



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ
З УПРАВЛІННЯ ЗОНОЮ ВІДЧУЖЕННЯ
(ДАЗВ)

01133, м. Київ, бул. Лесі Українки, 26, тел./факс: (044) 594-82-45, тел.: (044) 594-82-42,
e-mail: office@dazv.gov.ua, www.dazv.gov.ua, код ЄДРПОУ: 37536183

18.08.20 № 02-2414/2.1-20

На _____ від _____

Рахункова палата України

На № 03-1790 від 24.07.2020

Про результати аудиту
Рахункової палати України

Державне агентство України з управління зоною відчуження опрацювало рішення Рахункової палати України «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на підтримку у безпечному стані енергоблоків та об'єкта «Укриття» та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС» від 09.06.2020 № 13-2 та надає інформацію щодо вжиття заходів із порушених питань та копію наказу ДАЗВ від 13.08.2020 № 162-20 «Про затвердження Плану заходів ДАЗВ щодо усунення виявлених порушень і недоліків за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на підтримку у безпечному стані енергоблоків та об'єкта «Укриття» та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС».

Додаток: на 8 арк. в 1 прим.

В.о. Голови

Андрій ПЛЯЦКО

ІНФОРМАЦІЯ

щодо стану виконання рішення Рахункової палати України «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на підтримку у безпечному стані енергоблоків та об'єкта «Укриття» та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС»

1. Стосовно здійснення за участю Національної академії наук України аналізу виконання заходів Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему всіма виконавцями та оцінку досягнення запланованих до 2020 року результатів.

Державне агентство України листом від 17.08.2020 № 02-2691/2.1-20 направило до Національної академії наук України матеріали для проведення аналізу виконання заходів Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему.

2. Стосовно вжиття заходів щодо забезпечення дотримання Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062.

Відповідно до наказу ДАЗВ від 06.12.2019 № 245-19 «Про затвердження Плану заходів ДАЗВ щодо усунення виявлених порушень і недоліків за результатами державного фінансового аудиту використання бюджетних програм Державним агентством України з управління зоною відчуження за період з 01.01.2016 по 31.12.2018» визначено зобов'язання керівників підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління ДАЗВ, розробити та затвердити порядки організації та здійснення внутрішнього контролю на своїх підприємствах, в установах та організаціях відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 та внутрішнього порядку ДАЗВ, якими, зокрема, визначено порядок постійного моніторингу щотижневої діяльності.

3. Надати на розгляд Кабінету Міністрів України пропозиції щодо внесення змін до Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему щодо:

- державного замовника та керівника програми;
- виконавців заходів і завдань;
- порядку здійснення контролю за виконанням заходів і завдань;
- критеріїв оцінки досягнутих показників;
- порядку моніторингу досягнення очікуваних результатів

виконання.

На цей час розроблено проєкт Закону України «Про внесення змін до Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему» відповідно до Закону України «Про державні цільові програми» та Порядку розроблення та виконання державних цільових програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.01.2007 № 106.

4. Стосовно розгляду доцільності виконання Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему шляхом розроблення та реалізації державних інвестиційних проєктів за заходами програми.

На виконання завдань і заходів Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему розроблено інвестиційні проєкти «Реалізація етапу остаточного закриття та консервації блоків № 1, 2, 3 ДСП «Чорнобильська АЕС»» та «Реалізація другого пускового комплексу НБК та реконструкція об'єкта «Укриття»», які були затверджені Міжвідомчою комісією державною комісією інвестиційних проєктів.

5. Розглянути доцільність запровадження нової бюджетної програми для виконання Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему за напрямом соціального забезпечення.

Відповідно до Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему, затвердженої Законом України від 15 січня 2009 року № 886, завдання щодо соціального захисту працівників Чорнобильської АЕС та мешканців міста Славутич у зв'язку з достроковим зняттям з експлуатації Чорнобильської АЕС розв'язується шляхом:

створення умов для збереження кваліфікованого персоналу Чорнобильської АЕС;

забезпечення соціальних виплат і гарантій персоналу Чорнобильської АЕС, що вивільняється, та мешканців міста Славутич;

збереження та розвитку соціальної інфраструктури міста Славутич, створення компенсуючих робочих місць у місті Славутич для працевлаштування персоналу Чорнобильської АЕС, що вивільняється.

У державному бюджеті щорічно передбачаються бюджетні програми головним розпорядникам бюджетних коштів на забезпечення цих завдань. Зокрема Мінсоцполітики на витрати із соціального захисту громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Славутич передбачається трансферт із державного бюджету на забезпечення

утримання соціальної інфраструктури міста Славутича. Зокрема, у 2020 році це бюджетні програми:

КПКВК 2501200 Мінсоцполітики «Соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» із сумою бюджетних коштів 1357,3 млн грн. (додаток № 3 до Закону);

КПКВК 3511060 Мінфін «Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам» за якою згідно додатку № 6 місту Славутич на забезпечення утримання соціальної інфраструктури міста Славутич передбачено – 30 млн гривень.

Щодо встановлення заробітної плати працівникам ДСП ЧАЕС у розмірі не нижчому від середньої заробітної працівників відповідних професій та посад на діючих атомних станціях України, як це передбачено статтею 12 Закону України від 11.12.1998 р. №309 «Про загальні засади подальшої експлуатації і зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення зруйнованого четвертого енергоблока цієї АЕС на екологічно безпечну систему», то витрати із заробітної плати є елементом витрат ДСП ЧАЕС, які мають враховуватися під час формування кошторису витрат на роботи і заходи, що виконуються підприємством за Загальнодержавною програмою, та не можуть передбачатися за окремою бюджетною програмою.



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ
З УПРАВЛІННЯ ЗОНОЮ ВІДЧУЖЕННЯ
(ДАЗВ)

НАКАЗ

від "13" 08 2020 р.

Київ

№ 162-20

Про затвердження Плану заходів ДАЗВ щодо усунення виявлених порушень і недоліків за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на підтримку у безпечному стані енергоблоків та об'єкта «Укриття» та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС

Відповідно до Закону України «Про Рахункову палату» та з метою забезпечення відповідного реагування та вжиття заходів щодо усунення порушень і недоліків, виявлених Рахунковою палатою, за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на підтримку у безпечному стані енергоблоків та об'єкта «Укриття» та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС,
НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів ДАЗВ щодо усунення виявлених порушень і недоліків за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на підтримку у безпечному стані енергоблоків та об'єкта «Укриття» та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС (далі - План), що додається.

2. Відповідальним виконавцям Плану:

2.1. Забезпечити своєчасне виконання Плану у повному обсязі та у визначені строки;

2.2. Надавати інформацію про хід виконання Плану начальнику відділу з питань Чорнобильської АЕС та поводження з відпрацьованим ядерним паливом Вербило М. О. щокварталу до 10 числа місяця, що настає за звітним кварталом.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В.о. Голови

Андрій ПЛЯЦКО

ПЛАН

заходів ДАЗВ щодо усунення виявлених порушень і недоліків за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на підтримку у безпечному стані енергоблоків та об'єкта «Укриття» та заходи щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС

№ з/п	Виявлені порушення та недоліки	Надані рекомендації щодо ліквідації порушень	Назва заходу	Виконавці	Термін виконання
1	2	3	4	5	6
1.	Примусове виконання рішення господарського суду Київської області від 19.04.2018 № 911/3146/17 щодо стягнення коштів ДСП ЧАЕС в сумі 19 615,3 тис. грн на користь ПАТ «НАК «Нафтогаз України» здійснено за рахунок бюджетних асигнувань та призвело (за погодженням ДАЗВ) до зменшення видатків на оплату праці з нарахуваннями на неї, що завдало значної матеріальної шкоди державі. Зазначене відповідно до пункту 9 Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України є підставою для проведення службового розслідування.	Розгляд доцільності ініціювання на підставі статті 18 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади» питання проведення службового розслідування стосовно посадових осіб ДАЗВ та ДСП ЧАЕС, дії яких призвели до заподіяння значної матеріальної шкоди державі через безспірне списання з ДСП ЧАЕС 19 615, 3 тис. грн.	Визначити доцільність проведення службового розслідування стосовно посадових осіб ДАЗВ та ДСП ЧАЕС.	Довгалюк С.В.	01.10.2020
			Провести службове розслідування стосовно посадових осіб ДАЗВ та ДСП ЧАЕС у разі прийняття рішення, передбаченого пунктом 1.	Довгалюк С.В. Ковальчук О.Л.	01.11.2020
			Провести перевірку правової роботи на ДСП ЧАЕС у 2020 році з метою проведення аналізу претензійно-позовної роботи та дотримання встановленого порядку підготовки та візування укладених договорів (контрактів) та прийнятих наказів.	Коптев Є.С.	01.12.2020
2.	У зв'язку з припиненням ДАЗВ діяльності підприємств (ДСП «ЧСК» (наказ від 29.03.2019 № 64-19), ДП «УЗФО ЧАЕС» (наказ від 14.03.2019 № 42-19), ДП	Розгляд доцільності ініціювання на підставі статті 18 Закону України «Про центральні органи	Визначити доцільність проведення службового розслідування стосовно посадових осіб ДАЗВ та ДСП ЧАЕС.	Довгалюк С.В.	01.10.2020

№ з/п	Виявлені порушення та недоліки	Надані рекомендації щодо ліквідації порушень	Назва заходу	Виконавці	Термін виконання
	<p>«Чернобыльэнерго» (наказ від 04.11.2019 № 226-19) зросли ризики можливих втрат державного бюджету в подальшому. Зокрема, у результаті неналежного виконання управлінських рішень ДАЗВ про припинення діяльності ДП «УЗФО ЧАЕС» станом на 05.03.2020 судами ухвалено рішення (першої інстанції) щодо стягнення з ДСП ЧАЕС без урахування передбачених законом податків та інших обов'язкових платежів коштів в обсязі 1 575,1 тис. грн, при цьому подібна ситуація може скластися і за іншими позовами. Зазначене відповідно до Порядку № 950 є підставою для проведення службового розслідування.</p>	<p>виконавчої влади» питання проведення службового розслідування стосовно посадових осіб ДАЗВ та ДСП ЧАЕС, дії яких призвели до оскарження рішень про звільнення працівників в результаті припинення ДП «УЗФО ЧАЕС».</p>	<p>Провести службове розслідування стосовно посадових осіб ДАЗВ та ДСП ЧАЕС у разі прийняття рішення, передбаченого пунктом 1.</p> <p>Провести перевірку правової роботи на ДСП ЧАЕС у 2020 році з метою проведення аналізу претензійно-позовної роботи.</p>	<p>Довгалюк С.В. Ковальчук О.Л.</p> <p>Коптев Є.С.</p>	<p>01.11.2020</p> <p>01.12.2020</p>
3.	<p>Організаційна структура ДАЗВ є недосконалою та не забезпечує належного внутрішнього контролю та систематичного внутрішнього аудиту на підприємствах, в установах та організаціях, які належать до сфери його управління (у тому числі і з урахуванням географічної віддаленості об'єктів). Як наслідок, ДАЗВ протягом 2018-2019 років фактично не забезпечувало дієвого внутрішнього контролю за станом фінансово-бюджетної дисципліни, ефективністю використання державного майна і фінансових ресурсів. Аудитом встановлено, що протягом 2019 року не всі структурні підрозділи ДАЗВ виконували передбачені у затверджених положеннях завдання та функції з управління ризиками та моніторингу впровадження контрольних заходів за виявленими ризиками. Виконання затверджених у</p>	<p>Вжити заходів щодо забезпечення дотримання Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062</p>	<p>Розробити та затвердити порядки організації та здійснення внутрішнього контролю на своїх підприємствах, в установах та організаціях відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 та внутрішнього порядку ДАЗВ, якими, зокрема, визначити порядок постійного моніторингу щотижневої діяльності шляхом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) виявлення наявних ризиків діяльності, їх оцінки та заходів реагування; 2) розгляду ризикових сфер діяльності за відповідними напрямками діяльності на щотижневих нарадах; 3) складання плану заходів контролю за виявленими проблемами, відповідальних виконавців, термінів виконання та очікуваних результатів від їх впровадження. <p>Даний захід продовжує діяти до повного</p>	<p>Кочіна С. М. Керівники державних підприємств, установ та організацій</p>	<p>30.09.2020</p>

№ з/п	Виявлені порушення та недоліки	Надані рекомендації щодо ліквідації порушень	Назва заходу	Виконавці	Термін виконання
	2019 році планів з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів за підсумками виявлених ризиків є неналежним. На час проведення аудиту затверджено порядки організації та здійснення внутрішнього контролю лише на двох підприємствах, інформація щодо розроблення та затвердження положень (порядків) про внутрішній контроль, адміністративних регламентів та порядків управління ризиками на інших підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління ДАЗВ, відсутня. Отже, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління ДАЗА, не затверджено положень про внутрішній контроль, адміністративних регламентів та порядків управління ризиками.		виконання зобов'язань директорів підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління ДАЗВ.		
4.	Загальнодержавна програма не відповідає засадам розроблення, затвердження та виконання державних цільових програм, визначеним у Законі України від 18.03.2004 № 1621 «Про державні цільові програми», зокрема, не визначено: - порядку здійснення конкурсного відбору виконавців заходів і завдань, контролю за виконанням заходів і завдань, а також критеріїв оцінки звітів про результати виконання програми (стаття 5); - державного замовника державної цільової програми та її керівника (стаття 8).	Надати на розгляд Кабінету Міністрів України пропозиції щодо внесення змін до Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему щодо: - державного замовника та керівника програми; - виконавців заходів і завдань; - порядку здійснення контролю за виконанням заходів і завдань;	Продовжити розпочату у 2020 році роботу з внесення змін до Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему та направити до Кабінету Міністрів України.	Вербило М.О. Коптев Є.С.	20.12.2020

№ з/п	Виявлені порушення та недоліки	Надані рекомендації щодо ліквідації порушень	Назва заходу	Виконавці	Термін виконання
		<ul style="list-style-type: none"> - критеріїв оцінки досягнутих показників; - порядку моніторингу досягнення очікуваних результатів виконання. 			
5.	<p>Порядок № 234 не містить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - підстав та/або критеріїв залучення одержувачів бюджетних коштів до виконання бюджетної програми; - механізму розподілу заходів та визначення обсягів фінансування між одержувачами бюджетних коштів; - порядку звітування про виконання бюджетної програми (у тому числі щодо результативних показників) та заходів впливу у разі її невиконання. <p>Зазначене є недотриманням положень частини сьомої статті 20 Бюджетного кодексу України, якими визначені вимоги до порядків використання бюджетних коштів.</p>	<p>Розробити та ініціювати внесення змін до Порядку № 234 у частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> - підстав та/або критеріїв залучення одержувачів бюджетних коштів до виконання бюджетної програми; - механізму розподілу заходів та визначення обсягів фінансування між одержувачами бюджетних коштів; - порядку звітування про виконання бюджетної програми (у тому числі щодо результативних показників) та заходів впливу у разі її невиконання; - спрямування коштів на науково-технічне супроводження робіт із зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему. 	<p>Здійснити аналіз чинного Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для підтримки у безпечному стані енергоблоків та об'єкта «Укриття» і здійснення заходів щодо підготовки до зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 № 234, використання бюджетних коштів на предмет його відповідності вимогам до порядків використання бюджетних коштів, передбачених Методичними рекомендаціями щодо підготовки проєктів порядків використання коштів державного бюджету, затверджених наказом Мінфіну від 25.11.10 № 1458, та актуальності запропонованих у звіті рекомендацій щодо внесення змін до Порядку. За результатами аналізу підготувати, у разі необхідності, пропозиції щодо внесення змін до чинного Порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 № 234.</p>	<p>Ковальчук О.Л. Вербило М.О. Коптев Є.С.</p>	01.12.2020