішень та стану внутрішнього контролю у цій сфері.

Предмет аудиту: кошти державного бюджету (загальний та спеціальний фонд, центральний апарат), що спрямовувалися у 2017–2018 роках на виконання бюджетної програми "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" (КПКВК 6121010), їх рух; управлінські рішення Національного агентства України з питань державної служби як головного розпорядника бюджетних коштів щодо виконання вказаної бюджетної програми; нормативно-правові, організаційно-розпорядчі акти та документи, що регламентують порядок виділення коштів державного бюджету та їх використання; бюджетна та фінансова звітність; первинні документи, документи бухгалтерського обліку, інші документи та дані, що стосуються видатків бюджету за предметом аудиту.

Об'єкт аудиту: Національне агентство України з питань державної служби (далі – НАДС).

Критерії оцінки щодо:

- **ефективності:** використання бюджетних коштів НАДС на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби;

- **продуктивності:** встановлення співвідношення результатів діяльності головного розпорядника бюджетних коштів із використаними для досягнення таких результатів коштами державного бюджету;

- **результативності:** встановлення ступеня відповідності фактичних результатів діяльності головного розпорядника бюджетних коштів запланованим результатам; стан досягнення запланованих показників та термінів;

- **економності:** стан досягнення об'єктом аудиту запланованих результатів за рахунок використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного державним бюджетом обсягу коштів за КПКВК 6121010;

- **законності:** відповідність управлінських рішень об'єкта аудиту щодо спрямування та використання коштів державного бюджету положенням чинного законодавства.

Період часу, обраний для проведення аудиту: 01.01.2017–31.12.2018.

За результатами контрольних заходів оформлено один акт (підписаний із зауваженнями).

ВСТУП

Державна служба є основою державного управління. Створення професійної державної служби має принципове значення для країни з перехідною економікою. У сфері державної служби запроваджено нове законодавство, що окреслило загальну межу державної служби та запровадило низку підходів, спрямованих на подальшу професіоналізацію державної служби.

Важливим кроком у реформуванні державного управління в Україні стало прийняття в червні 2016 року Стратегії реформування державного управління України на 2016–2020 роки, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р "Деякі питання реформування державного управління України" (далі – Стратегія). Цей документ узгоджується з головними принципами державного управління і встановлює амбітні цілі, які необхідно досягти до 2020 року. Стратегія є виявленням політичної волі досягнення прогресу в реформуванні державного управління.

Держава як особливий інститут публічної політичної влади має свої завдання і функції. Ці завдання і функції практично реалізуються за допомогою конкретних дій особового складу, що перебуває на службі у держави, – державних службовців. Держава набуває реальність і силу саме в цих кадрах, в контингенті її службовців. Завдання і функції держави за їх практичної реалізації стають завданнями та функціями відібраних державою службовців і саме від державних службовців залежить якість роботи державних органів.

Державна служба продовжує і завершує організацію механізму держави, робить її готовою і придатною до практичної реалізації завдань і функцій. У процесі становлення та розбудови державності будь-якого виду саме державна служба є найпершим організаційним засобом виконання державою своїх цілей.

Останній раз аудит ефективності використання бюджетних коштів на керівництво та функціональне управління в сфері державної служби був проведений Рахунковою палатою у Головному управлінні державної служби України ще у 2007 році, що обумовило необхідність його проведення.

I. АНАЛІЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ НАЦІОНАЛЬНОГО АГЕНТСТВА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ

Згідно з статтею 12 Закону України від 10.12.2015 № 889-VIII "Про державну службу" (далі – Закон 889) система управління державною службою включає: Кабінет Міністрів України; центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері державної служби; Комісію з питань вищого корпусу державної служби та відповідні конкурсні комісії; керівників державної служби та служби управління персоналом.

Статтею 13 Закону 889 передбачено, що центральний орган виконавчої влади, який забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері державної служби, забезпечує функціональне управління державною службою в державних органах. Відповідно до частини третьої цієї статті на центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері державної служби, покладено здійснення 21 повноваження.

З метою вдосконалення управління державною службою в Україні, відповідно до пункту 15 частини першої статті 106 Конституції України Указом Президента України від 18.07.2011 № 769/2011 "Питання управління державною службою в Україні" утворено Національне агентство України з питань державної служби шляхом реорганізації Головного управління державної служби України.

Законом України від 21.02.2014 № 742 "Про відновлення дії окремих положень Конституції України" відновлено дію окремих положень Конституції України, зокрема щодо повноважень Кабінету Міністрів України утворювати, реорганізувати та ліквідувати відповідно до закону міністерства та інші центральні органи виконавчої влади в межах коштів, передбачених на утримання органів виконавчої влади.

Постановою Кабінету Міністрів України від 01.10.2014 № 500 затверджено Положення про Національне агентство України з питань державної служби (далі – Положення 500).

Згідно з пунктом 1 Положення 500 НАДС є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України та який забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері державної служби, здійснює функціональне управління державною службою в органі державної влади, іншому державному органі, його апараті (секретаріаті).

НАДС у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції України та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства (пункт 2 Положення 500).

Згідно з пунктом 3 Положення 500 основними завданнями НАДС є:

1) забезпечення формування і реалізація державної політики у сфері

державної служби та з питань управління персоналом у державних органах;

2) участь у формуванні державної політики у сфері служби в органах місцевого самоврядування;

3) здійснення функціонального управління державною службою.

Відповідно до покладених завдань, визначених Положенням 500, НАДС передбачено виконання 53 функцій (пункт 4 Положення 500).

Аудитом встановлено, що забезпечення виконання визначених функцій здійснюють не лише структурні підрозділи НАДС, а й Центр адаптації державної служби до стандартів Європейського Союзу – окрема юридична особа, підпорядкована НАДС, бюджетні асигнування якої здійснюються за рахунок іншої бюджетної програми. Так, із 53 функцій, затверджених Положенням 500, шість – здійснює зазначений Центр¹.

Аналіз нормативно-правового забезпечення діяльності НАДС засвідчив необхідність нормативного врегулювання певних норм законодавства.

➤ Так, згідно з частиною другою статті 16 Закону України від 17.03.2011 № 3166-VI "Про центральні органи виконавчої влади" (далі – Закон 3166) діяльність центральних органів виконавчої влади спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через *відповідних міністрів* згідно із законодавством. Однак у Положенні 500 не вказано, через якого міністра спрямовується та координується діяльність НАДС, як це передбачено нормою статті Закону.

Схемою спрямування і координації діяльності центральних органів виконавчої влади Кабінетом Міністрів України через відповідних членів Кабінету Міністрів України, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2014 № 442 "Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади", НАДС одночасно включено до розділу II (Центральні органи виконавчої влади) із приміткою: орган, що не здійснює державний нагляд (контроль) у сфері господарської діяльності, та до розділу III (Центральні органи виконавчої влади, діяльність яких спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України безпосередньо та через відповідних членів Кабінету Міністрів України).

Пунктом 1 частини другої статті 18 Закону 3166 встановлено, що *Міністр* забезпечує формування державної політики у відповідній сфері та контролює її реалізацію центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується ним. До завдань же центральних органів виконавчої влади відноситься внесення пропозицій щодо забезпечення формування державної політики на розгляд *міністрів*, які спрямовують та координують їх діяльність (пункт 4 частини першої статті 17 Закону 3166).

Пунктом 1 Положення 500 передбачено, що НАДС забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері державної служби, що не узгоджується з вищезазначеними вимогами Закону 3166.

Згідно з Концепцією оптимізації системи центральних органів виконавчої влади, затвердженою розпорядженням Кабінету Міністрів України від

¹ Підпункти 6, 43, 44, 45, 46, 47 пункту 4 Положення 500.

27.12.2017 № 1013-р,² наступним етапом оптимізації системи центральних органів виконавчої влади є передання невластивих міністерствам функцій до інших центральних органів виконавчої влади. Цей процес відбуватиметься з урахуванням таких підходів: кожен центральний орган виконавчої влади має виконувати лише функції, що відповідають його завданням; діяльність більшості центральних органів виконавчої влади буде спрямовуватися і координуватися через відповідних міністрів, а не безпосередньо Кабінетом Міністрів України.

➤ Частиною першою статті 16 Закону 3166 встановлено, що центральні органи виконавчої влади утворюються для виконання окремих функцій з реалізації державної політики як служби, агентства, інспекції.

Абзацом третім частини другої статті 17 Закону 3166 встановлено, що у разі якщо більшість функцій центрального органу виконавчої влади становлять функції з управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління, центральний орган виконавчої влади утворюється як **агентство**.

Серед функцій НАДС відповідно до Положення 500 існує одна функція з управління державним майном. Так, згідно з підпунктом 51 пункту 4 Положення 500 НАДС відповідно до покладених на нього завдань здійснює управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління. До сфери управління НАДС належать: Центр адаптації державної служби до стандартів Європейського Союзу і Всеукраїнський центр підвищення кваліфікації державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування.

Водночас згідно з абзацом четвертим частини другої статті 17 Закону 3166, у разі якщо більшість функцій центрального органу виконавчої влади становлять контроль-наглядові функції за дотриманням державними органами, органами місцевого самоврядування, їх посадовими особами, юридичними та фізичними особами актів законодавства, центральний орган виконавчої влади утворюється як **інспекція**.

Аналіз забезпечення виконання НАДС функцій згідно з Положенням 500 засвідчив, що однією з основних функцій НАДС є здійснення контролю за додержанням визначених Законом 889 умов реалізації громадянами права на державну службу.

Довідково. За інформацією НАДС, протягом 2017 року НАДС та його територіальними органами було проведено у державних органах 675 перевірок дотримання вимог Закону України "Про державну службу" та інших нормативно-правових актів з питань державної служби, з них: планових – 229, позапланових – 446; Центральним апаратом НАДС – 90 (три; 87); територіальними органами – 584 (226; 358). Протягом 10 місяців 2018 року Центральним апаратом НАДС проведено 48 перевірок; з них: дві – планові, 46 – позапланових; територіальними органами НАДС за 9 місяців 2018 року – 458 перевірок, з них планових – 122, позапланових – 332.

За результатами проведених перевірок за безпосередніми зверненнями державних службовців до органів НАДС протягом 2017 року надавались вимоги щодо усунення

² В редакції до 18.12.2018 (оприлюднено 07.02.2019)

порушень законодавства про державну службу – 592, у тому числі: центральним апаратом – 32; територіальними органами – 560.

Крім того, протягом 2017 року НАДС проведено 21 службове розслідування (центральним апаратом – 10, територіальними органами – 11). Протягом 10 місяців 2018 року – 7 та шість службових розслідувань відповідно.

На виконання абзацу четвертого частини третьої статті 57 Закону України "Про запобігання корупції"³ НАДС надіслано до державних органів запитів про перевірку відомостей щодо претендентів на посади, призначення на які здійснюється Президентом України, Верховною Радою України або Кабінетом Міністрів України та узагальнено отриману інформацію у 2017 році щодо 166 претендентів, з яких 109 щодо кандидатів на зайняття посад у центральних органах виконавчої влади, 57 – на посади голів місцевих державних адміністрацій; за 10 місяців 2018 року – щодо 171 претендента (106 та 65 відповідно).

За результатами проведеного аудиту встановлено, що в 2017 році НАДС проведено 90 перевірок, з яких планових тільки три, що становить 3 відс. загальної кількості проведених перевірок. У I півріччі 2018 року проведено одну планову перевірку з загальної кількості – 34 перевірки (майже 3 відсотки).

За поясненнями НАДС, вказана ситуація склалася в зв'язку з тим, що відповідно до Порядку⁴ плановою перевіркою вважається передбачена планом контрольної діяльності НАДС (територіального органу) перевірка об'єкта перевірки. Планова перевірка проводиться комплексно або з окремих питань, які є предметом перевірки.

Слід зазначити, що НАДС здійснює перевірку стану дотримання Закону України "Про державну службу" 84 державними органами. Аудитом встановлено, що контрольні заходи в апараті НАДС здійснюються переважно трьома структурними підрозділами Департаменту контролю та взаємодії з органами влади (загальна штатна чисельність 14 одиниць). При цьому виключно один спеціаліст організовує проведення спеціальної перевірки стосовно осіб, які претендують на зайняття посад, що передбачають зайняття відповідального або особливо відповідального становища, та посад з підвищеним корупційним ризиком. Отже, реальна чисельність спеціалістів, якими забезпечується здійснення перевірок та службових розслідувань, становить 13 осіб. Таким чином, протягом одного місяця апаратом НАДС, за розрахунками, проводилось в середньому понад вісім контрольних заходів. При цьому слід зазначити, що для проведення однієї планової комплексної

³ Щодо кандидатів на зайняття посад (крім посади судді), призначення (обрання) на які здійснюється Президентом України, Верховною Радою України або Кабінетом Міністрів України, такий запит надсилається до відповідних державних органів (їх територіальних органів) відповідно Главою Адміністрації Президента України, Керівником Апарату Верховної Ради України, Міністром Кабінету Міністрів України (їх заступниками або іншою визначеною ними посадовою особою) через центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної служби.

⁴ Порядок проведення Національним агентством України з питань державної служби та його територіальними органами перевірок стану дотримання державними органами Закону України "Про державну службу" та інших нормативно-правових актів у сфері державної служби, затверджений наказом НАДС від 26 вересня 2016 року № 193, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2016 року за № 1369/29499.

перевірки залучається, як правило, щонайменше чотири особи. З огляду на викладене, проведення однієї комплексної планової перевірки центрального органу виконавчої влади **потребує значного часу (близько двох місяців), а також значних людських ресурсів.**

Окремо слід звернути увагу на повноваження НАДС щодо здійснення контролю за дотриманням визначених законодавством про державну службу умов реалізації громадянами права на державну службу.

Згідно з частиною першою статті 21 Закону 889 вступ на державну службу здійснюється шляхом призначення громадянина України на посаду державної служби за результатами конкурсу. Стратегією визначено посади державних службовців, які несуть відповідальність за проведення основних національних реформ і мають право на спеціальні умови оплати праці в рамках загальної системи оплати праці державних службовців (так звані "реформаторські кадри", далі – фахівці з питань реформ).

У 2016–2017 роках оголошено конкурс на 473 посади фахівців з питань реформ, інформація про які розміщена на порталі вакансій career.gov.ua, з можливістю подати документи для участі у конкурсі в он-лайн режимі. Щомісяця портал відвідувало близько 42 000 користувачів. Більш як 13 000 кандидатів подали заявки он-лайн, що становить у середньому 29 кандидатів на одну посаду. Під час проведення департаментом контролю та взаємодії з органами влади НАДС перевірок за скаргами учасників конкурсів на зайняття посад фахівців з питань реформ виявлено, що переважна більшість учасників таких конкурсів одночасно подають документи на 3–18 посад. При отриманні та опрацюванні документів, що відображають процедуру конкурсного відбору і мають суттєве значення для розгляду скарг, а також аналізі документів на предмет наявності/відсутності порушень законодавства з питань державної служби встановлено, що обсяг таких документів у середньому становить понад 1000 сторінок під час однієї перевірки. Такий обсяг документів, в середньому, є у чотири рази більшим ніж під час проведення конкурсів на інші посади державної служби категорій "Б" та "В". Аналіз такого значного обсягу інформації потребує великих затрат часу.

Протягом місяця до НАДС також надходять накази (розпорядження) та умови проведення конкурсу для перевірки їх на відповідність вимогам законодавства, у середньому на 500 вакантних посад державної служби. З них приблизно 150 наказів (розпоряджень) та/або умов не відповідають вимогам законодавства з питань державної служби, у зв'язку з чим, відповідно до абзацу другого частини третьої статті 23 Закону 889 та підпункту 12 пункту 4 Положення 500, такі накази (розпорядження) та умови повертаються відповідному органу шляхом надсилання повідомлення електронною поштою з відповідним обґрунтуванням.

Як встановлено аудитом, функціональні повноваження департаменту контролю та взаємодії з органами влади НАДС є непорівнянними із кількістю

його штатних одиниць⁵, що призводить до планування мінімальної кількості контрольних заходів, отже, робота цього департаменту має бути оптимізована щодо збільшення кількості штатних одиниць та зменшення покладених на них посадових навантажень, а також рівномірного розподілу функцій з контролю, нагляду, судового представництва тощо між структурними підрозділами НАДС.

➤ Відповідно до частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Частиною першою статті 140 Конституції України встановлено, що місцеве самоврядування є правом територіальної громади – жителів села чи добровільного об'єднання у сільську громаду жителів кількох сіл, селища та міста – самостійно вирішувати питання місцевого значення в межах Конституції і законів України.

Статтею 20 Закону України від 21.05.1997 № 280/97 "Про місцеве самоврядування в Україні" передбачено, що державний контроль за діяльністю органів і посадових осіб місцевого самоврядування може здійснюватися лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України, і не повинен призводити до втручання органів державної влади чи їх посадових осіб у здійснення органами місцевого самоврядування наданих їм владних повноважень.

Згідно з Положенням 500 до основних завдань НАДС віднесено участь у формуванні державної політики у сфері служби в органах місцевого самоврядування, що не узгоджується з Законом України "Про місцеве самоврядування в Україні".

Частиною другою статті 6 Закону України від 07.06.2001 № 2493-III "Про службу в органах місцевого самоврядування" передбачено консультативне та методичне забезпечення служби в органах місцевого самоврядування, яке здійснюється центральним органом виконавчої влади з питань державної служби з урахуванням вимог чинного законодавства про місцеве самоврядування в Україні.

Водночас відповідні повноваження щодо місцевого самоврядування визначені у підпунктах 4, 7, 8, 14, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 39, 41 пункту 4 Положення 500.

Отже, норми Положення 500 у частині надання НАДС повноважень стосовно діяльності органів місцевого самоврядування не відповідають зазначеним вище нормам законодавства.

⁵ Департамент контролю та взаємодії з органами влади містить 5 структурних підрозділів: відділ контролю за дотриманням законодавства про державну службу (5 штатних одиниць), відділ службових розслідувань та дисциплінарних проваджень (5), відділ контролю за реалізацією права на державну службу (4), відділ супроводу контрольної діяльності (4), відділ взаємодії з територіальними органами (4 штатних одиниці).

Таким чином, доцільним є внесення змін та доповнень до законів України "Про місцеве самоврядування в Україні" та "Про службу в органах місцевого самоврядування" щодо визначення компетенції центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері державної служби.

З огляду на зазначене, нормативно-правова та організаційна діяльність НАДС має бути оптимізована і приведена у відповідність із вимогами чинного законодавства.

1.1. Аналіз забезпечення виконання Стратегії реформування державного управління України на 2016–2020 роки

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р⁶ "Деякі питання реформування державного управління України" схвалено Стратегію реформування державного управління України на 2016–2020 роки та затверджено план заходів з її реалізації.

Метою цієї Стратегії є вдосконалення системи державного управління згідно з європейськими стандартами, належного адміністрування з питань трансформації системи органів державного управління і відповідно підвищення рівня конкурентоспроможності країни.

Стратегія з урахуванням принципів державного управління визначає напрями реформування, зокрема, модернізацію державної служби та управління людськими ресурсами.

Абзацом третім розділу IV Стратегії передбачено, що реформування державного управління передбачає координацію роботи провідним структурним підрозділом Секретаріату Кабінету Міністрів України, відповідальним за реформування державного управління, а також державними органами, відповідальними за різні напрями реформи, а саме:

Секретаріатом Кабінету Міністрів України – стратегічне планування, формування і координацію державної політики, організацію системи центральних органів виконавчої влади;

Нацдержслужбою, Мінсоцполітики, Мінфіном – державну службу та управління людськими ресурсами;

Мін'юстом, Мінекономрозвитку – адміністративну процедуру та надання адміністративних послуг;

Державним агентством з питань електронного урядування, Мінекономрозвитку – електронне урядування.

Аудитом встановлено, що в структурі НАДС функціонує управління стратегічного планування та аналізу політики, яке має здійснювати стратегічне планування та повинно розробити покроковий план дій на всіх рівнях, починаючи від найвищого керівного складу, де формується політика за різними напрямками, і закінчуючи чіткими інструкціями для спеціалістів. Стратегічний план діяльності НАДС на 2018–2020 роки (план реформування галузі)

⁶ В редакції до 18.12.2018 (оприлюднено 07.02.2019)

затверджений Головою НАДС 11.04.2018 та містить п'ять стратегічних цілей діяльності.

Звіт НАДС за 2017 рік надано до аудиту як інформаційний бюлетень (презентація) на 36 сторінках, з яких 11 містить загальну інформацію про діяльність НАДС у вигляді статистичних даних та малюнків без пояснень та детальних характеристик щодо виконання функцій.

Аудитом встановлено, що передбачені Стратегією певні заходи були не виконані та/або невчасно виконані, наприклад, **інтегровану інформаційну систему управління людськими ресурсами** (строк виконання – IV квартал 2017 року), станом на 01.01.2019, НАДС не створено.

Крім того, розділом IV Стратегії передбачено розроблення НАДС методики впровадження сучасних методів управління персоналом на державній службі, що потребує утворення підрозділів, відповідальних за:

методологічну підтримку служб управління персоналом державних органів, розроблення та впровадження методики управління організаційними змінами, проведення оцінки та забезпечення розвитку персоналу;

розроблення та впровадження сучасних методів відбору кандидатів на посади державної служби категорій "Б" та "В", координацію дій із залучення кандидатів на посади державної служби;

створення та управління інтегрованою інформаційною системою управління людськими ресурсами на державній службі.

Проведений аудит засвідчив, що відповідна **методика впровадження сучасних методів управління персоналом на державній службі, як окремий документ, в НАДС не розроблена.**

Крім того, НАДС протягом 2017–2018 років **не розроблено та не затверджено методику проведення прозорого моніторингу чисельності працівників центральних органів виконавчої влади та фонду оплати праці таких органів.** Натомість НАДС прийнято наказ від 21.10.2016 № 223 "Про затвердження форми звітності КСДС (квартальна) "Звіт про кількісний склад державних службовців", згідно з яким узагальнена статистична інформація щоквартально подається до Кабінету Міністрів України.

Аналіз інформації, яка надається Кабінету Міністрів України, свідчить, що діяльність НАДС спрямована на збір даних щодо кількості державних службовців, яких прийнято та звільнено з роботи протягом звітного періоду. Але ці дані не містять аналізу щодо збільшення/зменшення протягом дії реформи управління державної служби кількості державних службовців; порівняння таких даних з 2015–2018 роками, а також кількості створених та/або ліквідованих протягом цього періоду органів державної влади тощо. Тобто **аналітична складова у цій інформації відсутня.**

Стратегією передбачено, що для визначення ефективності Закону 889 необхідно систематично аналізувати та оцінювати стан його реалізації шляхом проведення загальної оцінки відповідності напряму реформи, за методологією SIGMA, яка містить загальні критерії оцінки функціонування державної служби.

Аудитом встановлено, що НАДС не здійснювало у повному обсязі відповідного аналізу та не проводило оцінку функціонування державної служби за методологією SIGMA.

1.2. Аналіз забезпечення виконання НАДС Плану пріоритетних дій Уряду на 2018 рік

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.03.2018 № 244-р затверджено План пріоритетних дій Уряду на 2018 рік, відповідно до якого НАДС є відповідальним за виконання п'яти заходів, а саме:

➤ Розроблення та подання Кабінетові Міністрів України проекту розпорядження “Про затвердження плану заходів щодо реалізації Концепції оптимізації системи центральних органів виконавчої влади”. Відповідно до встановленого аудитом стану виконання заходу – продовжуються роботи над цим проектом акта (вказаний захід втратив чинність з прийняттям розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1102-р).

➤ Розроблення та подання Кабінетові Міністрів України проекту розпорядження “Про затвердження плану заходів з реалізації Концепції реформування системи професійного навчання державних службовців, голів місцевих державних адміністрацій, їх перших заступників та заступників, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів місцевих рад” (квітень 2018 року). Стан виконання заходу – прийнято розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 342.

➤ Розроблення та подання Кабінету Міністрів України проекту постанови “Про затвердження Положення про систему професійного навчання державних службовців, голів місцевих державних адміністрацій, їх перших заступників та заступників, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів місцевих рад” (червень 2018 року) (стан виконання – проект акта розроблений та перебуває на погодженні у заінтересованих органів).

➤ Розроблення та затвердження методичних рекомендацій щодо індивідуальної програми підвищення рівня професійної компетентності державного службовця (квітень 2018 року) (стан виконання – наказом НАДС "Про затвердження Методики складання індивідуальної програми підвищення рівня професійної компетентності державного службовця" від 30.03.2018 № 74⁷ затверджено рекомендації щодо індивідуальної програми підвищення рівня професійної компетентності державного службовця).

➤ Впровадження Інформаційної системи управління людськими ресурсами (HRMIS) (грудень 2018 року) (стан виконання – проведення тендера на закупівлю програмного забезпечення).

Крім того, НАДС є співвиконавцем заходу

➤ Розроблення та подання Кабінетові Міністрів України проекту Закону України про внесення змін до Закону України “Про державну службу” щодо

⁷ Втратив чинність згідно з наказом НАДС від 20.04.2018 № 93/1 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання індивідуальної програми підвищення рівня професійної компетентності державного службовця".

удосконалення оплати праці державних службовців (жовтень 2018 року) (стан виконання – збір інформації та її опрацювання).

НАДС на виконання Середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року щоквартально подає звіт про результати діяльності НАДС за 2018 рік за формою, визначеною в його Імплементативній частині.

Листом НАДС від 26.12.2018 № 9685/50-18 надіслано до Кабінету Міністрів України Звіт (інформація) про результати діяльності НАДС за 2018 рік. Як встановлено аудитом, та як слідує з наведеної у листі до Уряду інформації, один захід, визначений у Середньостроковому плані пріоритетних дій Уряду до 2020 року, НАДС виконаний в повному обсязі, інші п'ять – з об'єктивних та інших підстав перебувають на стадії опрацювання.

Отже, аналіз нормативно-правової бази щодо організації та забезпечення виконання НАДС вимог законодавства України свідчить про необхідність його вдосконалення у частині визначення повноважень НАДС, а також прискорення роботи НАДС щодо забезпечення виконання базових нормативних документів з питань державної служби, управління людськими ресурсами та оптимізації його структури.

II. ОЦІНКА ОБҐРУНТОВАНОСТІ ПЛАНУВАННЯ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ, ВИДІЛЕНИХ НА КЕРІВНИЦТВО ТА ФУНКЦІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ У СФЕРІ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ

2.1. Оцінка стану планування та проведення видатків державного бюджету на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби

Відповідно до законів України "Про Державний бюджет України на 2017 рік" і "Про Державний бюджет України на 2018 рік" на організацію роботи НАДС за бюджетною програмою 6121010 "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" затверджено бюджетні призначення в розмірах **43 696,8 тис. грн** (у тому числі загальний фонд – 43 307,0 тис. грн, спеціальний фонд – 389,8 тис. грн) і **82 598,4 тис. грн** (82 211,6 тис. грн; 386,8 тис. грн відповідно), тобто бюджетні призначення за цією бюджетною програмою у 2018 році збільшилися майже в два рази.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 № 581-р "Про передачу деяких бюджетних призначень, передбачених господарсько-фінансовому департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України у 2017 році на підтримку реалізації комплексної реформи державного управління" НАДС передані бюджетні призначення загального фонду державного бюджету в сумі 2 304,8 тис. грн (в тому числі видатки споживання – 1 794,8 тис. грн та видатки розвитку – 510,0 тис. гривень). Перерозподіл видатків погоджений Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету (лист від 18.09.2017 № 04-13/10-1911 (208868)).

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.02.2018 № 198-р "Про передачу деяких бюджетних призначень, передбачених господарсько-фінансовому департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України

у 2018 році на підтримку реалізації комплексної реформи державного управління" збільшені асигнування загального фонду на 10 109,3 тис. гривень.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 04.07.2018 № 474-р "Деякі питання реалізації реформи державного управління" у 2018 році збільшені асигнування загального фонду на 17 318,0 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 5 598,0 тис. грн, видатки розвитку – 11 720,0 тис. гривень). Погодження Комітету Верховної Ради України з питань бюджету надано листом від 11.07.2018 № 04-13/10-1412 (148501).

Отже, загальний розмір бюджетних призначень за бюджетною програмою 6121010 "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" **протягом 2017–2018 років становив 156 027,4 тис. грн** (у тому числі кошти загального фонду – 155 250,7 тис. грн, кошти спеціального фонду – 776, 7 тис. гривень⁸).

Аналіз бюджетних запитів бюджетної програми за КПКВК 6121010 встановив, що потреба НАДС в коштах загального фонду у 2017 році становила 56 322,2 тис. грн та забезпечена на **76,9 відсотка**. Потреба центрального апарату НАДС становила 64,2 відс. загальної потреби за програмою 36 166,2 тис. грн, яка задоволена на 84 відсотки.

Потреба НАДС у 2018 році в коштах загального фонду за бюджетною програмою становила 113 739,1 тис. грн та забезпечена на **72,3 відс.**, потреба центрального апарату НАДС становила 75,3 відс. (85 677,9 тис. грн) та задоволена на 73,8 відсотка.

Паспорти бюджетних програм за КПКВК 6121010 "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" затверджені спільними наказами НАДС та Мінфіну, а саме: на 2017 рік – 14.02.2017 № 31/177, на 2018 рік – 14.02.2018 № 45/227 з обсягом бюджетних призначень у розмірах, визначених законами про державний бюджет.

Метою бюджетної програми є забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері державної служби. До завдань бюджетної програми віднесено: методичну підтримку служб управління персоналом державних органів; забезпечення нормативно-правового регулювання у сфері державної служби та служби в органах місцевого самоврядування; забезпечення контролю за дотриманням вимог законодавства про державну службу; організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Комісії з питань вищого корпусу державної служби; інформування громадськості та проведення комунікативних заходів і реалізація комплексної реформи державного управління.

Згідно з паспортами бюджетної програми за КПКВК 6121010 обсяг бюджетних призначень становив: на *2017 рік* – 43 696,6 тис. грн (у тому числі за загальним фондом – 43 307,0 тис. грн, за спеціальним фондом – 389,6 тис. грн), на 2018 рік – 82 598,4 тис. грн (82 211,6 тис. грн; 386,8 тис. грн відповідно).

Із загальних бюджетних призначень для центрального апарату затверджено 30 389,9 тис. грн (69,5 відс. загальних асигнувань за бюджетною програмою), при

⁸ Без внесених змін.

цьому видатків загального фонду – 30 000,1 тис. грн (69,3 відс. асигнувань загального фонду) та спеціального фонду – 386,8 тис. грн (100 відс. асигнувань спеціального фонду).

Як засвідчив аудит, у паспортах бюджетної програми відсутнє розмежування за напрямками видатків та результативними показниками окремо для центрального апарату та територіальних управлінь НАДС.

НАДС не дотримано вимоги пункту 7⁹ 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, а саме, не розроблена методика розрахунку результативних показників до паспорта бюджетної програми 6121010.

Як наслідок, система результативних показників, визначена НАДС у паспортах бюджетної програми за КПКВК 6121010 на 2017 та 2018 роки, є розгалуженою, суттєво змінювалася протягом бюджетних років, що не дає змоги здійснити оцінку відповідності показників витрат показникам продукту й ефективності.

В паспорті бюджетної програми (зі змінами) на 2017 рік із затверджених 25 результативних показників продукту не використано вісім, зменшено значення трьох показників та затверджено вісім нових показників, які не були відображені в бюджетному запиті. Аналогічно у паспорті на 2018 рік із затверджених 29 показників продукту не використано – два, зменшено значення 10 показників та затверджено чотири нових показники.

НАДС не забезпечено точності при розрахунку показників ефективності в паспорті бюджетної програми на 2017 рік, як наслідок, фактично значення трьох показників є більшими, ніж заплановані, а чотирьох – меншими.

Наприклад: фактично на 33 доручення більше виконав один працівник центрального апарату НАДС (факт – 93 од., затверджено – 60 од.); фактична середня вартість комплексу ліцензійного програмного продукту, придбаного в рамках реалізації комплексної реформи державного управління, на 13,3 тис. грн більша (факт – 17,4 тис. грн, затверджено – 4,1 тис. грн), фактичні середньомісячні виплати державному службовцю, залученому в рамках реалізації комплексної реформи державного управління, на 13 тис. грн менше від затверджених та становили 20,8 тис. грн замість 33,8 тис. гривень.

Показник якості "рівень укомплектованості генерального департаменту" у 2017 році виконаний на 45 відс. замість запланованих 100. Невиконання вказаного показника, за поясненням НАДС, зумовлено очікуванням трьома переможцями конкурсу призначення на посади у 2018 році.

В паспорті бюджетної програми не використаний результативний показник якості – вартість робіт з утеплення фасаду прибудови адмінбудівлі

⁹ Головні розпорядники: забезпечують достовірність результативних показників та точність їх розрахунку; розробляють методику розрахунку для результативних показників, що потребують методологічних роз'яснень їх змісту.

НАДС, який згідно з бюджетним запитом та кошторисом апарату визначений у сумі 900,0 тис. гривень.

Кошторис на 2017 рік за КПКВК 6121010 для центрального апарату за загальним та спеціальним фондами затверджено Головою НАДС Ващенком К. О. та підписаний заступником начальника управління фінансів та бухгалтерського обліку – начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності Білостоцькою В. І. 07.02.2017 на загальну суму 30 389,9 тис. грн (що становить 69,5 відс. загального обсягу видатків за бюджетною програмою (43 696,8 тис. грн), з яких:

за загальним фондом – 30 000,1 тис. грн (у т.ч. КЕКВ 2111 – 19 998,9 тис. грн, КЕКВ 2120 – 4 399,8 тис. грн, КЕКВ 2210 – 610,0 тис. грн, КЕКВ 2240 – 3 110,1 тис. грн, КЕКВ 2250 – 70,0 тис. грн, КЕКВ 2270 – 1 810,3 тис. грн, КЕКВ 2800 – 1,0 тис. грн). Видатки загального фонду для центрального апарату становлять 69,3 відс. доведених лімітною довідкою. Найбільшу питому вагу затверджених видатків центрального апарату становлять видатки на зарплату з нарахуваннями – 24 398,7 тис. грн (81,3 відс. видатків загального фонду);

за спеціальним фондом – 389,8 тис. грн (100 відс. затверджених за спеціальним фондом програми), в т. ч. за КЕКВ 2210 – 10,0 тис. грн, КЕКВ 2240 – 66,4 тис. грн, КЕКВ 2270 – 310,4 тис. грн, та КЕКВ 2800 – 3,0 тис. гривень.

Отже, за бюджетною програмою за КПКВК 6121010 у 2017 році на центральний апарат спрямовано 69,5 відс. затверджених у Державному бюджеті України бюджетних асигнувань, решту 30,5 відс. – на територіальні управління НАДС.

Забезпеченість центрального апарату НАДС відповідно до визначеної потреби у коштах загального фонду на 2017 рік за бюджетною програмою 6121010 за кодами економічної класифікації наведена у табл. 1.

Таблиця 1

Структура забезпеченості центрального апарату НАДС бюджетними асигнуваннями загального фонду державного бюджету за бюджетною програмою 6121010 у 2017 році

Показник	тис. грн				
	Загальна потреба за програмою, всього	Потреба центрального апарату	Затверджено асигнувань центральному апарату	Забезпечення потреби центрального апарату (+,-)	Забезпечення потреби центрального апарату, відс.
Заробітна плата	39 519,2	24923,8	19 998,9	-4924,9	80
Нарахування на оплату праці	8 694, 2	5483,2	4 399,8	-1083,4	80
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	821,3	610,0	610,0	0	100
Оплата послуг (крім комунальних)	3791,7	3110,0	3 110,1	-0,1	100
Видатки на відрядження	371,9	133,9	70,0	-63,9	52
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	3 017,9	1810,3	1 810,3	0	100
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	20	20	0	-20,0	0
Інші поточні видатки	86	75	1,0	-74,0	1
Всього	56 322,2	36 166,2	30 000,1	-6 166,1	64

Аналіз даних таблиці 1 свідчить, що у загальній потребі за програмою потреба у коштах загального фонду для центрального апарату НАДС становить 64 відс., решта 36 відс. – потреба для територіальних управлінь. Потреба в коштах за КПКВК 6121010 для центрального апарату на 2017 рік задоволена в середньому на 64 відс., з яких: потреба у видатках на оплату праці з нарахуваннями задоволена на 80 відс., на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – на 100 відс., оплату послуг (крім комунальних) – на 100 відс., видатки на відрядження – на 52 відс., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – на 100 відс., інші поточні видатки – на 1 відсоток. Видатки на окремі заходи, потреба на які становила 20,0 тис. грн, не затверджені.

Як засвідчив аудит, відповідно до обґрунтувань до кошторису на 2017 рік затверджені видатки на посадові оклади 133 штатних осіб із розрахунку: місячний фонд – 802,0 тис. грн та річний фонд – 9 624,6 тис. гривень.

В обґрунтуваннях до кошторису місячний фонд на 153,8 тис. грн та річний обсяг на 1 846,2 тис. грн більші від затверджених розмірів у штатному розписі.

Виявлене свідчить про завищення потреби для центрального апарату НАДС у коштах на виплату заробітної плати, граничного фонду оплати праці (за посадовими окладами) при плануванні на 2017 рік. Як засвідчив аудит, протягом 2017 року кошти в сумі 356,0 тис. грн були перерозподілені територіальним відділенням, 159,1 тис. грн – не використано та повернено до державного бюджету.

Аудитом встановлено, що НАДС неодноразово зверталось до Мінфіну з проханням щодо погодження довідок про зміни до кошторису та планів асигнувань загального фонду державного бюджету на 2017 рік для центрального апарату, а саме листами: від 20.03.2017 № 2594/32-17, від 10.05.2017 № 4224/30-17; від 01.06.2017 № 5031/32-18; від 09.06.2017 № 5214/32-17; від 03.07.2017 № 6000/32-17; від 01.09.2017, від 18.09.2017 № 7776/3017, від 03.10.2017 № 8247/32-17, від 03.10.2017 № 8249/32-17, від 07.11.2017 № 9064/32-17.

Крім того, за зверненнями НАДС погоджено Мінфіном чотири довідки щодо внесення змін до спеціального фонду, в результаті яких надходження та видатки спеціального фонду збільшені на 1 001,1 тис. гривень. Зокрема, за довідкою від 12.12.2017 № 14 збільшені видатки на загальну суму 884,6 тис. грн, у т. ч. за КЕКВ 2240 – на 573,5 тис. грн, та видатки розвитку за КЕКВ 3110 – на 311,0 тис. гривень. Збільшилися видатки спеціального фонду за рахунок укладеної Угоди щодо співробітництва в рамках міжнародної технічної допомоги "Проект підвищення рівня інституціоналізації у системі державного управління" між НАДС і Координаційним офісом в Україні Турецького агентства та координації при Раді Міністрів Турецької Республіки в 2017 році. В межах зазначеного проекту міжнародної технічної допомоги НАДС передано технічне обладнання та ліцензійне програмне забезпечення у кількості 50 одиниць (персональні комп'ютери – 13 шт., монітори – 13, принтери – 5, сканери – 5, ліцензійне програмне забезпечення без передачі права власності – 14 шт.) на загальну суму 884,6 тис. гривень.

Зведені дані щодо затверджених бюджетних призначень з урахуванням змін, внесених протягом 2017 року за КПКВК 6121010 для центрального апарату НАДС, наведено у табл. 2.

Таблиця 2

**Зведені показники затверджених бюджетних призначень за
бюджетною програмою 6121010 у 2017 році**

тис. грн

Показники	За загальним фондом			За спеціальним фондом			Збільшені видатки територіальним відділенням за загальним фондом
	Затвер- джено	Затвер- джено із змiнами	Вiдхилення	Затвер- джено	Затвер- джено із змiнами	Вiдхилення	
Заробітна плата	19 998,9	20 903,6	+904,7	0	0	0	356,0
Нарахування на оплату праці	4 399,8	4 558,8	+159,0	0	0	0	0
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	610,0	780,0	+170	10,0	5,0	-5,0	0
Оплата послуг (крім комунальних)	3 110,1	3 109,7	-0,4	66,4	641,1	+574,7	0
Видатки на відрядження	70,0	53,0	-17,0	0	0	0	62,1
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1 810,3	1 405,3	-405,0	310,4	310,4	0	0
Інші поточні видатки	1,0	24,0	+23,0	3,0	8,0	0	0,9
Придбання обладнання та предметів довгострокового користування	0	970,0	+970,0	0	431,0	+431,0	0
Всього	30 000,1	31 804,4	+1 804,3	389,8	1 395,9	1 006,7	500,5

Аналіз наведеної у таблиці 2 інформації свідчить, що бюджетні призначення за загальним фондом на 2017 рік, з урахуванням змін, становили 31 804,4 тис. грн, тобто збільшились на 1 804,3 тис. гривень. Зокрема, видатки на оплату праці з нарахуваннями збільшились на 1 063,7 тис. грн та становили 25 462,4 тис. грн (80,1 відс.), видатки на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 170,0 тис. грн і 780,0 тис. грн (2,4 відс.) відповідно; видатки на оплату послуг (крім комунальних) зменшились на 0,4 тис. грн і становили 3 109,7 тис. грн (9,8 відс.), видатки на відрядження – 17,0 тис. грн та 53 тис. грн (0,2 відс.), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 405 тис. грн та 1 405,3 тис. грн (4,4 відс.) відповідно, інші поточні видатки збільшились на 23 тис. грн і становили 24 тис. грн (0,1 відс.) та затвержені капітальні видатки в сумі 970,0 тис. грн (3 відсотки).

Водночас в результаті внесених змін видатки спеціального фонду центрального апарату НАДС фактично збільшені на 1 006,1 тис. гривень.

При цьому за рахунок зменшення на 500,5 тис. грн затверджених видатків за загальним фондом для центрального апарату НАДС видатки територіальних відділень за вказаною програмою збільшені на вказану суму.

Після внесення змін до кошторису затверджені видатки (із змінами) загального фонду центрального апарату НАДС у 2017 році становили 69,7 відс. за бюджетною програмою 6121010 (45 611,8 тис. гривень).

Як засвідчив аудит, за рахунок економії коштів вакантних посад центрального апарату НАДС були розподілені 500,5 тис. грн для матеріального заохочення працівників територіальних органів у 2017 році.

Кошторис на 2018 рік за КПКВК 6121010 для центрального апарату за загальним та спеціальним фондами затверджено Головою НАДС Вашенком К. О. 11.01.2018, погоджений Державним секретарем Мініфіну Капінусом Є. В. та підписаний начальником управління фінансів та бухгалтерського обліку – начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності Токарчук Т. В. на загальну суму 63 205,3 тис. грн (що становить 76,5 відс. загального обсягу видатків за бюджетною програмою), з яких:

за загальним фондом – 62 818,5 тис. грн (76,4 відс. видатків загального фонду за програмою), з яких поточні видатки – 50 842,9 тис. грн (у т. ч. КЕКВ 2111 – 28 838,4 тис. грн, КЕКВ 2120 – 6 344,4 тис. грн, КЕКВ 2210 – 610,0 тис. грн, КЕКВ 2240 – 12 752,7 тис. грн, КЕКВ 2250 – 261,1 тис. грн, КЕКВ 2270 – 2 009,2 тис. грн, КЕКВ 2800 – 27,1 тис. грн), капітальні видатки – 11 975,6 тис. грн (у т. ч. КЕКВ 3110 – 11 075,6 тис. грн та КЕКВ 3132 – 900,0 тис. гривень);

за спеціальним фондом – 386,8 тис. грн (100 відс. затверджених за програмою), в т. ч. КЕКВ 2240 – 66,4 тис. грн, КЕКВ 2270 – 310,4 тис. грн, КЕКВ 2800 – 10,0 тис. гривень.

Забезпеченість центрального апарату НАДС відповідно до визначеної потреби у коштах загального фонду на 2018 рік за бюджетною програмою 6121010 за кодами економічної класифікації наведена у табл. 3.

Таблиця 3

Структура забезпеченості центрального апарату бюджетними асигнуваннями загального фонду державного бюджету за бюджетною програмою 6121010 у 2018 році

тис. грн

Показники	Уточнена загальна потреба за КПКВК 6121010	У т. ч. для центрального апарату			
		потреба	затверджено асигнувань	відхилення (+,-)	Відсоток забезпечення
Заробітна плата	65 309,4	45179,4	28 838,4	-16341,0	64,0
Нарахування на оплату праці	14 368,1	9939,5	6 344,4	-3595,1	64,0
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 968,1	1532,9	610,0	-922,9	40,0
Оплата послуг (крім комунальних)	15 041,3	14141,2	12 752,7	-1388,5	90,0
Видатки на відрядження	698,3	305,2	261,1	-44,4	86,0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2 961,8	2009,2	2 009,2	0	100,0
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	18,5	5,0	0	-15,0	0
Інші поточні видатки	220,0	162,6	27,1	-135,5	17,0
Придбання обладнання та предметів довгострокового користування	11 818,6	11075,6	11 075,6	0	100,0
Капітальний ремонт	1 335,0	1317,0	900,0	-417,0	68,0
Всього	113 739,1	85 677,9	62 818,5	-22 859,4	63,0

Аналіз даних табл. 3 свідчить, що потреба в коштах за КПКВК 6121010 для центрального апарату на 2018 рік становить 75 відс. загальної потреби за бюджетною програмою. Потреба центрального апарату НАДС задоволена в середньому на 63 відс., з яких: потреба у видатках на оплату праці з нарахуваннями задоволена на 64 відс., на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 40, оплату послуг (крім комунальних) – 90, видатки на відрядження – 86, оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 100, на інші поточні видатки – 17, на придбання обладнання – 100 та на капітальний ремонт – 68 відсотків. На окремі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку, видатки не затверджені, потреба визначена в обсязі 5 тис. гривень.

Під час аудиту встановлено, що НАДС неодноразово зверталось до Мінфіну з проханням щодо погодження довідок про зміни до кошторису та планів асигнувань загального фонду бюджету на 2018 рік для центрального апарату НАДС, а саме листами: від 17.04.2018 № 2910/33-18, від 04.06.2018 № 4206/33-18, від 25.07.2018 № 5435/33-18, від 31.07.2018 № 5564/33-18, від 16.08.2018 № 5940/33-18, від 20.08.2018 № 6016/33-18.

Детальну інформацію щодо стану планування та здійснення видатків із загального фонду державного бюджету НАДС (включаючи центральний апарат) за бюджетною програмою 6121010 "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" у 2017–2018 роках наведено в табл. 4.

Таблиця 4

Зведені дані щодо стану планування та здійснення видатків із загального фонду державного бюджету за бюджетною програмою 6121010 у 2017–2018 роках

Рік	Напрями	Потреба в коштах, передбачена бюджетними запитами		Затверджено на рік	Затверджено на рік (зі змінами)	Відкрито асигнувань	Касові видатки	Залишок невикористаних коштів
		граничний обсяг	дода- кова потреба					
2017	Центральний апарат НАДС	26 014,2	10 152,0	30 000,1	31 804,4	31 804,4	30 454,8	1 349,6
	Загалом НАДС	40 117,4	16 204,8	43 307,0	45 611,8	45 611,8	44 094,1	1 517,7
2018	Центральний апарат	61 847,8	23 830,1	62 818,5	89 395,6	89 395,6	83 104,6	6 291,0
	Загалом НАДС	82 211,6	31527,5	82 211,6	109 638,9	109 638,9	103347,9	6 291,0

тис. грн

Дані табл. 4 свідчать, що центральному апарату НАДС (з урахуванням змін) відкрито асигнувань у 2017–2018 роках на загальну суму 121 200,0 тис. грн, у т. ч. 2017 – 31 804,4 тис. грн та 2018 – 89 395,0 тис. гривень. Касові видатки центрального апарату за два роки становили 113 559,4 тис. грн, у т. ч. 2017 – 30 454,8 тис. грн, 2018 – 83 104,6 тис. гривень.

При цьому НАДС у 2017–2018 роках за бюджетною програмою 6121010 не використано та повернено до державного бюджету **7 640,6 тис. грн**, у т. ч.

2017 – **1 349,6** тис. грн та 2018 – **6 291,0** тис. грн, або 5,24 відс. затвердженого обсягу бюджетних асигнувань на 2017–2018 роки.

Таким чином, визначений обсяг бюджетних асигнувань на 2017–2018 роки є неефективним управлінням НАДС коштами загального фонду державного бюджету за КПКВК 6121010, що становить 7 640,6 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що НАДС при плануванні видатків за бюджетною програмою КПКВК 6121010 на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби допущено недоліки та порушення вимог 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).

Так, за відсутності показників видатків бюджету, що включаються до проекту кошторису, обґрунтованості відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізованими за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості розрахунків, а також додержання режиму економії не допускати включення до кошторисів бюджетних асигнувань, не зумовлених потребою у 2017–2018 роках, встановлено недотримання вимог пунктів 22 та 29 Порядку 228 на загальну суму **14 265,8 тис. грн**, а саме:

- за КЕКВ 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" заплановано та затверджено видатки на придбання газет, журналів друкованих на 2017 та 2018 роки у загальній сумі **65 тис. грн** (у т. ч. 30 тис. грн та 35 тис. грн відповідно);

- за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних) " у 2017 році на послугу з технічного обслуговування серверного обладнання вартістю **90,0 тис. грн**; у 2018 році заплановані та затверджені видатки в сумі **8 618,8 тис. грн** для придбання однієї послуги з побудови, створення і впровадження локальної мережі центрального апарату НАДС (серверної кімнати) без обґрунтувань та детальних розрахунків щодо придбання вказаної послуги;

- за КЕКВ 3132 "Капітальний ремонт інших об'єктів" заплановані та затверджені в 2018 році бюджетні асигнування на капітальні видатки, а саме на роботи з утеплення фасаду прибудови адміністративної будівлі НАДС у сумі **900,0 тис. грн** без наявної проектно-кошторисної документації;

- за КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування" затверджені видатки за відсутності детальних розрахунків до довідки від 16.10.2018 № 10 про внесення змін до кошторису центрального апарату НАДС на придбання предметів довгострокового користування на суму **792,0 тис. гривень**;

- за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)" центральному апарату НАДС заплановані та затверджені видатки на послуги оренди автомобіля з водієм у сумі **660,0 тис. грн**, які не були зумовлені потребою. НАДС у 2018 році договір на придбання вказаних послуг не укладався та видатки використані на інші послуги, які не передбачались кошторисом, та без наявних детальних розрахунків;

- за КЕКВ 3160 "Придбання землі та нематеріальних активів" затверджені асигнування на послуги з розроблення онлайн-курсів НАДС у 2018 році в сумі **1 600,0 тис. грн**, які не були зумовлені потребою;

- за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних) " центральному апарату НАДС затверджені кошти загального фонду державного бюджету за КПКВК 6121010 в сумі **1 540,0 тис. грн** для доопрацювання веб-порталу (програмного забезпечення), яке йому на час виділення коштів фактично не належало.

Згідно з поясненням НАДС, програмне забезпечення веб-порталу "career.gov.ua" розроблене ТОВ "МІПС Груп" (Виконавець) за договором послуг № ЕГАП 6.2/08-17 від 22.08.2017 на замовлення Міжнародної благодійної організації "Фонд Східна Європа" (Замовник), яка виконує програму міжнародної технічної допомоги "Електронне врядування задля підзвітності влади та участі громади" (EGAP), що фінансується Швейцарською Конфедерацією (реєстраційна карта видана Мінекономрозвитку України від 31.08.2017 № 3311-01). Відповідно до п. 5 зазначеного договору майнові права на усі програмні продукти та будь-які інші об'єкти інтелектуальної власності, створені Виконавцем, належать НАДС, який є кінцевим Бенефіціаром та користувачем продукту з моменту створення об'єкта інтелектуальної власності. Актом приймання-передачі від 25.10.2018 № 1 Бенефіціар в особі матеріально відповідальної особи Довженка Р. В. безоплатно прийняв від Виконавця програмне забезпечення інструментів е-урядування/е-демократії НАДС та документацію до нього на фізичному носії інформації у кількості одна одиниця та документацію на нього вартістю у національній валюті 488,1 тис. грн, що оплачене Замовником в інтересах та на користь Бенефіціара. НАДС наказом від 06.11.2018 № 27-вс створено комісію для приймання безоплатно переданого програмного забезпечення до сфери управління НАДС. Відповідно до додатка 2 цього наказу безоплатно передано портал вакансій реформаторських кадрів НАДС вартістю 488,1 тис. гривень. Однак в акті приймання-передачі та додатку 2 до зазначеного наказу **відсутня інформація щодо передачі майнових прав на програмний продукт, який створений за договором та права на який мають належати НАДС.**

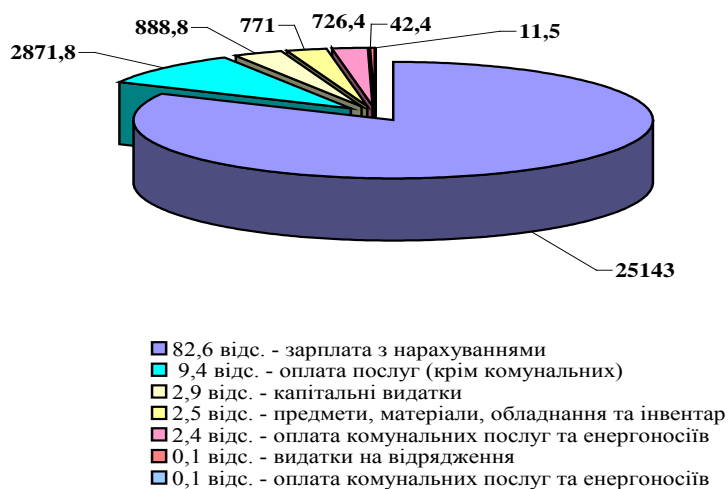
Відповідно до статті 164-12 Кодексу України про адміністративні правопорушення, а саме: включення недостовірних даних до бюджетних запитів, що призвело до затвердження необґрунтованих бюджетних призначень та необґрунтованих бюджетних асигнувань, згідно зі статтею 255 цього кодексу уповноваженою особою Рахункової палати на директора департаменту фінансів та бухгалтерського обліку – головного бухгалтера Токарчук Т. В. складено адміністративний протокол від 18.01.2019.

2.2. Оцінка ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на виконання повноважень НАДС

Напрями використання бюджетних коштів (касові видатки) у звітах про надходження та використання коштів загального фонду державного бюджету

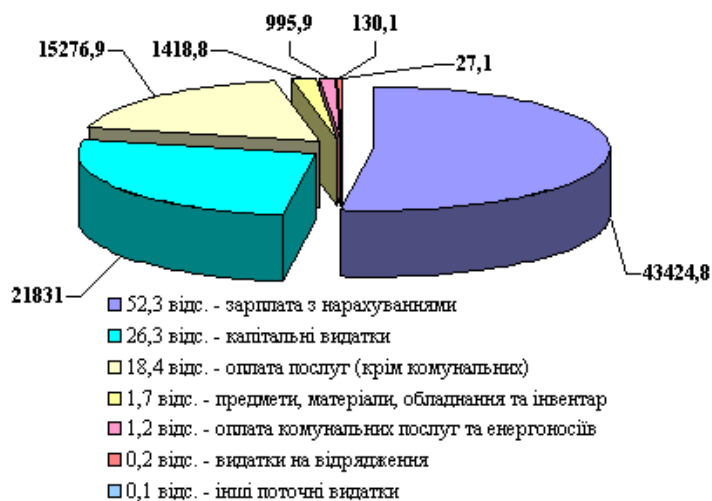
центральним апаратом НАДС у 2017–2018 роках наведено у діаграмах 1 і 2.

Діаграма 1. Напрями використання бюджетних коштів апаратом НАДС за бюджетною програмою 6121010 у 2017 році, тис. грн



Дані діаграми 1 свідчать, що касові видатки загального фонду державного бюджету центрального апарату НАДС за 2017 рік становлять 30 454,9 тис. грн, найбільшу питому вагу яких – видатки на оплату праці з нарахуваннями – 82,6 відс. (25 143,0 тис. грн), наступні – видатки на оплату послуг (крім комунальних) – 9,4 відс. (2 871,8 тис. грн) та капітальні видатки – 2,9 відс. (888,8 тис. гривень). Найменшими є видатки на відрядження – 0,1 відс. (42,4 тис. грн), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 0,1 відс. (11,5 тис. гривень).

Діаграма 2. Напрями використання бюджетних коштів апаратом НАДС у 2018 році за бюджетною програмою 6121010, тис. грн



Дані діаграми 2 свідчать, що касові видатки загального фонду державного бюджету центрального апарату НАДС за 2018 рік становили 83 104,6 тис. грн і

порівняно з 2017 роком збільшились на 52 649,8 тис. грн переважно за рахунок підвищення заробітної плати з нарахуваннями, видатків на оплату послуг та видатків розвитку відповідно на 18 281,8 тис. грн, 12 405,1 тис. грн та 15 766,5 тис. гривень.

Найбільшу питому вагу у касових видатках загального фонду центрального апарату НАДС у 2018 році становлять видатки на оплату праці з нарахуваннями – 52,3 відс. (43 424,8 тис. грн). Наступними за обсягом є капітальні видатки – 26,3 відс. (21 831,0 тис. грн), видатки на оплату послуг (крім комунальних) – 18,4 відс. (15 276,9 тис. гривень). Найменшими є видатки на відрядження – 0,2 відс. (130,1 тис. грн) і оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 1,2 відс. (995,9 тис. гривень).

Аудитом встановлено неекономне використання коштів загального фонду державного бюджету центральним апаратом НАДС за бюджетною програмою "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" (КПКВК 6121010) на загальну суму **1 201,6 тис. грн**, а саме:

- кошти загального фонду державного бюджету в сумі **189,4 тис. грн** використані НАДС на виготовлення робочого проекту капітального ремонту приміщень НАДС в адміністративній будівлі за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, 15, у зв'язку з фактичною відсутністю приміщення, на яке розроблявся зазначений робочий проект.

Довідково. В процесі аудиту встановлено, що перший поверх адміністративної будівлі за адресою: місто Київ, вул. Прорізна, 15, орендується управлінням культури, туризму та охорони культурної спадщини Шевченківської районної в місті Києві держадміністрації для розміщення комунального закладу "Централізована бібліотечна система Шевченківського району міста Києва" (Центральна районна бібліотека ім. Є. Плужника). Строк дії оренди закінчився 27.07.2018 року відповідно до договору від 13.02.2014 № 6988.

За інформацією НАДС, під тиском представників громадськості, народних депутатів України та визнаючи суспільну значущість функціонування існуючої мережі публічних бібліотек, було досягнуто згоди керівництва НАДС, Шевченківської районної в місті Києві держадміністрації та управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Шевченківської райдержадміністрації щодо зміни орендованих площ, де розміщується Центральна районна бібліотека ім. Є. Плужника, оскільки частина приміщень має бути використана для розміщення Центру оцінювання кандидатів на посади державних службовців.

Акт приймання-передачі (повернення) нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, 15, від 01.11.2018 складено між регіональним відділенням фонду державного майна України по м. Києву та управлінням культури, туризму та охорони культурної спадщини Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації щодо повернення нерухомого майна загальною площею 170,4 кв. м. Акт погоджено балансоутримувачем – НАДС в особі Ващенко К. О.

Регіональне відділення фонду державного майна України по місту Києву листом від 06.11.2018 № 30-06/10935 направило підписаний договір про внесення змін до договору оренди нерухомого майна від 03.12.2014 № 6988. За договором № 6988/03 про внесення змін до договору оренди нерухомого майна від 06.11.2018 передбачено викласти в новій редакції пункт 1.1 розділу I: "Орендодавець передає, а орендар приймає в строкове платне користування державне нерухоме майно – нежиле приміщення загальною площею 145,5 кв. м, розміщене за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, 15, що перебуває на балансі НАДС,

вартість якого згідно з висновком станом на 31.07.2015 становить 2 846 867,55 грн без ПДВ". Договір оренди № 6988 від 03.12.2014 продовжено на строк 2 роки 11 місяців та діє до 27.06.2021 включно.

Під час аудиту працівниками Рахункової палати проведено огляд приміщення адміністративної будівлі за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, 15, що перебуває в оренді управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Шевченківської районної в місті Києві адміністрації (акт № 1 від 09.01.2019), яким встановлено, що фактична площа займаних приміщень Центральною районною бібліотекою ім. Є. Плужника станом на 09.01.2019 становить 315,9 кв. м, тобто фактично площа приміщень розміром 170,4 кв. м НАДС (балансоутримувачу) не передана;

- центральним апаратом НАДС, без визначення потреби, в 2018 році, скориставшись внесеними змінами¹⁰ до постанови Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 № 332 (далі – постанова 332), придбано транспортний засіб вартістю **1 012,2 тис. грн** не для реалізації комплексної реформи державного управління, а фактично для проведення перевірок та надання роз'яснювальної роботи щодо застосування Закону України "Про державну службу". Як засвідчив аудит, положенням про генеральний департамент з питань управління персоналом на державній службі, який є структурним підрозділом з реалізації комплексної реформи державного управління (із штатною чисельністю дев'ять одиниць) не визначено, що він має роз'їзний характер роботи. Таким чином, НАДС проведені витрати на придбання легкового автомобіля для здійснення основної діяльності з недотриманням вимог постанови 332¹¹.

Отже, НАДС не забезпечено у повному обсязі дотримання вимог законодавства щодо затвердження обґрунтованих бюджетних призначень та обґрунтованих бюджетних асигнувань, а також використання бюджетних коштів.

¹⁰ Абзацом третім пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 № 647 "Деякі питання реалізації комплексної реформи державного управління" у 2018 році граничні суми витрат на придбання легкових автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, комп'ютерів, придбання і утримання мобільних телефонів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 № 332, не застосовуються для державних органів, залучених до реалізації комплексної реформи державного управління, визначених підпунктом 1 пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 № 644 "Деякі питання упорядкування структури Секретаріату Кабінету Міністрів України, апарату міністерств та інших центральних органів виконавчої влади".

¹¹ Пунктом 4 постанови Кабінету Міністрів України від 04.04.2001 р. № 332 "Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету" встановлено, що бюджетні установи, які утримуються за рахунок коштів державного бюджету, здійснюють витрати на придбання легкових автомобілів за наявності асигнувань на зазначені цілі у їх кошторисах.

2.3. Аналіз надходження та використання бюджетних коштів спеціального фонду за бюджетною програмою "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" (КПКВК 6121010)

Відповідно до кошторисів апарату НАДС на 2017 та 2018 роки заплановано надходження коштів до спеціального фонду НАДС за рахунок надання в оренду майна бюджетних установ в обсязі відповідно 389,8 тис. грн та 386,8 тис. гривень. Фактично надійшло від оренди в 2017 році – 134,8 тис. грн та в 2018 році – 130,0 тис. гривень. У 2017 році надходження від реалізації в установленому порядку майна становили 0,8 тис. грн при запланованих 1,5 тис. гривень.

Крім того, у 2017 році фактично надійшло до спеціального фонду НАДС від благодійних внесків, грантів та дарунків 884,5 тис. грн за рахунок безоплатно переданого технічного обладнання та ліцензійного програмного забезпечення у кількості 50 одиниць¹² (довідка про зміни від 12.12.2017 № 14). Технічне обладнання передане відповідно до укладеної Угоди щодо співробітництва в рамках міжнародної технічної допомоги "Проект підвищення рівня інституціоналізації у системі державного управління" між НАДС та Координаційним офісом в Україні Турецького агентства та координації при Раді Міністрів Турецької Республіки від 14.09.2017 (далі – Угода).

На 2018 рік заплановані надходження від благодійних внесків, грантів та дарунків у загальному обсязі 5 834,3 тис. гривень. Фактично надійшло 5 787,8 тис. грн, з яких:

- 4 949,6 тис. грн – на оплату консультативних послуг за підписаною Угодою про Грант від 30.06.2017 EURoPAF TF Grant N TFOA5324 "Зміцнення управління державними ресурсами у частині підтримки розроблення інформаційної системи управління людськими ресурсами" між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку;

- 488,1 тис. грн – безоплатно передане програмне забезпечення "Портал вакансій реформаторських кадрів" (career.gov.ua) Міжнародною благодійною організацією "Фонд Східна Європа", розроблене для НАДС ТОВ "МІПС Груп";

- 396,6 тис. грн – безоплатно переданий веб-сайт Національного агентства України з питань державної служби, розроблений ТОВ "Служба Мобільних Новин" у рамках укладеної Угоди між Урядом України і Програмою розвитку Організації Об'єднаних Націй від 18.06.1993¹³.

Касові видатки бюджетних коштів спеціального фонду НАДС за 2017–2018 роки становили **5 281,7 тис. грн**, у т. ч. за 2017 рік – 1 062,1 тис. грн та 2018 рік – 4 219,6 тис. гривень. Отже, видатки спеціального фонду НАДС у 2018 році збільшились майже в чотири рази порівняно з 2017 роком за рахунок безоплатно отриманих активів.

¹² Персональні комп'ютери – 13 шт., монітори – 13, принтери – 5, сканери – 5, ліцензійне програмне забезпечення без передачі права власності – 14 штук.

¹³ Реєстраційна картка № 3405-02 проекту "Прозорість і доброчесність публічного сектору України", видана Міністерством економічного розвитку і торгівлі України 02.05.2018.

Аудитом встановлено, що центральним апаратом НАДС у 2017 році передані безоплатно нематеріальні активи вартістю **573,5 тис. грн**, не взято на облік, а відображено на позабалансовому рахунку центрального апарату НАДС. Таким чином, у порушення пункту 2.4.2 Угоди, який вимагає взяття на баланс програмного забезпечення, занижено вартість активів НАДС та створені ризики втрат державних активів на суму 573,5 тис. гривень.

Встановлено також, що довідка про зміни до кошторису на 2017 рік від 12.12.2017 № 14 складена з порушенням наказу Мінфіну від 12.03.2012 № 333 "Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.03.2012 за № 456/20769, оскільки вартість безоплатно переданого програмного забезпечення в сумі 573,5 тис. грн віднесена НАДС на витрати за КЕКВ 2240 "Оплата послуг (крім комунальних) ", що суперечить вимогам пункту 2.4.2 Угоди, обов'язковою вимогою якого було взяття на баланс програмного забезпечення.

Отже, отримані безоплатно нематеріальні активи загальною вартістю 573,5 тис. грн не оприбутковані у складі активів НАДС, чим створені ризики втрат державних активів на зазначену суму.

2.4. Аналіз потреби та розрахунків на заробітну плату фахівців центрального апарату НАДС

Відповідно до затвердженого штатного розпису місячний фонд заробітної плати (посадові оклади) становив 648,2 тис. грн та загальний річний фонд заробітної плати 133 штатних працівників центрального апарату НАДС – 7 778,4 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що згідно з Обґрунтуваннями¹⁴ розрахунку видатків до бюджетного запиту на 2017 рік (далі – Обґрунтування до бюджетного запиту) центрального апарату НАДС усього за КЕКВ 2110 на 133 осіб загальна потреба у видатках загального фонду на 2017 рік визначена: на місяць – 2 077,0 тис. грн, на рік – 24 923,8 тис. гривень; граничний розмір посадових окладів визначений на місяць у сумі 1 394,3 тис. грн, на рік – 16 731,8 тис. грн, із загальної потреби посадових окладів 133 шт. од. – 764,8 тис. грн; 9 177,9 тис. грн; гранична сума посадових окладів 117 шт. од. – 669,6 тис. грн та 8 035,7 тис. грн відповідно.

Отже, загальна потреба у видатках місячного та річного фондів заробітної плати (на посадові оклади) в Обґрунтуваннях до бюджетного запиту більше за затверджені фонди зарплати у штатному розписі на 116,6 тис. грн та 1 399,5 тис. грн, гранична сума посадових окладів 117 шт. од. також більше на 21,4 тис. грн та на 257,3 тис. грн відповідно.

¹⁴ Затверджені Головою Ващенком К. О. та підписані начальником управління фінансів та бухгалтерського обліку – головним бухгалтером Токарчук Т. В. і начальником планово-фінансового відділу Цимбал Л. В. (дата не зазначена).

Як засвідчив аудит, відповідно до обґрунтувань до кошторису на 2017 рік затвержені видатки на посадові оклади 133 штатних осіб із розрахунку: місячний фонд – 802,0 тис. грн та річний фонд – 9 624,6 тис. гривень.

Місячний фонд в обґрунтуваннях до кошторису на 153,8 тис. грн та річний обсяг – на 1 846,2 тис. грн більші від затверджених розмірів у штатному розписі.

Виявлене свідчить про **завищення потреби** для центрального апарату НАДС у коштах на виплату заробітної плати (за посадовими окладами) у запланованих обсягах на 2017 рік, і є завищенням граничного фонду оплати праці (за посадовими окладами) **при плануванні на 2017 рік**. Як засвідчив аудит, протягом 2017 року кошти в сумі 356 тис. грн були перерозподілені територіальним відділенням, 159,1 тис. грн – не використано та повернено до державного бюджету.

Перевіркою визначення потреби на заробітну плату (посадові оклади), відповідно до штатного розпису, затвердженого наказом НАДС 07.03.2017, який діяв на час складання бюджетного запиту на 2018 рік, місячний фонд заробітної плати (посадові оклади) для 133 працівників центрального апарату НАДС становив 805 тис. грн та загальний річний фонд заробітної плати – 9 660 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що згідно з Розрахунком видатків до бюджетного запиту на 2018 рік центрального апарату НАДС усього за КЕКВ 2111 "Посадові оклади" визначена загальна потреба у видатках загального фонду на 2018 рік для 143 працівників центрального апарату в сумі 14 793,4 тис. грн (1 232,8 тис. грн на місяць). Гранична сума на посадові оклади 143 шт. од. визначена в обсязі 14 061,8 тис. грн (1 171,8 тис. грн на місяць).

Отже, загальна потреба у видатках річного фонду заробітної плати (на посадові оклади 143 шт. од.) в Розрахунку видатків до бюджетного запиту **більша на 5 133,4 тис. грн** та гранична сума – на 4 401,8 тис. грн, ніж затверджена в штатному розписі 07.03.2017. Чисельність працівників також більша на 10 шт. одиниць.

Слід зазначити, що загальна потреба на заробітну плату (посадові оклади 143 шт. од.) центрального апарату НАДС (14 793,4 тис. грн) на 2018 рік становить 32,7 відс. загальних витрат на заробітну плату без нарахувань (45 179,4 тис. гривень). Гранична потреба на зарплату за посадовими окладами центральному апарату із 143 шт. од. – 14 061,8 тис. грн, або 50,2 відс. граничного обсягу витрат на зарплату без нарахувань (28 008,0 тис. гривень).

Аудитом встановлено, що зазначений в Розрахунку видатків до бюджетного запиту фонд заробітної плати на посадові оклади працівникам центрального апарату НАДС **був більшим за затвержені місячні та річні фонди в штатних розписах протягом року**.

Так, відповідно до штатного розпису, введеного в дію з 01.01.2018, місячний фонд заробітної плати за посадовими окладами 144 штатних одиниць центрального апарату НАДС становив 1 139,4 тис. грн, річний фонд (за розрахунками) – 13 672,8 тис. гривень.

Отже, місячний фонд та гранична сума заробітної плати за посадовими окладами в Розрахунку до бюджетного запиту на 2018 рік **на 93,4 тис. грн і на 32,4 тис. грн більша** ніж у затвердженому штатному розписі 30.01.2018. Розрахункова потреба річного фонду заробітної плати за посадовими окладами працівникам центрального апарату **завищена на 1 120,8 тис. грн** та граничний обсяг – на 388,8 тис. гривень.

Довідково. Згідно з поясненням НАДС, це пов'язано з відсутністю проекту постанови на оплату праці на 2018 рік.

За штатним розписом з урахуванням змін, затвердженим наказом НАДС від 27.06.2018 № 159-18, місячний фонд заробітної плати за посадовими окладами 144 шт. од. становить 1 143,4 тис. грн, що також менше від визначеного місячного фонду в Розрахунку до бюджетного запиту на 89,4 тис. грн, та від граничного місячного фонду – на 28,4 тис. гривень.

Як засвідчив аудит, відповідно до обґрунтувань до кошторису на 2018 рік затверджені видатки на посадові оклади 133 штатних осіб: місячний фонд – 1 044,2 тис. грн та річний фонд – 12 533,7 тис. гривень.

Місячний фонд в обґрунтуваннях до кошторису на 95,2 тис. грн та річний фонд – на **1 139,1 тис. грн більші від затвердженого штатним розписом**, введеним в дію з 01.01.2018.

Аудитом встановлено, що фонд оплати праці штатних працівників центрального апарату НАДС у 2017 році становив 20 268,8 тис. грн, у 2018 році збільшився на 15 211,0 тис. грн (35 479,8 тис. грн), або в 1,7 раза.

Аналіз показників Звіту з оплати праці показав, що додаткові стимулюючі види заробітної плати (надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів, премії та винагороди, що мають систематичний характер) у порівнянні з фондом основної заробітної плати були щорічно більшими, а саме: у 2017 році – на 4 290,5 тис. грн та становили 52,8 відс. річного фонду оплати праці за 2017 рік (10 701,1 тис. грн); у 2018 році – на 7 850,6 тис. грн та становили 48,3 відс. річного фонду оплати праці за 2018 рік (17 754,4 тис. гривень). Слід відмітити, що фонд додаткової заробітної плати у 2018 році порівняно з 2017 роком збільшився на 7 053,3 тис. грн, або у 1,6 раза.

Крім того, до фонду оплати праці входили заохочувальні та компенсаційні виплати, матеріальна допомога, які у 2017 році становили 8,4 відс., або 1 706,2 тис. грн, у 2018 році збільшилися **в три рази** (на 3 572,7 тис. грн) та становили 5 278,9 тис. грн (15 відс. фонду оплати праці).

Матеріальна допомога у 2018 році збільшилася порівняно з 2017 роком **у три рази** (на 3 516,3 тис. грн) та становила 5 127,5 тис. грн (14 відс. фонду оплати праці), у 2017 році – 1 611,2 тис. грн, або 8 відс. фонду оплати праці.

Аудитом встановлено, що надбавки¹⁵ за виконання особливо важливої роботи призначені Голові НАДС Ващенку К. О., першому заступнику Голови Купрію В. О. та заступнику Голови Заболотному А. В.

Надбавки за виконання особливо важливої роботи, які отримують Голова та його заступники, становлять більше 250 відс. від призначених згідно із законодавством посадових окладів.

Інформація щодо складових нарахованої заробітної плати працівникам НАДС за 2017 та 2018 роки наведена у табл. 5.

Таблиця 5

Структура заробітної плати працівників центрального апарату НАДС у 2017–2018 роках

Складові нарахованої заробітної плати працівникам НАДС	2017 рік (у відсотках)	2018 рік (у відсотках)
Посадовий оклад	30,5	27,2
Премія (щомісячна)	28,9	21,9
Надбавка за виконання особливо важливої роботи	3,1	13,9
Надбавка за вислугу років	8,7	7,6
Грошова допомога на оздоровлення	6,7	7,5
Відпустка	6,4	7,0
Матеріальна допомога для вирішення соціально-побутових питань	1,4	6,6
Надбавка за інтенсивність праці	7,2	3,4
Надбавка за ранг	1,5	1,1
Доплата за роботу з секретними матеріалами	0,7	0,5
Інші	4,9	3,3

Аналіз структури заробітної плати НАДС за рахунок коштів загального фонду державного бюджету свідчить, що частка додаткових стимулюючих видів заробітної плати (премії, надбавка за виконання особливо важливої роботи, матеріальні допомоги, доплати) була більшою, ніж основні види (оклад, ранг, вислуга років) майже в два рази і становила в середньому 58 відсотків. Так, у 2017 році частка виплат основної заробітної плати становила 41 відс. (8 562,8 тис. грн), додаткових виплат – 59 відс. (12 448,1 тис. грн); аналогічно за 2018 рік – 36 відс. (13 083,66 тис. грн) та 61,5 відс. (22 368,35 тис. грн) відповідно. Фактично основна (тарифна) частина заробітної плати працівників НАДС є меншою, ніж додаткові її види.

Аудитом встановлено, що фонд заробітної плати розподіляється між керівним складом НАДС – 46,9 відс. (9 798,82 тис. грн) у 2017 році та 44,1 відс. (13 495,65 тис. грн) у 2018 році, та іншим персоналом апарату 53,1 відс. (11 110,43 тис. грн) у 2017 році та 55,9 відс. (17 084,77 тис. грн) у 2018 році. При цьому відповідно до штатного розпису центрального апарату НАДС середня кількість керівного складу становить близько 25 відс., **тобто**

¹⁵ Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 № 645, якою внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 "Питання оплати праці працівників державних органів" визначено, що надбавка за виконання особливо важливої роботи встановлюється державним службовцям, посади яких належать до першої групи посад фахівців з питань реформ, визначених Концепцією запровадження посад фахівців з питань реформ, схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 11.11.2016 № 905, а також державним службовцям, призначеним на посади фахівців з питань реформ, за результатами конкурсу з дня призначення на такі посади.

спостерігається значна диспропорція між нарахуванням заробітної плати керівному складу НАДС і решті персоналу.

Середньомісячна заробітна плата центрального апарату НАДС у 2017 році становила, зокрема: категорії "А" – 58 581,35 грн (найменша 48 926,9 грн та найбільша 68 235,8 грн); категорії "Б" – 19 940,9 грн (14 819,6 грн та 31 525,4 грн); фахівців з питань реформ НАДС – 25 425,4 грн (14 400,0 грн та 32 545,5 грн); категорії "В" – 11 187,7 грн (8 390,9 грн та 17 364,4 грн); середньомісячна заробітна плата за 2018 рік, зокрема: категорії "А" – 78 928,7 грн (71 944,3 грн та 89 610,7 грн); категорії "Б" – 26 904,6 грн (17 450,4 грн та 41 817,3 грн); фахівців з питань реформ НАДС – 36 528,8 грн (20 359,3 грн та 68 195,0 грн); категорії "В" – 16 479,5 грн (8 141,9 грн та 24 489,9 гривень відповідно).

Розмір річної та середньомісячної заробітної плати керівного складу НАДС у 2017 та 2018 роках наведено у табл. 6.

Таблиця 6

Розмір середньомісячної заробітної плати працівників НАДС категорії "А" у 2017–2018 роках

№ з/п	Прізвище та ініціали працівника	Посада	Вид заробітної плати	Розмір заробітної плати, грн	
				за 2017 р.	за 2018 р.
1	Ващенко К. О.	Голова	Всього за період	677 524,55	1 075 327,90
			Середньомісячна зарплата	56 460,38	89 610,66
2	Заболотний А. В.	Заступник Голови	Всього за період	587 122,63	902 772,07
			Середньомісячна зарплата	48 926,89	75 231,01
3	Купрій В. О.	Перший заступник Голови	Всього за період	158 989,37	863 332,07
			Середньомісячна зарплата	52 996,46	71 944,34
ВСЬОГО за категорією "А"			Всього за період	1 423 636,55	2 841 432,04

Аудитом встановлено, що найбільша питома вага у структурі видатків НАДС на забезпечення своєї діяльності фактично належить КЕКВ 2100 "Оплата праці і нарахування на зарплату" і становила за 2017 рік – 25 462,4 тис. грн (80 відс.), за 2018 рік – 44 584,0 тис. грн (50 відсотків).

Видатки на оплату праці і нарахування на заробітну плату у 2018 році планувалися на 19 121,6 тис. грн більше проти 25 462,4 тис. грн 2017 року у зв'язку з запланованим підвищенням заробітної плати та плануванням оплати праці фахівців з питань реформ.

2.5. Аналіз створення НАДС інформаційного ресурсу управління людськими ресурсами в органах державного управління за рахунок грантових коштів, наданих Світовим банком

Згідно з пунктом 3 постанови Кабінету Міністрів України від 15.02.2002 № 153 "Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги" Міністерству економічного розвитку і торгівлі (далі – Мінекономрозвитку) як координатору діяльності, пов'язаної із залученням міжнародної технічної допомоги, доручено забезпечувати формування стратегічних і щорічних програм міжнародної технічної допомоги відповідно до пріоритетних напрямів соціально-економічного розвитку України.

НАДС у лютому 2017 року звернулося до Мінекономрозвитку з

посиланням на План заходів з реалізації Стратегії.

Першим віце-прем'єр-міністром України, Міністром економічного розвитку і торгівлі України С. Кубівим 30.06.2017 було підписано Лист-угоду про грант (далі – Грант), що направлено 26.06.2017 року Сатою Кахконен – Директором у справах Білорусі, Молдови та України Європи та Центральної Азії до Міжнародного банку реконструкції та розвитку (далі – МБРР), згідно з якою МБРР погодився надати Україні 3 030,7 тис. євро, у т. ч. за **частиною А "Зміцнення управління людськими ресурсами в органах державного управління" 1 920,0 тис. євро (реалізується НАДС)** і за частиною В – 1 110,6 тис. євро (реалізується Мінфіном).

Грант здійснюється за рахунок грантових коштів, наданих Європейською Комісією від імені Європейського Союзу (Донор) в рамках програми ЄС з реформування державного управління та фінансів (TF072780) через Міжнародний банк реконструкції та розвитку як адміністратора коштів.

Метою цього Гранту є зміцнення спроможності України забезпечувати ефективно та прозоре управління її ресурсами, який складається з двох частин, зокрема: **Частина А "Зміцнення управління людськими ресурсами в органах державного управління"** – підтримка розробки концептуального проекту прикладного програмного забезпечення з визначенням функціональних вимог до системи, підтримка розробки документації для здійснення закупівель, розробка, (адаптація) тестування та впровадження прикладного програмного продукту, надання НАДС підтримки в розгортанні інформаційної системи управління людськими ресурсами.

Мінекономрозвитку (Отримувач Гранту) відповідно до спільного **договору з НАДС від 31.07.2017** уповноважив НАДС на впровадження Гранту МБРР. Зокрема, розроблення і затвердження Операційного посібника проекту з впровадження гранту, здійснення закупівель товарів, послуг консультантів, прийняття рішення щодо організації роботи за грантом (призначення координатора гранту), ведення звітності, аудиту, взяття на облік усього обладнання, придбаного в межах проекту.

Станом на 31.12.2018 Мінекономрозвитку зареєстровано Грант TF0Ф5324 (реєстраційна картка № 3666 від 31.07.2017), перереєстровано 22.10.2018 та внесено до Державного реєстру у зв'язку з продовженням терміну його впровадження, який становить **три роки** (до 31.07.2020). Виконавець, Бенефіціар і Реципієнт за частиною А Гранту є НАДС, Керівник Проекту Голова НАДС Ващенко К. О.

Довідково. Пунктом 2 Порядку залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.02.2002 № 153 (далі – Порядок 153), визначені такі учасники співробітництва в рамках міжнародної технічної допомоги (далі – МТД): бенефіціар проекту МТД – орган виконавчої влади, заінтересований в результатах виконання проекту, але безпосередньо не одержує МТД, реципієнт – особа, яка безпосередньо одержує МТД (отримувач), а виконавець – особа, яка уклала письмову угоду з донором або уповноваженою донором особою на забезпечення реалізації проекту.

Реєстрація Гранту здійснена через два місяці після підписання Мінекономрозвитку Листа-угоди про отримання гранту, у зв'язку з затримкою

Мінекономрозвитку передавання повноважень НАДС щодо впровадження гранту.

Аудитом встановлено, що без дотримання вимог розділу 1.1. Операційного посібника з управління Грантом, який погоджено Представництвом Світового банку в Україні 28.08.2017 та затверджено наказом НАДС від 29.08.2017 № 175, Керівником Гранту – Головою НАДС Ващенком К. О. не видавався наказ, розпорядження тощо **щодо визначення відповідальної особи за координацію Гранту**, на здійснення координації діяльності консультантів проекту, приймання звітів консультантів та надання їх на затвердження керівника впровадження Гранту – відповідальної особи за цільове та ефективне використання грошових коштів гранту.

НАДС листом від 19.10.2017 інформував Представництво Світового банку в Україні, що координатором Проекту є начальник управління стратегічного планування та аналізу політики Балковенко Г. І. Крім того, у п'яти договорах, укладених НАДС (Голова Ващенко К. О.) з консультантами з впровадження Гранту, координатором Проекту визначено також Балковенко Г. І.

Однак відповідно до наказу НАДС 25.09.2018 № 221-к/о Балковенко Г. І. було звільнено і протягом 10 днів (з 26.09.2018 до 05.10.2018) нового координатора Проекту не призначено. У порушення умов договору, без прийняття координатором Проекту щомісячного звіту про виконану роботу за вересень 2018 року, відповідно до акта виконаних робіт від 01.10.2018 № 7 консультанту Артеменку С. В. було перераховано 67 847,83 грн (платіжне доручення 05.10.2018 № 1055).

З 05.10.2018 координатором частини А Проекту призначено директора департаменту інформаційних технологій та ресурсного забезпечення Ковальова Є. М., на період проведення тендеру щодо закупівлі програмного забезпечення інформаційної системи управління людськими ресурсами в державних органах, та 20.12.2018 підписано наказ № 302-18, яким визначено керівником Гранту Голову НАДС; підрозділи, відповідальні за впровадження напрямів Гранту, та координатора Проекту Ковальова Є. М.

Згідно зі статтею 13 Бюджетного кодексу України, гранти є складовими частинами спеціального фонду бюджету.

Фактичне використання коштів Гранту розпочалося з 20.02.2018 (перше перерахування коштів за виконані послуги з впровадження заробітної плати), або через 7 місяців з дня укладення договору на впровадження Гранту МБРР.

Станом на 31.12.2018, з наданої МБРР суми Гранту 1 920,0 тис. євро було знято НАДС з рахунку МБРР і переведено на валютний рахунок НАДС в АТ "Укресімбанк" 150 000 євро, з яких 103 100 євро продано (в еквіваленті 3 405 442,93 грн), і зараховано на відкритий НАДС спеціальний рахунок в Держказначействі.

Отже, кошти Гранту використано у сумі 2 964 164,19 грн, що становить 4 відс. загальної суми коштів Гранту. При цьому всі ці кошти використані на оплату праці консультантів. Залишок коштів на спеціальному рахунку

в Держказначействі становив 441 278,0 грн, а на валютному рахунку в АТ "Укресімбанк" залишок коштів – 46 900 євро.

При цьому загальна сума **невикористаних зарезервованих на рахунку МБРР коштів** Гранту становила **1 770,0 тис. дол. США (93 відс.)** від залученої суми Гранту. Фактично йдеться про незабезпечення НАДС оперативного освоєння коштів Гранту, що спричиняє як ризик невиконання НАДС покладених на нього Стратегією повноважень щодо створення інформаційного ресурсу управління людськими ресурсами в органах державного управління, так і втрати іміджевої складової щодо вчасного невикористання наданих коштів та невиконання завдань, визначених у Гранті.

Аудитом встановлено, що трьома з семи членів тендерного комітету, створеного з метою використання коштів гранту (Балковенко Г. І., Ковальовим Є. М., Токарчук Т. В.), згідно з протоколами № 2/1 від 07.11.2017, № 3/1 від 19.01.2018, № 5/1 від 23.02.2018, розглядалися умови договорів та приймалися рішення щодо покладання відповідних завдань на консультантів, а також визначалися суми послуг за виконані роботи. А саме, А. Позднякову – встановлено термін виконання послуг протягом 22 місяців і визначена сума договору 94 350,0 дол. США; Р. Сулиму – протягом 5 місяців і 26 250 дол. США; О. Радзівон – протягом 6 місяців і 13 050,0 дол. США; З. Яковенко – протягом 6 місяців і 13 800,0 дол. США.

Відповідно до прийнятих рішень укладено договори, зокрема: з А. Поздняковим № 1 к від 01.12.2017; Р. Сулимом № 2 к від 23.03.2018; О. Радзівоном № 3 к від 19.03.2018; З. Яковенко № 4 к від 19.03.2018.

Рішення, прийняті окремими членами зазначеного тендерного комітету щодо умов контрактів, визначення строків виконання договорів, покладання відповідних завдань на консультантів, а також суми цих договорів не відповідають вимогам Положення про тендерний комітет НАДС (щодо використання коштів Гранту), затвердженого наказом НАДС від 22.09.2017. Так, у пункті 2.7. Положення визначено, що договори про закупівлю товарів і послуг укладаються відповідно до рішення тендерного комітету. Фактично йдеться про можливе перевищення вказаними посадовими особами своїх службових повноважень, визначених посадовими інструкціями та у Положенні про тендерний комітет НАДС.

Крім того, аудитом встановлено, що низка звітів про виконання робіт консультантів не узгоджувалися координатором Проекту Балковенко Г. І., яка згідно з договорами мала приймати результати таких робіт. Так, деякі акти надання послуг підписані тільки директором департаменту фінансів та бухгалтерського обліку Токарчук Т. В. і директором департаменту інформаційних технологій та ресурсного забезпечення Ковальовим Є. М., а підписи координатора Проекту Балковенко Г. І., яка згідно з договорами мала приймати результати таких робіт, відсутні. Відсутні також деякі місячні табелі обліку витраченого часу для визначення витраченого консультантом часу та понесених витрат, що підлягають відшкодуванню. У порушення вимог договорів, звіти про виконання робіт та акти надання послуг консультантів візувалися Головою НАДС Ващенком К. О., за якими перераховувались кошти.

У 2018 році НАДС фактично використано коштів Гранту для оплати послуг шести консультантів на загальну суму 110 754,7 дол. США, або 2 964,16 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що у всіх шести договорах з консультантами не передбачені штрафні санкції та/або виплата неустойки, у разі невиконання договору консультантом або неналежного виконання такого договору. Як наслідок, за несвоєчасне виконання умов договорів НАДС не було накладено штрафні санкції. Водночас згідно зі статтею 548 Цивільного кодексу України виконання зобов'язання (основного зобов'язання) забезпечується, якщо це встановлено договором або законом. Відповідно до статті 549 Цивільного кодексу України неустойкою (штрафом, пенею) є грошова сума або інше майно, які боржник повинен передати кредиторowi у разі порушення ним зобов'язання.

На такі порушення також звертали увагу спеціалісти Світового банку, провівши аналіз договорів НАДС з консультантом Поздняковим А. А. від 14.06.2018.

Так, представники Світового банку виявили невідповідність узгодженим положенням правової угоди та застосованим правилам, а також пом'якшувальних заходів чи засобів захисту для виправлення недоліків закупівель і рекомендації щодо їх усунення та недопущення. Зазначалося, що спостерігаються певні відхилення від стандартних вимог Банку. За результатами проведеного огляду ризик в частині знань з управління закупівлями та договорами оцінено як суттєвий.

Аудитом встановлено, що станом на початок 2019 року в НАДС розроблено технічне завдання та проводяться тендерні процедури для закупівлі інформаційної системи управління людськими ресурсами (ІСУЛР). Тобто станом на 18.01.2019 інформаційної системи управління людськими ресурсами не створено. Отже, кошти Гранту у розмірі 2 964,16 тис. грн використано НАДС нерезультативно.

III. ОЦІНКА ЗАКОННОСТІ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАДС ІНФОРМАЦІЙНИМИ СИСТЕМАМИ

Під час проведення аудиту встановлено, що до складу інформаційних систем НАДС входить: інформаційний продукт онлайн тестування; офіційний веб-сайт НАДС (nads.gov.ua); портал вакансій фахівців з питань реформ (career.gov.ua); портал вакансій державної служби та тестування (MORVAX HR); портал управління знаннями (ПУЗ) та інформаційна система управління людськими ресурсами HRMIS (знаходиться на стадії розробки). Усього п'ять інформаційних систем.

Слід зазначити, що серед функцій НАДС, передбачених Законом 889 та Положенням 500, відсутні функції щодо створення, впровадження, адміністрування та забезпечення функціонування інформаційних систем. З огляду на зазначене, це питання має бути нормативно врегульовано.

Водночас завдяки значній донорській допомозі на розвиток інформаційних ресурсів НАДС протягом 2017–2018 років отримано **3 848,86 тис. грн**, а саме: оплата послуг консультантів для створення

інформаційної системи управління людськими ресурсами HRMIS (кошти Гранту ЄС "Зміцнення управління державними ресурсами") у сумі **2 964,16 тис. грн**; офіційний веб-сайт НАДС вартістю **396,6 тис. грн**; портал вакансій фахівців з питань реформ вартістю **488,1 тис. гривень**. Натомість, як засвідчив аудит НАДС, не отримано у повному обсязі очікуваних результатів від використання вказаної донорської допомоги.

Інформаційні системи НАДС розроблені та використовуються без застосування комплексної системи захисту інформації з підтвердженою відповідністю за результатами державної експертизи, що не відповідає статті 8 Закону України від 05.07.1994 № 80/94-ВР "Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах".

Аудитом встановлено, що всі інформаційні системи НАДС не дотримали вимог постанови Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 р. № 121 "Про затвердження переліку обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації" у процесі розроблення такого програмного продукту НАДС, **а саме, обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації.**

Пунктом 3 цієї постанови встановлено, що бюджетне фінансування проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації для цілей інформатизації діяльності органів виконавчої влади здійснюється лише за умови виконання обов'язкових етапів робіт відповідно до державних стандартів та за наявності позитивної експертизи змістової частини цих етапів, що проводиться Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації України.

За рахунок коштів загального фонду Державного бюджету України на 2018 рік за бюджетною програмою за КПКВК 6121010 для здійснення заходів з реалізації комплексної реформи державного управління (затверджені господарсько-фінансовому департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України за бюджетною програмою 0421060 "Підтримка реалізації комплексної реформи державного управління" та передані НАДС), НАДС використано **3 887,0 тис. грн** для створення порталу вакансій державної служби та тестування (MORVAX HR) вартістю 2 890 тис. грн і порталу управління знаннями (ПУЗ)¹⁶ вартістю 997 тис. гривень.

Довідково. НАДС (Замовник) укладено з ТОВ "Академія навичок" (Учасник) договір від 19.12.2018 № 177 (далі – Договір 177) про закупівлю послуг з розробки прикладного програмного забезпечення (Портал управління знаннями) в адміністративній будівлі Національного агентства України з питань державної служби за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, 15 (ДК 021:2015 за кодом 722100000-0 – Послуги з розробки пакетів програмного забезпечення). Слід звернути увагу, що строк дії договору чотири календарні дні.

НАДС згідно з актом наданих послуг від 19.12.2018 № 1 прийнято у ТОВ "Академія навичок" послуги з розробки прикладного програмного забезпечення (Портал управління знаннями) в кількості однієї послуги вартістю 997 тис. грн (у т. ч. ПДВ 166,2 тис. гривень).

¹⁶ При цьому витрати вказані за напрямом використання паспорта бюджетної програми 6121010: заходи з реалізації комплексної реформи державного управління. У перелік підстав для виконання бюджетної програми розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 342-р не включено.

Аудитом встановлено, що зазначені договори на створення програмного продукту укладені з порушенням Загальних вимог до програмних продуктів, які закупаються та створюються на замовлення державних органів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.08.2009 № 869.

Так, договори на закупівлю програмного продукту не містять комплектності поставки, специфікації вартості наданих послуг (електронного носія інформації з примірником програмного продукту, до якого у разі потреби додаються засоби для його встановлення на технічних засобах покупця; програмної та експлуатаційної документації на програмний продукт; ліцензії або іншого документа, що підтверджує правомірність використання програмного продукту) та звітів про їх випробування.

Аудитом встановлено, що фактично Портал управління знаннями НАДС станом на 18.01.2019 не переданий, оскільки він перебуває на серверах Виконавця (приватного підприємства). Термін тимчасового розміщення придбаного програмного продукту центральним апаратом НАДС в акті наданих послуг не визначений.

Отже, фактично станом на 18.01.2019 відсутній портал управління знаннями в центральному апараті НАДС, придбаний за кошти державного бюджету **в сумі 997 тис. гривень**.

Аудитом встановлено, що створені та/або передані НАДС інформаційні ресурси не введені в експлуатацію. За поясненням НАДС, на час здійснення аудиту, проводиться робота з підготовки введення програмного забезпечення в дослідну експлуатацію.

Таким чином, кошти донорської допомоги (3 848,46 тис. грн), а також Державного бюджету України в сумі 997 тис. грн на створення та розвиток інформаційних ресурсів НАДС протягом 2017–2018 років у розмірі 4 845,86 тис. грн використані НАДС нерезультативно.

IV. АНАЛІЗ ЗАКОННОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ

Фахівцями Рахункової палати за допомогою інформаційно-телекомунікаційної системи "Prozorro" (далі – ІТС "Prozorro") проведено аналіз публічних закупівель, що здійснювалися тендерним комітетом НАДС.

Аудитом встановлено випадки поділу предмета закупівлі (ДК 021:2015). За кодом 71000000-8 "Архітектурні, будівельні, інженерні та інспекційні послуги" НАДС уклало договори:

від 24.04.2018 № 32 з ТОВ "ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТ" вартістю 42 548,74 грн з оприлюдненням звіту про укладений договір;

від 23.05.2018 № 41 з ПП "Пронет" вартістю 190 800,00 грн з оприлюдненням звіту про укладений договір;

від 19.07.2018 № 64 з ТОВ "ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТ" вартістю 189 442,26 грн з оприлюдненням звіту про укладений договір;

від 09.08.2018 № 68 з ТОВ "ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТ" вартістю 52 583,45 грн з оприлюдненням звіту про укладений договір;

від 08.10.2018 № 79 з ТОВ "ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТ" вартістю 217 980 грн з оприлюдненням звіту про укладений договір.

Загальна сума укладених договорів без застосування процедур публічних закупівель становить **693, 35 тис. гривень**.

Зазначене є порушенням частини сьомої статті 2 Закону 922, згідно з якою забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Крім того, аудитом встановлено, що НАДС не забезпечено оприлюднення звітів про укладені договори в системі електронних закупівель, а саме:

у 2017 році:

договір від 21.11.2017 № 95 укладений з ТОВ "Виробничо-комерційна фірма ВВ" загальною вартістю 18 939,96 грн;

договір від 20.12.2017 № 149 укладений з ФОП Марченко Віктор Станіславович загальною вартістю 17 760,00 гривень.

у 2018 році:

договір від 18.10.2018 № 84 укладений з ТОВ "СЕРВІСЛІФТРЕМОНТ" загальною вартістю 4 992,00 грн;

договір від 04.12.2018 № 154 укладений з ПП "Фірма Універсал" загальною вартістю 196 614,80 гривень.

Вказане є порушенням абзацу одинадцятого частини першої статті 10 Закону 922, яким передбачено, що замовник самостійно та безоплатно через авторизовані електронні майданчики оприлюднює на веб-порталі Уповноваженого органу в порядку, встановленому Уповноваженим органом, інформацію про закупівлю, зокрема звіт про укладені договори – протягом одного дня з дня укладення договору.

Згідно зі статтею 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення здійснення закупівлі товарів, робіт і послуг без застосування визначених законодавством процедур закупівель; неоприлюднення або порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлі відповідно до вимог законодавства тягнуть за собою накладення штрафу на службових (посадових), уповноважених осіб від семисот до тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Згідно з вимогами частини другої статті 11 Закону 922, а також Положення про тендерний комітет НАДС на голову тендерного комітету – Заболотного А. В. та секретаря тендерного комітету НАДС – Сашука М. М. фахівцями Рахункової палати складено два протоколи про адміністративні правопорушення.

V. АНАЛІЗ СТАНУ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Для забезпечення ефективності та продуктивності виконання функцій і завдань, достовірності фінансової звітності та дотримання вимог законодавства має бути створена система внутрішнього контролю.

В структурі центрального апарату НАДС, відповідно до штатних розписів на 2017–2018 роки, затверджена одна штатна одиниця головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.

Як встановлено аудитом, протягом 2017–2018 років функція внутрішнього контролю не виконувалась сім місяців, тобто майже третину перевіреного періоду внутрішній контроль в НАДС не здійснювався.

Фактично, НАДС, не дотримуючись вимог частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, не забезпечено функціонування структурної одиниці та не створено структурного підрозділу внутрішнього аудиту (що є бажаним для реалізації функцій внутрішнього аудиту з огляду на 144 штатних одиниці центрального апарату і 99 штатних одиниць територіальних управлінь та беручи до уваги необхідність реалізації людиною права на відпочинок) в межах граничної чисельності працівників апарату, що є порушенням постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 "Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади".

Так, у 2017 році закінчено один плановий внутрішній аудит за 2016 рік, фінансових порушень не встановлено.

План проведення внутрішнього аудиту НАДС на II півріччя 2017 року не складався та не оприлюднювався на офіційному веб-сайті НАДС, чим порушено вимоги пункту 6 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001.

У 2018 році проведено чотири планові внутрішні аудити, з яких: один аудит ефективності, три фінансові аудити та відповідності і один позаплановий внутрішній аудит ефективності.

Протягом 2017–2018 років внутрішні аудити діяльності центрального апарату НАДС за КПКВК 6121010 головним спеціалістом з внутрішнього аудиту не проводились.

Як засвідчив аудит, наявність лише одного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту не забезпечує його належного проведення, а також призводить до невиконання або невчасного виконання затверджених планів діяльності з внутрішнього аудиту.

З метою забезпечення належного внутрішнього контролю НАДС рекомендується розглянути питання щодо збільшення штатної чисельності спеціалістів з питань внутрішнього аудиту.

ВИСНОВКИ

1. Відповідно до законів України "Про Державний бюджет України на 2017 рік" і "Про Державний бюджет України на 2018 рік" бюджетні призначення на організацію роботи Національного агентства України з питань державної служби за бюджетною програмою 6121010 "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" затверджено в розмірах 43 696,8 тис. грн (у тому числі загальний фонд – 43 307,0 тис. грн, спеціальний фонд – 389,8 тис. грн) і 82 598,4 тис. грн (у тому числі загальний фонд – 82 211,6 тис. грн, спеціальний фонд – 386,8 тис. грн) відповідно. Тобто бюджетні призначення за цією бюджетною програмою у 2018 році збільшилися майже в два рази.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.08.2017 № 581-р "Про передачу деяких бюджетних призначень, передбачених господарсько-фінансовому департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України у 2017 році на підтримку реалізації комплексної реформи державного управління" НАДС передані бюджетні призначення загального фонду державного бюджету в сумі 2 304,8 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 1 794,8 тис. грн та видатки розвитку – 510,0 тис. гривень). Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.02.2018 № 198-р "Про передачу деяких бюджетних призначень, передбачених господарсько-фінансовому департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України у 2018 році на підтримку реалізації комплексної реформи державного управління" збільшені асигнування загального фонду на 10 109,3 тис. гривень. Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 04.07.2018 № 474-р "Деякі питання реалізації реформи державного управління" у 2018 році збільшені асигнування загального фонду на 17 318 тис. грн (у тому числі видатки споживання – 5 598 тис. грн, видатки розвитку – 11 720 тис. гривень).

Отже, загальний розмір бюджетних призначень за бюджетною програмою 6121010 "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" **протягом 2017–2018 років становив 156 027,4 тис. грн** (у тому числі кошти загального фонду – 155 250,7 тис. грн, кошти спеціального фонду – 776, 7 тис. гривень).

Центральному апарату НАДС (з урахуванням змін) у 2017–2018 роках відкрито асигнувань на загальну суму 121 200,0 тис. грн, у т. ч. в 2017 році – 31 804,4 тис. грн та 2018 році – 89 395,0 тис. гривень. Касові видатки центрального апарату за два роки становили 113 559,4 тис. грн, у т. ч. в 2017 році – 30 454,8 тис. грн, 2018 році – 83 104,6 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що Національним агентством України з питань державної служби за бюджетною програмою 6121010 "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" не забезпечено

ефективного використання бюджетних коштів. Зокрема, **неефективне управління коштами становило 7 640,6 тис. гривень**. За бюджетною програмою 6121010 у 2017–2018 роках не використано та повернено до державного бюджету 7 640,6 тис. грн, у т. ч. в 2017 році – 1 349,6 тис. грн та 2018 році – 6 291,0 тис. гривень.

2. Аналіз бюджетних запитів і паспортів бюджетної програми 6121010 “Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби” засвідчив, що **в паспортах бюджетної програми окремими напрямками не визначені видатки на центральний апарат та територіальні управління**. Крім того, в паспортах бюджетної програми відсутнє розмежування видатків, результативних показників окремо для центрального апарату та територіальних управлінь НАДС.

Національним агентством України з питань державної служби, 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** до паспорта бюджетної програми 6121010.

Як наслідок, система результативних показників, визначена Національним агентством України з питань державної служби у паспортах бюджетної програми за КПКВК 6121010 на 2017 та 2018 роки, є розгалуженою, змінювалася протягом бюджетних років, що не дає змоги здійснити у повному обсязі оцінку відповідності показників витрат показникам продукту та ефективності.

3. Аналіз структури заробітної плати, нарахованої у Національному агентстві України з питань державної служби за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, свідчить, що **частка додаткових стимулюючих видів заробітної плати** (премії, надбавка за виконання особливо важливої роботи, матеріальні допомоги, доплати) **була більшою, ніж основні види** (оклад, ранг, вислуга років) **майже в два рази** і становила в середньому 58 відсотків. Так, у 2017 році частка виплат основної заробітної плати становила 41 відс. (8 562,8 тис. грн), додаткових виплат – 59 відс. (12 448,1 тис. гривень). Аналогічно за 2018 рік: частка виплат основної заробітної плати – 36 відс. (13 083,66 тис. грн), додаткових виплат – 61,5 відс. (22 368,35 тис. гривень). Фактично основна (тарифна) частина заробітної плати працівників Національного агентства України з питань державної служби є меншою, ніж додаткові її види.

Аудитом встановлено, що фонд заробітної плати розподіляється між керівним складом Національного агентства України з питань державної служби – 46,9 відс. (9 798,82 тис. грн) у 2017 році та 44,1 відс. (13 495,65 тис. грн) у 2018 році та іншим персоналом апарату 53,1 відс. (11 110,43 тис. грн) у 2017 році та 55,9 відс. (17 084,77 тис. грн) у 2018 році.

При цьому відповідно до штатного розпису центрального апарату Національного агентства України з питань державної служби середня кількість керівного складу становить близько 25 відс., **тобто спостерігається певна диспропорція в оплаті праці керівного складу Агентства і решти персоналу.**

4. Встановлено нерезультативне використання коштів за бюджетною програмою 6121010 “Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби” у розмірі **4 845,86 тис. гривень**. Зокрема, на кінець 2018 року в Національному агентстві України з питань державної служби **донорська допомога на розвиток інформаційних ресурсів становила 3 848,46 тис. грн**, а саме: оплата послуг консультантів для створення інформаційної системи управління людськими ресурсами HRMIS (кошти Гранту ЄС "Зміцнення управління державними ресурсами") у сумі **2 964,16 тис. грн**; офіційний веб-сайт НАДС вартістю **396,6 тис. грн**; портал вакансій фахівців з питань реформ вартістю **488,1 тис. гривень**. Аудитом встановлено, що створені та/або передані НАДС інформаційні ресурси не введені в експлуатацію. Крім того, портал управління знаннями в центральному апараті НАДС, придбаний за кошти державного бюджету **в сумі 997,0 тис. грн, перебуває у стадії розробки.**

5. Аудитом встановлено, що Національним агентством України з питань державної служби при плануванні видатків за бюджетною програмою КПКВК 6121010 **допущено певні недоліки** та порушення вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок 228). Так, за відсутності детальних розрахунків на 2017–2018 роки, що не узгоджується з пунктами 22 та 29 Порядку 228, заплановані та затверджені бюджетні асигнування **на загальну суму 14 265,8 тис. гривень**. Як наслідок, аудитом встановлено неекономне використання коштів загального фонду державного бюджету за бюджетною програмою "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" (КПКВК 6121010) на загальну суму **1 201,6 тис. гривень**.

6. Установлено, що безоплатно передані нематеріальні активи вартістю **573,5 тис. грн не відображено у бухгалтерському обліку**, а взято на позабалансовий облік. Таким чином, не дотримано вимоги пункту 2.4.2 Угоди щодо співробітництва в рамках проекту міжнародної технічної допомоги від 14.09.2017 "Проект підвищення рівня інституціоналізації у системі державного управління" і **занижено вартість активів** Національного агентства України з питань державної служби, чим **створено ризики втрат державних активів на суму 573,5 тис. гривень**.

7. Аудитом встановлено, що не дотримано вимоги частини сьомої статті 2 Закону України "Про публічні закупівлі" та **укладено договори без**

застосування процедур публічних закупівель на загальну суму 693,35 тис. гривень. Крім того, Національним агентством України з питань державної служби не забезпечено у повному обсязі дотримання абзацу одинадцятого частини першої статті 10 вказаного Закону щодо обов'язкового оприлюднення звіту про укладені договори в системі електронних закупівель.

8. Аналіз нормативно-правової бази щодо організації та забезпечення виконання Національним агентством України з питань державної служби вимог законодавства України про державну службу свідчить про необхідність його вдосконалення, зокрема, щодо спрямування і координації діяльності Агентства через відповідного міністра, а не безпосередньо Кабінетом Міністрів України; визначення у Законах України "Про місцеве самоврядування в Україні" та "Про службу в органах місцевого самоврядування" повноваження Агентства стосовно діяльності органів місцевого самоврядування; створення та адміністрування інформаційних систем. Також необхідно прискорити нормативні розробки щодо забезпечення у повному обсязі виконання базових нормативних документів з питань державної служби та управління людськими ресурсами, оптимізації структури його діяльності. Зокрема, виконання передбачених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р "Деякі питання реформування державного управління України" плану заходів з реалізації Стратегії реформування державного управління України на період до 2021 року.

9. У Національному агентстві України з питань державної служби 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 Агентства. Протягом 2017–2018 років внутрішні аудити діяльності центрального апарату Національним агентством України з питань державної служби за КПКВК 6121010 не проводились.

ПРОПОЗИЦІЇ

1. Поінформувати Верховну Раду України про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національному агентству України з питань державної служби на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби.

2. Відомості про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національному агентству України з питань державної служби на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби, у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України і рекомендувати ініціювати перед Верховною Радою України внесення змін до законів України "Про місцеве самоврядування в Україні" та "Про службу в органах місцевого самоврядування" у частині врегулювання

питання визначення повноваження стосовно діяльності органів місцевого самоврядування.

3. Рішення Рахункової палати та Звіт надіслати Національному агентству України з питань державної служби та запропонувати:

- надати пропозиції внести зміни до Положення про Національне агентство України з питань державної служби щодо спрямування і координації діяльності Агентства через відповідного міністра, а також передбачити функції щодо створення, впровадження, адміністрування та забезпечення функціонування інформаційних систем;

- розробити методику розрахунку результативних показників бюджетної програми апарату Національного агентства України з питань державної служби;

- розробити методику впровадження сучасних методів управління персоналом на державній службі, а також методику проведення прозорого моніторингу чисельності працівників центральних органів виконавчої влади та фонду оплати праці таких органів;

- забезпечити виконання плану заходів з реалізації Стратегії реформування державного управління України на період до 2021 року, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р "Деякі питання реформування державного управління України";

- провести державну експертизу інформаційних систем Національного агентства України з питань державної служби та оформити висновки експертизи комплексної системи захисту інформації на програмне забезпечення згідно з законодавством України;

- неухильно дотримуватися обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації;

- вжити заходів стосовно забезпечення виконання договору від 06.11.2018 № 6988/03 щодо фактичного передання нежилого приміщення загальною площею 170,4 кв. м, розміщеного за адресою: м. Київ, вул. Прорізна, 15;

- оптимізувати шляхом збільшення кількісний склад департаменту контролю та взаємодії з органами влади і створити окремий структурний підрозділ з питань внутрішнього аудиту;

- забезпечити внутрішній контроль за плануванням та ефективним використанням бюджетних коштів за КПКВК 6121010 "Керівництво та функціональне управління у сфері державної служби" і використанням коштів міжнародних організацій, щодо мінімізації ризиків неефективного витрачання коштів донорської підтримки;

- поліпшити контроль за дотриманням законодавства про публічні закупівлі;

- посилити контроль за належним веденням бухгалтерського обліку;

- забезпечити усунення виявлених порушень і недоліків;

- у встановленому законодавством порядку інформувати Рахункову палату про стан виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій.

Член Рахункової палати

А. М. Дідик

