



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 23 лютого 2021 року № 4-2

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національною радою України з питань телебачення і радіомовлення

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України «Про Рахункову палату» розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національною радою України з питань телебачення і радіомовлення.

За підсумками розгляду Рахункова палата

В С Т А Н О В И Л А:

1. Законами про Державний бюджет України на 2018–2020 роки головним розпорядником бюджетних коштів і відповідальним виконавцем за бюджетною програмою «Керівництво та управління здійсненням контролю у сфері телебачення і радіомовлення» (КПКВК 6441010) визначено Національну раду України з питань телебачення і радіомовлення.

Національною радою України з питань телебачення і радіомовлення (далі – Національна рада) у 2018–2019 роках та за 9 місяців 2020 року за КПКВК 6441010 «Керівництво та управління здійсненням контролю у сфері телебачення і радіомовлення» (далі – КПКВК 6441010) не забезпечено обґрунтованого планування та економного і продуктивного використання бюджетних коштів.

Протягом 2018–2019 років і 9 місяців 2020 року за КПКВК 6441010 Національною радою загалом використано 284 084,6 тис. грн, із них непродуктивно – 96 517,0 тис. грн, неекономно – 78,0 тис. грн та з порушенням вимог законодавства – 1459,1 тис. гривень. Із порушенням законодавства про публічні закупівлі здійснено закупівлі на суму 48 810,6 тис. гривень. Крім того, через управлінські недоліки не використано 6 395,8 тис. грн від загального обсягу відкритих асигнувань та недоотримано в дохід бюджету 4,4 тис. гривень.

2. У порушення вимог статті 25 Закону України від 23.09.1997 № 538 «Про Національну раду України з питань телебачення і радіомовлення» видатки на забезпечення діяльності Національної ради планувалися не за

окремими бюджетними програмами, а за однією.

Потребу в коштах за загальним фондом державного бюджету на забезпечення діяльності Національної ради у періоді, що підлягав аудиту, задоволено лише на 85,6 відс.: 2018 рік – на 98,9 відс., 2019 рік – на 86,3 відс., 2020 рік – на 73,8 відсотка.

Штатні розписи установи на 2018, 2019 та 2020 роки затверджено з порушенням встановлених термінів – пізніше майже на тридцять днів, що є недотриманням вимог пункту 37 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

3. При визначенні мети бюджетної програми за КПКВК 6441010 у паспорті бюджетної програми не враховано вимог частини першої статті 1 Закону України від 23.09.1997 № 538 «Про Національну раду України з питань телебачення і радіомовлення».

Виконання результативних показників Національною радою забезпечено на рівні 52 – 57 відс., при цьому за окремими показниками надано недостовірну інформацію. Визначені у паспортах результативні показники не відображають об'єктивно та реалістично особливості та специфіку діяльності головного розпорядника бюджетних коштів, що є недотриманням вимог пункту 6 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.12.2010 за № 1353/18648 (із змінами).

4. Національною радою не запроваджено функціонування автоматизованого апаратно-програмного комплексу для здійснення офіційного моніторингу телерадіопрограм. Причина – неналежне виконання ТОВ «Новітне обладнання» договірних зобов'язань у частині відповідності поставленого товару умовам специфікації, що призвело до тривалих судових тяжб між сторонами та, як наслідок, непродуктивного використання Національною радою 96 493,0 тис. гривень.

У порушення вимоги частини другої статті 8 Закону України від 05.07.1994 № 80 «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах» Національною радою більше року у відкритому доступі використовується програмне забезпечення вартістю 1 198,0 тис. грн для ведення Державного реєстру суб'єктів інформаційної діяльності у сфері телебачення і радіомовлення за відсутності комплексної системи захисту інформації.

Національна рада не вживала заходів щодо здійснення претензійно-позовної роботи, що призвело до недоотримання надходжень до державного бюджету у вигляді пені на суму 4,4 тис. гривень.

Працівники Національної ради не забезпечувалися коштами (авансом) для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є недотриманням пункту 4 розділу I та пункту 11 розділу II Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59, зареєстрованим у

Міністерстві юстиції України 21.03.1998 за № 218/2658 (із змінами). Витрати працівників під час відряджень у сумі 261,1 тис. грн відшкодовано їм після затвердження відповідних звітів як компенсація вже понесених витрат.

Крім того, в порушення вимог частини п'ятої статті 9 Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» понесені під час відряджень працівників витрати на загальну суму 15,6 тис. грн відображалися в обліку несвоєчасно. Так, витрати за 2017 рік у сумі 8,2 тис. грн відображено в обліку і сплачено у 2018 році, 2,6 тис. грн за 2018 рік – у 2019 році, 4,8 тис. грн за 2019 рік – у 2020 році.

Не вжито Національною радою вичерпних заходів для реалізації службового автомобіля, який технічно не придатний до експлуатації і не використовується більше 6 років. Як наслідок, непродуктивні витрати тільки за 2018–2019 роки та 9 місяців 2020 року становили 24,0 тис. гривень.

5. Національною радою не забезпечено повною мірою ефективного та прозорого здійснення закупівель товарів, робіт та послуг у 2018–2019 роках та за 9 місяців 2020 року, а окремі порушення набули системного характеру, що призвело до неекономного використання 78,0 тис. грн бюджетних коштів, із порушенням законодавства у сфері публічних закупівель здійснено закупівлі на 48 810,6 тис. гривень.

Тендерний комітет Національної ради з 17.07.2020 провадить діяльність за відсутності затвердженого положення, що є недотриманням вимог пункту 4 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 25.12.2015 № 922 «Про публічні закупівлі» (у редакції Закону України від 19.09.2019 № 114).

6. Упродовж періоду, що підлягав аудиту, Національною радою не забезпечено належного виконання повноважень, визначених Законом України від 23.09.1997 № 538 «Про Національну раду України з питань телебачення і радіомовлення», зокрема не забезпечено в повному обсязі нагляду за дотриманням телерадіоорганізаціями та провайдерами програмної послуги вимог законодавства у галузі телерадіомовлення.

Виконання планових показників щодо прийняття регуляторних актів становить менше 50 відс., при цьому окремі суспільно важливі регуляторні акти не ухвалюються тривалий час без об'єктивних причин. Оприлюднений на офіційному сайті Національної ради Державний реєстр суб'єктів інформаційної діяльності у сфері телебачення і радіомовлення не містить визначеної статтею 38 Закону України від 21.12.1993 № 3759 «Про телебачення і радіомовлення» повної інформації про суб'єктів інформаційної діяльності.

7. Національною радою належним чином не організовано внутрішнього контролю та не забезпечено здійснення внутрішнього аудиту. Внутрішні нормативні документи щодо управління ризиками, здійснення заходів контролю, інформаційного та комунікаційного обміну і моніторингу відсутні.

8. Рекомендації Рахункової палати, надані Національній раді за результатами попереднього контрольного заходу (аудиту), виконано частково: із восьми рекомендацій повністю виконано чотири, частково – дві, дві рекомендації не виконано.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національною радою України з питань телебачення і радіомовлення затвердити.

2. Про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національною радою України з питань телебачення і радіомовлення поінформувати Президента України.

3. Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Національною радою України з питань телебачення і радіомовлення та рішення Рахункової палати надіслати Верховній Раді України протягом 15 днів із дня затвердження цього Звіту.

4. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України та рекомендувати розглянути питання забезпечення виконання вимог статті 25 Закону України від 23.09.1997 № 538 «Про Національну раду України з питань телебачення і радіомовлення» в частині планування видатків на забезпечення діяльності Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення за окремими бюджетними програмами.

5. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту надіслати Національній раді України з питань телебачення і радіомовлення та рекомендувати:

забезпечити дотримання визначених термінів щодо затвердження штатного розпису установи;

визначати мету бюджетної програми за КПКВК 6441010 відповідно до вимог частини першої статті 1 Закону України від 23.09.1997 № 538 «Про Національну раду України з питань телебачення і радіомовлення»;

визначати результативні показники у паспорті бюджетної програми, які будуть об'єктивно та реалістично відображати особливості та специфіку діяльності Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення, а також висвітлювати результати її діяльності;

вжити належних заходів щодо запровадження функціонування автоматизованого апаратно-програмного комплексу для здійснення офіційного моніторингу телерадіопрограм;

забезпечити проведення експертизи програмного забезпечення для ведення Державного реєстру суб'єктів інформаційної діяльності у сфері телебачення і радіомовлення щодо відповідності вимогам законодавства з технічного захисту інформації;

забезпечувати працівників, які направляються у відрядження, авансом та своєчасно відображати господарські операції в обліку і звітності;

вжити належних заходів для реалізації службового автомобіля, який технічно не придатний до експлуатації та не використовується за призначенням;

забезпечити належний контроль за виконанням порядку ведення договірної та претензійно-позовної роботи;

розробити та затвердити положення про тендерний комітет;

розглянути питання доцільності навчання (підвищення кваліфікації) осіб, які залучаються до проведення публічних закупівель;

забезпечити належний офіційний моніторинг телерадіопрограм;

забезпечити своєчасність і повноту виконання планових показників з підготовки проектів регуляторних актів;

забезпечити наповнення Державного реєстру суб'єктів інформаційної діяльності у сфері телебачення і радіомовлення визначеною чинним законодавством інформацією;

забезпечити організацію внутрішнього контролю та здійснення внутрішнього аудиту;

забезпечити повноту виконання рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами попереднього контрольного заходу (аудиту);

вжити заходів щодо усунення виявлених недоліків і порушень;

поінформувати Рахункову палату про стан усунення виявлених недоліків і порушень.

6. Оприлюднити рішення і Звіт на офіційному вебсайті Рахункової палати.

7. Забезпечити надання Верховній Раді України інформації про стан виконання об'єктом контролю рішення Рахункової палати протягом 45 днів із дня отримання інформації від об'єкта контролю.

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

Голова Рахункової палати

В. В. Пацкан