



Рахункова палата

ЗВІТ

Рахункової палати
за 2019 рік



Звіт Рахункової палати за 2019 рік є узагальненням контрольної та експертної діяльності, що здійснювалась у звітному році та охоплювала заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) період 2017–2019 років. Це стосується всіх результативних показників щодо обсягів перевірених бюджетних коштів, встановлених порушень та недоліків, що наводяться в тексті Звіту.

Інформація про результати проведених контрольних заходів надається у стислій формі. Повні звіти за результатами аудитів та рішення Рахункової палати, відповідно до вимог законодавства, оприлюднено на офіційному вебсайті установи

 <https://rp.gov.ua>

© Рахункова палата.

Матеріал офіційний. При використанні
посилання на Рахункову палату обов'язкове.



Контроль від імені Верховної
Ради України за надходженням
коштів до Державного бюджету
України та їх використанням
здійснює Рахункова палата



Стаття 98 Конституції України

Шановні народні депутати України!

Відповідно до статті 30 Закону України «Про Рахункову палату», подаємо Верховній Раді України Звіт Рахункової палати за 2019 рік, затверджений рішенням Рахункової палати від 14.04.2020 № 10-2.

2019-й був для України роком подвійних виборів і кардинальних змін. Але основна мета Рахункової палати була незмінною – надавати своєчасну незаангажовану оцінку діям органів влади в частині надходжень коштів до державного бюджету та їх використання. І ми з цим впорались.

Упродовж 2019 року Рахункова палата приділяла значну увагу питанням забезпечення обороноздатності, потреб військових та вимушених переселенців. Ми вперше провели аудит НАБУ. Ми проводили перевірки на суспільно важливі теми, які турбують українців. Це програми: «Теплі кредити», «Доступні ліки» та «Нова українська школа», а також одвічна тема доріг і ефективності витрачання коштів на їхній ремонт, захист лісів та багато інших.

Рахункова палата брала активну участь у бюджетному процесі: ми неодноразово надавали свій критичний огляд бюджетної політики Уряду та говорили про нереалістичність деяких макроекономічних показників, які були використані при прогнозуванні Держбюджету-2020.

2019-й став для нашої інституції справді знаковим: вперше за всі роки існування Рахункової палати ми затвердили Стратегію розвитку на подальші п'ять років.

У 2020 рік ми увійшли з чітким розумінням та намірами продовжити розвиток незалежного і сильного Вищого органу аудиту в Україні. І далі надаватимемо об'єктивні експертні оцінки щодо управління публічними коштами та державним майном на основі міжнародних стандартів та кращих світових практик.

Голова
Рахункової палати

В. В. Пацкан

ЗМІСТ

1. РАХУНКОВА ПАЛАТА – 2019 РІК: ЗМІНИ, ЗАВДАННЯ ТА ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ	6
1.1. Узагальнені результати діяльності Рахункової палати у 2019 році	6
1.2. Стратегія розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки	13
2. ЗАХОДИ ДЕРЖАВНОГО ЗОВНІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ (АУДИТУ): РЕЗУЛЬТАТИ ТА РЕАГУВАННЯ.....	17
2.1. Основні результати заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)	17
2.1.1. Ключові знахідки Рахункової палати	21
2.2. Аналіз та експертиза державного бюджету України	27
2.3. Заходи у сфері доходів державного бюджету	42
2.4. Заходи у сфері державної безпеки, обороноздатності держави	59
2.5. Заходи у сфері паливно-енергетичного комплексу	62
2.6. Заходи у сфері функціонування судової влади, правоохоронної та антикорупційної діяльності	71
2.7. Заходи у сфері виконання повноважень державними органами	84
2.8. Заходи у сфері управління об'єктами державної власності та матеріальним резервом	93
2.9. Заходи у сфері АПК, використання природних ресурсів, природоохоронної діяльності та запобігання надзвичайним ситуаціям	105
2.10. Заходи у сфері функціонування і розвитку інфраструктури	123
2.11. Заходи у медичній та соціальній сферах	132
2.12. Заходи у сфері культури і спорту	150
2.13. Заходи у сфері публічного адміністрування	165
2.14. Заходи у сфері взаємовідносин державного бюджету України з місцевими бюджетами та використання бюджетних коштів на соціально-економічний розвиток територій	171
2.15. Фінансові аудити	190
2.16. Результати аналізів звітів Фонду державного майна України, Антимонопольного комітету України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (в частині аналізу функціонування системи публічних закупівель), перевірки виконання кошторису витрат Національного банку України.....	204
3. ВІДНОСИНИ З ВЕРХОВНОЮ РАДОЮ УКРАЇНИ	212
4. ВІДНОСИНИ З КАБІНЕТОМ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ.....	224
5. ВІДНОСИНИ З ПРАВООХОРОННИМИ ОРГАНАМИ.....	228
6. ГЛАСНІСТЬ У РОБОТІ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ.....	238

7. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО	241
7.1. Співпраця з Міжнародною організацією вищих органів аудиту (INTOSAI).....	241
7.2. Співпраця з Європейською організацією вищих органів аудиту (EUROSAI)	244
7.3. Співпраця з вищими органами аудиту та міжнародними організаціями	248
8. ДІЯЛЬНІСТЬ АПАРАТУ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ	255
8.1. Кадрове забезпечення.....	256
8.2. Фінансове і матеріально-технічне забезпечення	260
8.3. Інформаційно-аналітична система та інформаційне забезпечення Рахункової палати.....	264
8.4. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в Рахунковій палаті.....	266
8.5. Діяльність Рахункової палати у сфері запобігання та протидії корупції	267

1. РАХУНКОВА ПАЛАТА – 2019 РІК: ЗМІНИ, ЗАВДАННЯ ТА ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ

1.1. Узагальнені результати діяльності Рахункової палати у 2019 році

Відповідно до Конституції України та Закону України «Про Рахункову палату», Рахункова палата здійснює контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.

Діяльність Рахункової палати як незалежного органу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) в державі ґрунтується на принципах законності, незалежності, об'єктивності, безсторонності, гласності та неупередженості.

Закон України від 02.07.2015 № 576-III «Про Рахункову палату» передбачає, що повноваження, покладені на Рахункову палату Конституцією України, здійснюються через провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) шляхом проведення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів.

Основною організаційною формою діяльності Рахункової палати, відповідно до статті 25 Закону України «Про Рахункову палату», є її засідання.

У 2019 році

обсяг перевірених під час
контрольних заходів коштів
становить



763,2 млрд грн

перевірено



602 об'єкти

затверджено



77 звітів

Загальна сума виявлених у 2019 році аудиторами Рахункової палати, відповідно до статей 116 і 119 Бюджетного кодексу України, порушень і недоліків при адмініструванні доходів державного бюджету, порушень бюджетного законодавства, а також неефективного управління коштами Державного бюджету України та майном та їх неефективного використання становить

49 млрд **760** млн грн:

порушення та недоліки при
адмініструванні дохідної частини
державного бюджету



2 млрд 967,4 млн грн

порушення
бюджетного законодавства



32 млрд 108,5 млн грн

неефективне управління коштами
та їх неефективне використання

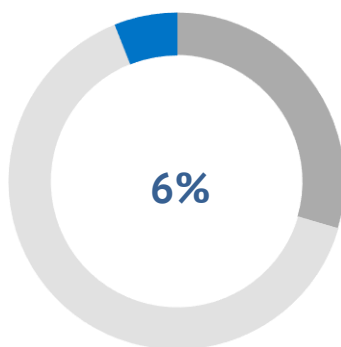


14 млрд 684,1 млн грн

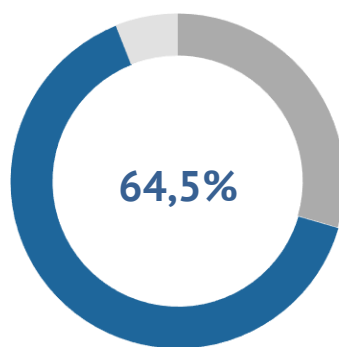
Крім того, за результатами проведених протягом року контрольних заходів у вигляді аналізів встановлено недоліків, а також недонадходжень до державного бюджету на загальну суму **38 млрд 773,2 млн гривень.**

Діаграма 1.

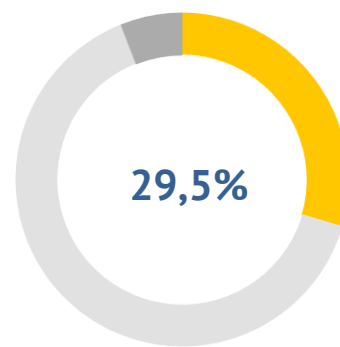
Структура порушень, виявлених Рахунковою палатою у 2019 році



■ порушення та недоліки при
адмініструванні дохідної
частини державного
бюджету

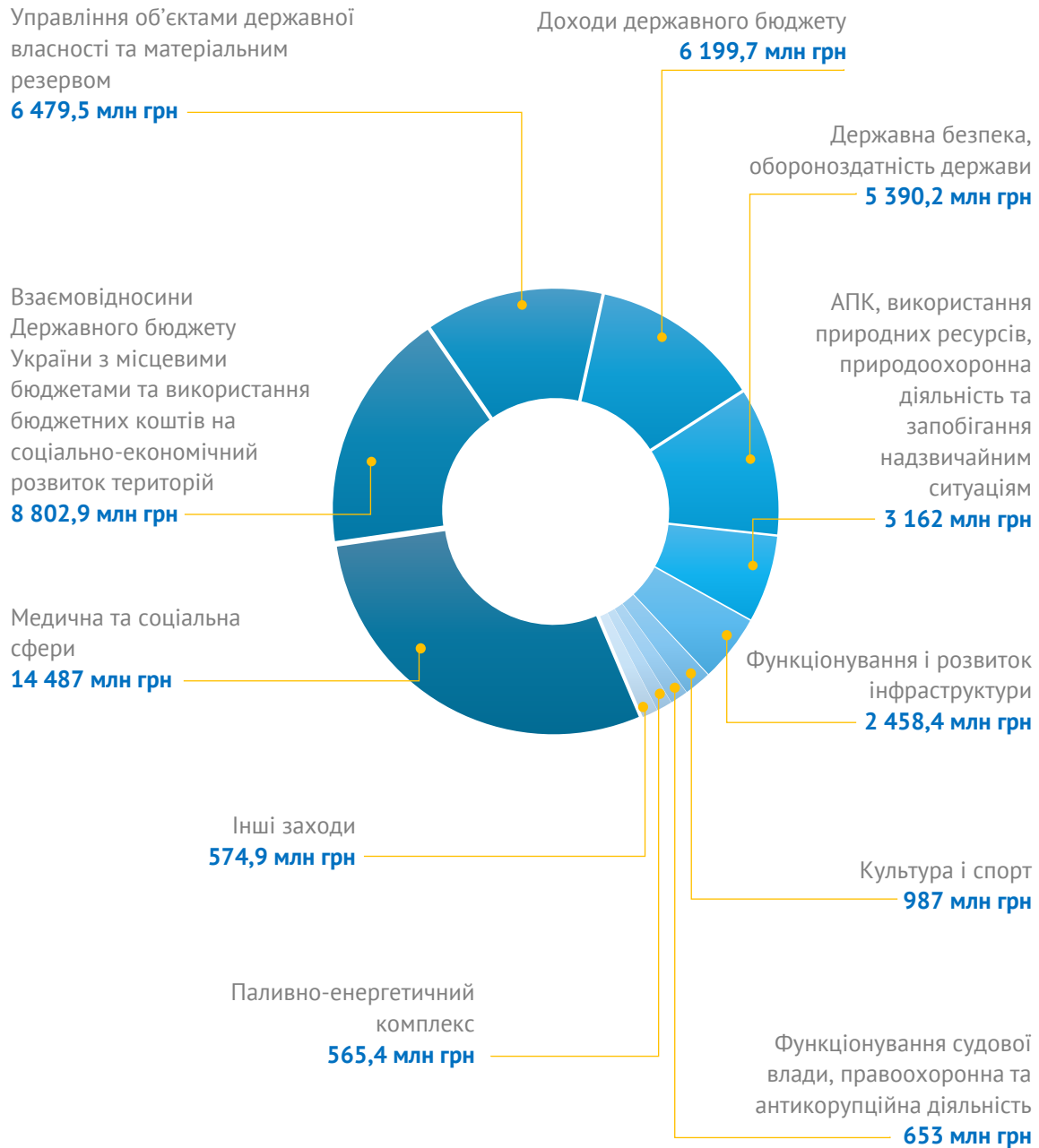


■ порушення бюджетного
законодавства

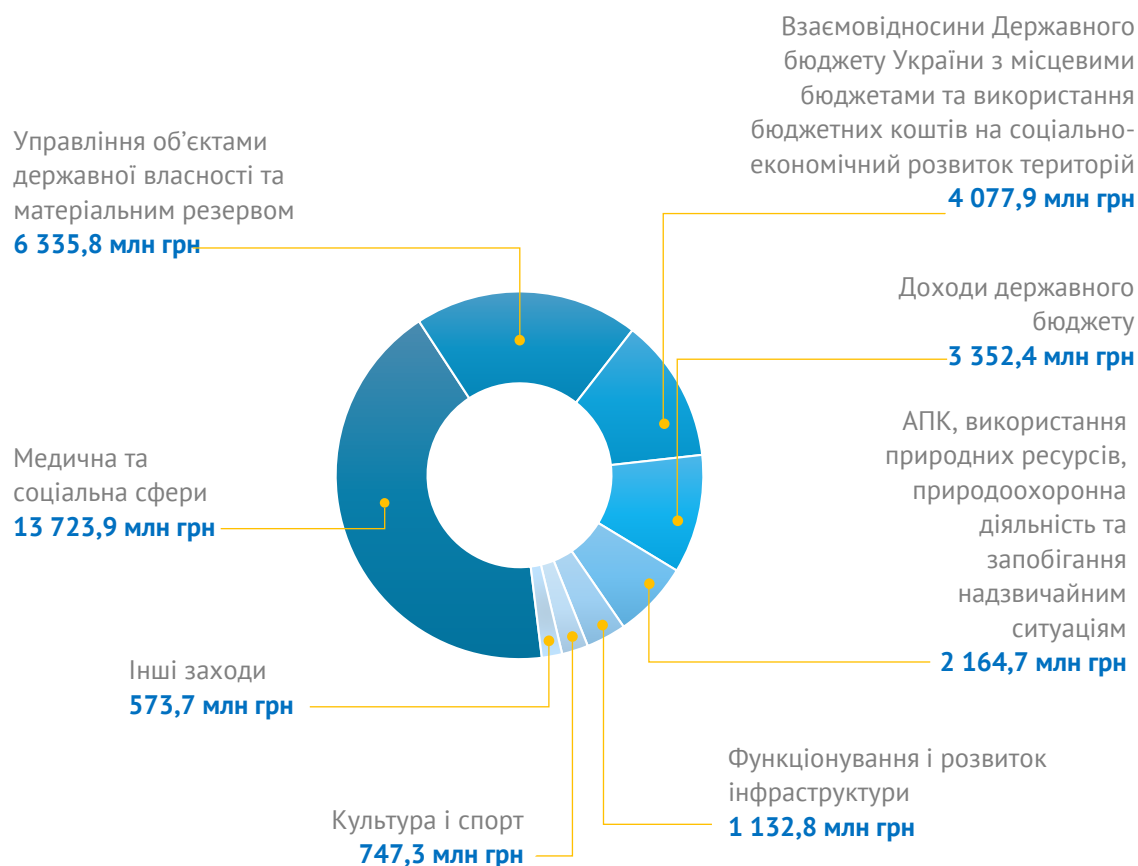


■ неефективне управління
коштами та їх
неефективне
використання

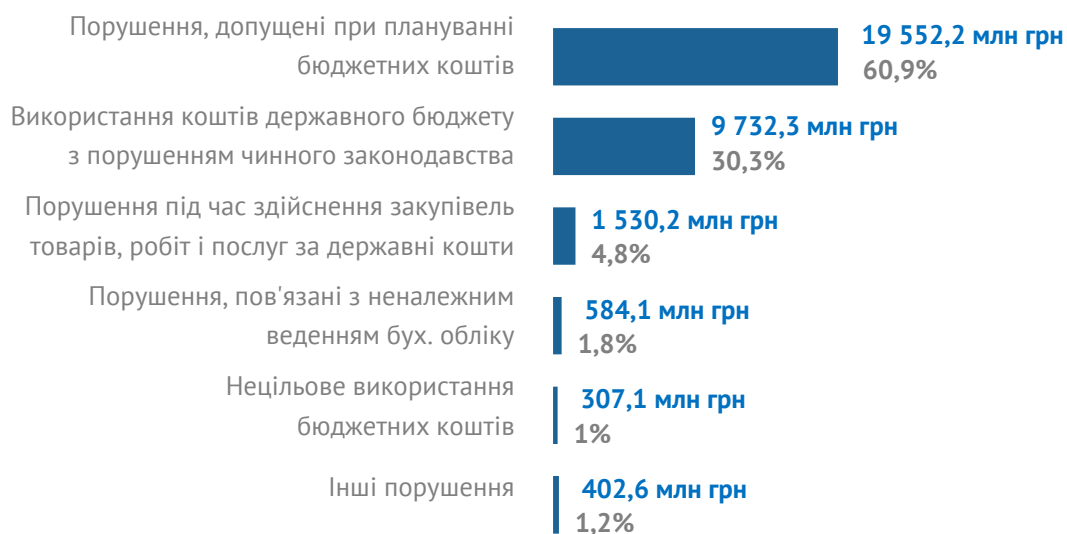
**Діаграма 2. Структура виявлених у 2019 році порушень та
недоліків, за напрямками
(загальна сума 49 млрд 760 млн грн)**



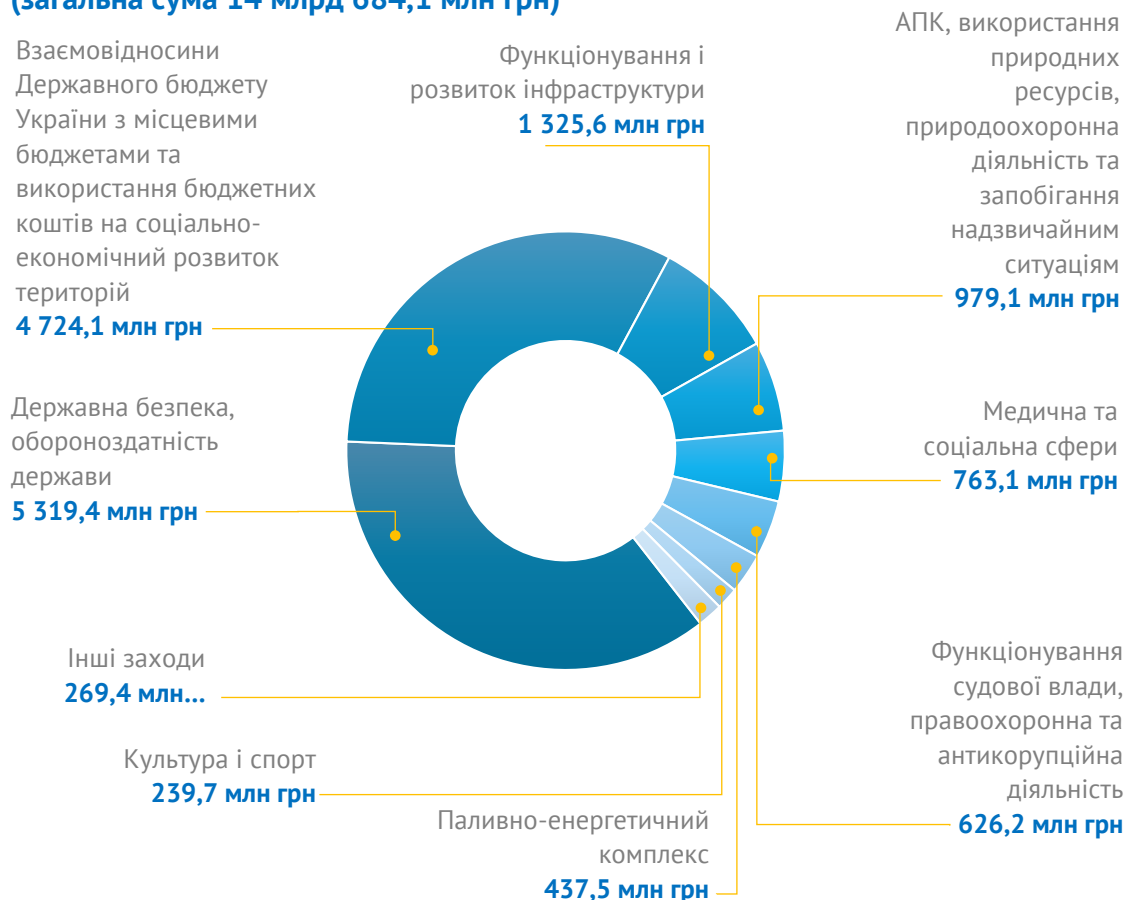
Діаграма 3. Структура виявлених у 2019 році фактів порушень бюджетного законодавства, за напрямками (загальна сума 32 млрд 108,5 млн грн)



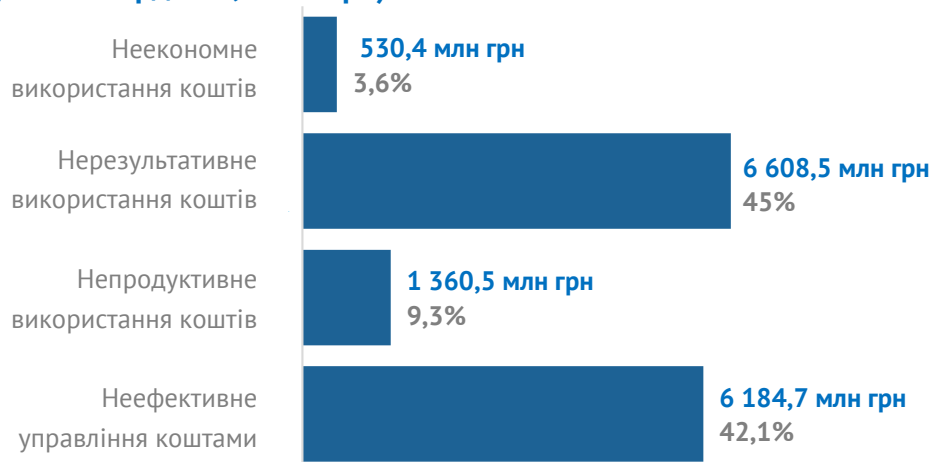
Діаграма 4. Структура порушень бюджетного законодавства, за видами порушень (загальна сума 32 млрд 108,5 млн грн)



Діаграма 5. Структура виявлених у 2019 році фактів неефективного управління бюджетними коштами та їх використання, за напрямками (загальна сума 14 млрд 684,1 млн грн)



Діаграма 6. Структура неефективного управління бюджетними коштами та їх використання, за показниками (загальна сума 14 млрд 684,1 млн грн)

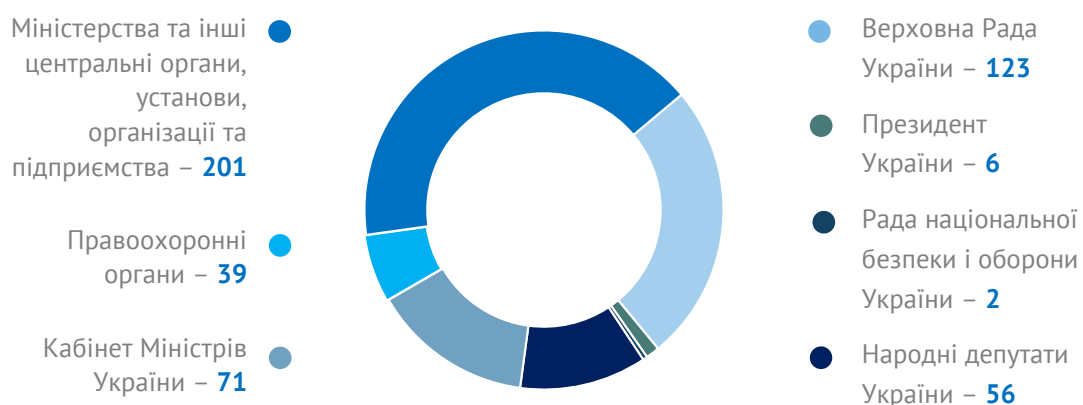


З метою усунення виявлених порушень та недоліків, прогалин законодавства та запровадження системних змін у частині управління публічними фінансами під час формування та реалізації державних політик у різних сферах Рахунковою палатою у кожному звіті за результатами здійснених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) готуються та надаються обґрунтовані пропозиції та рекомендації.

За результатами проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою **ПІДГОТОВЛЕНО** та **НАДІСЛАНО** Верховній Раді України, органам виконавчої влади, установам, організаціям, підприємствам **498** вихідних документів (звітів, рішень, інформацій, актів та листів) для відповідного реагування, усунення виявлених порушень і недоліків, а також для відшкодування витрат і збитків, заподіяних Державному бюджету України.

Діаграма 7.

Одержувачі звітів, рішень, інформацій, актів та листів за результатами контрольної діяльності, надісланих у 2019 році для відповідного реагування

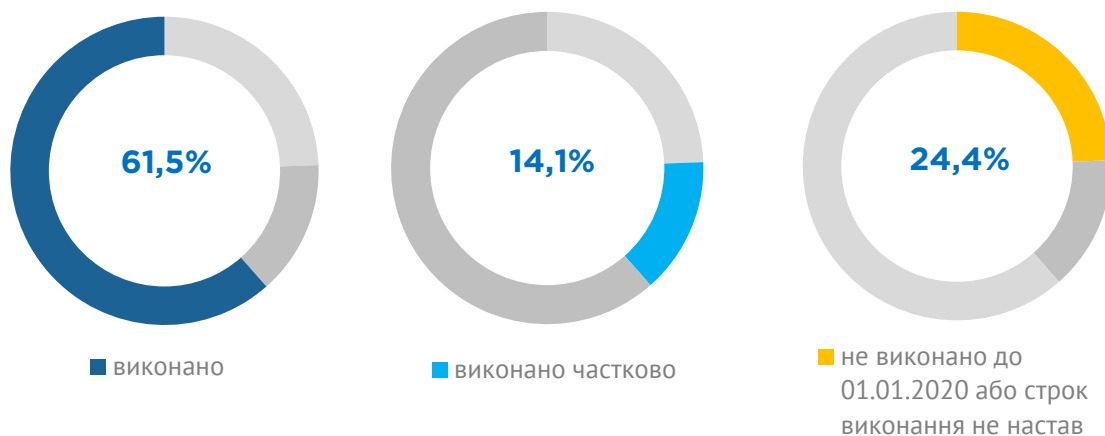


Рахункова палата проводить постійний моніторинг та аналіз виконання об'єктами контрольних заходів рекомендацій і пропозицій, затверджених рішеннями інституції за результатами проведених аудитів.

З рекомендацій, наданих Рахунковою палатою у 2018 і 2019 роках за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), до кінця 2019 року повністю або частково **виконано 75,6%**.

Значна частина рекомендацій Рахункової палати має системний характер та стосується внесення змін до законодавчих та інших нормативно-правових актів, для виконання яких необхідний більший проміжок часу.

Діаграма 8.
Виконання рекомендацій Рахункової палати,
наданих у 2018–2019 роках



Пропозиції Рахункової палати за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) враховано:

Верховною Радою
України



**у 9 законах,
3 законопроектах**

Кабінетом
Міністрів України



**у 14 постановах і
3 розпорядженнях¹**

¹ Детальніше з інформацією щодо прийнятих за пропозиціями Рахункової палати законів і законопроектів можна ознайомитись у розділі 3 цього Звіту, постанов і розпоряджень Кабінету Міністрів України – у розділі 4.

1.2. СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ НА 2019–2024 роки



2019 рік став для Рахункової палати визначальним: вперше за 23-річну історію інституції затверджено

Стратегію розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки (далі – Стратегія).

Головна мета розроблення Стратегії – запровадження в Україні дієвої моделі зовнішнього аудиту публічних коштів та державного майна для задоволення запиту суспільства, яка б відповідала міжнародним стандартам вищих органів аудиту (далі – BOA) та забезпечила виконання взятих Україною зобов'язань перед міжнародними партнерами.

Стратегія побудована на практичному досвіді провідних BOA країн – членів Міжнародної організації вищих органів аудиту (INTOSAI) та з дотриманням вимог національного законодавства.

Стратегія визначає **місію, візію та цінності** Рахункової палати, встановлює **стратегічні цілі, пріоритети та завдання** для досягнення перспективних цілей.

МІСІЯ

Сприяти впровадженню належного державного управління в Україні як основи сталого розвитку країни та забезпечення гідного життя громадян шляхом проведення незалежного зовнішнього аудиту публічних коштів та державного майна і надання за його результатами практичних рекомендацій для прийняття ефективних управлінських рішень щодо їх використання органами державної влади, а також достовірної, об'єктивної інформації суспільству та заінтересованим сторонам.

ВІЗІЯ

РАХУНКОВА ПАЛАТА ДО 2024 РОКУ МАЄ БУТИ:



ДЛЯ ДЕРЖАВИ ТА СУСПІЛЬСТВА

незалежним вищим органом державного аудиту в Україні, який надає об'єктивні експертні оцінки щодо управління публічними коштами та державним майном на основі міжнародних стандартів та кращих світових практик



ДЛЯ ПЕРСОНАЛУ

надійним роботодавцем, спроможним забезпечити належні умови праці, застосування високих професійних стандартів та можливостей для професійного розвитку



ДЛЯ ОБ'ЄКТІВ АУДИТУ

незалежним, професійним, об'єктивним і неупередженим, відкритим для діалогу аудитором та радником, взірцем досконалого управління та зразкової організації



ДЛЯ МІЖНАРОДНОЇ СПІЛЬНОТИ

незалежною, професійною та неполітичною інституцією, яка із застосуванням міжнародних стандартів аудиту на основі кращих світових практик надає достовірну аудиторську інформацію про об'єктивний стан управління публічними коштами та державним майном в Україні, в тому числі коштами, залученими від міжнародних партнерів, а також здійснює практичний внесок у розвиток зовнішнього аудиту в рамках діяльності Міжнародної та Європейської організацій вищих органів аудиту (INTOSAI та EUROSAI) та взаємодіє з іншими BOA

ЦІННОСТІ



СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ПРІОРИТЕТИ



ЦІЛЬ 1

**Посилення ролі
Рахункової палати
як вищого органу аудиту
в Україні**

- Розширення повноважень Рахункової палати для охоплення аудитом та експертно-аналітичними заходами усієї сфери управління публічними коштами та державним майном
- Максимальне наближення методології та практики проведення аудитів до міжнародних стандартів
- Підвищення якості аудиторських звітів, обґрунтованості висновків, рішень та рекомендацій Рахункової палати
- Підвищення рівня виконання рекомендацій Рахункової палати, удосконалення процесу моніторингу їх імплементації та посилення відповідальності за невиконання або неналежне їх виконання
- Посилення ролі Рахункової палати у процесі прийняття управлінських рішень у сфері державного управління



ЦІЛЬ 2

**Зміцнення організаційної
спроможності та професійного
потенціалу Рахункової палати**

- Гнучка система внутрішнього управління в Рахунковій палаті побудована на моніторингу всіх процесів та управлінні змінами
- Побудова всеохоплюючої системи внутрішнього контролю та аудиту діяльності Рахункової палати та її апарату, зважаючи на колегіальність прийняття рішень
- Удосконалення системи підбору, розстановки та професійного розвитку персоналу
- Забезпечення належної фінансової, матеріальної та інформаційно-технічної підтримки діяльності Рахункової палати
- Забезпечення нульової толерантності до будь-яких проявів корупції

**ЦІЛЬ 3****Визнання і довіра суспільства
до діяльності Рахункової палати**

- Підвищення рівня обізнаності про роль і функції Рахункової палати
- Створення позитивного іміджу та значимості Рахункової палати
- Зміцнення довіри до результатів роботи Рахункової палати
- Посилення співпраці із заінтересованими сторонами

**ЦІЛЬ 4****Ефективне представництво
Рахункової палати у
міжнародній аудиторській
спільноті**

- Поглиблення інтеграції у світову спільноту вищих органів аудиту, забезпечення дієвого обміну професійною інформацією та практиками
- Посилення ролі Рахункової палати та активізація роботи представників Рахункової палати в INTOSAI та EUROSAI за всіма напрямками аудиторської діяльності
- Підтримка іміджу та репутації Рахункової палати як професійного аудитора проєктів, що впроваджуються міжнародними організаціями
- Запровадження сталої практики проведення спільних заходів з BOA інших країн

ВПРОВАДЖЕННЯ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ

Підґрунтям моніторингу стану досягнення стратегічних цілей розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки є система показників (індикаторів) виконання, які визначені на підставі показників Supreme Audit Institutions Performance Measurement Framework 2016.

Після затвердження Стратегії здійснена самооцінка шляхом аналізу існуючих практик проведення контрольних заходів та опитування посадових осіб апарату Рахункової палати, за результатами якого визначений базовий рівень показників для оцінки виконання Стратегії.

Рахунковою палатою розроблено План реалізації у 2019–2021 роках Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки.

2. ЗАХОДИ ДЕРЖАВНОГО ЗОВНІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ (АУДИТУ): РЕЗУЛЬТАТИ ТА РЕАГУВАННЯ

2.1. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ЗОВНІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ (АУДИТУ)

Обсяг порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою за заходами державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), здійсненими у 2019 році, становить майже 49,8 млрд грн, та є найбільшим показником за 2011–2019 роки.

При цьому зазначений обсяг порушень та недоліків у 2019 році зріс у 2,9 раза порівняно з обсягом порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою у 2018 році.

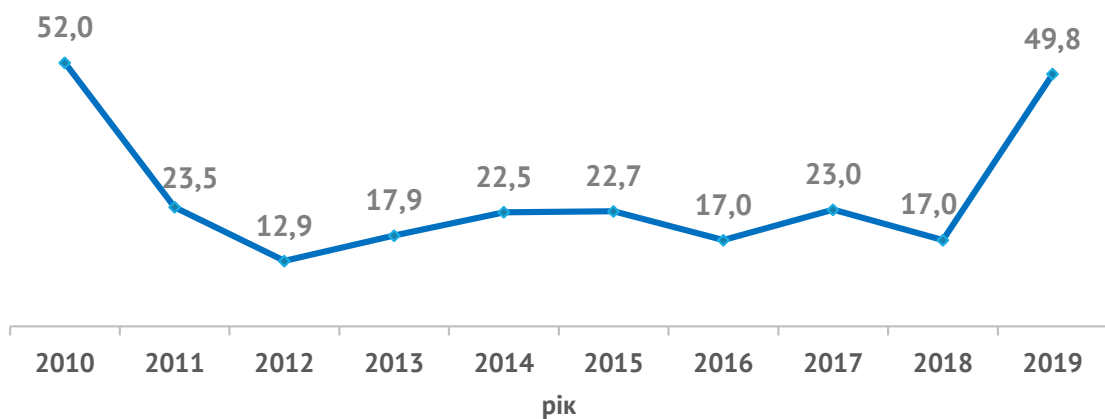


Рис.1. Обсяги виявлених порушень та недоліків, млрд грн

78,5% загального обсягу порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою у 2019 році (39,1 млрд грн), припадало на 10 із 77 проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

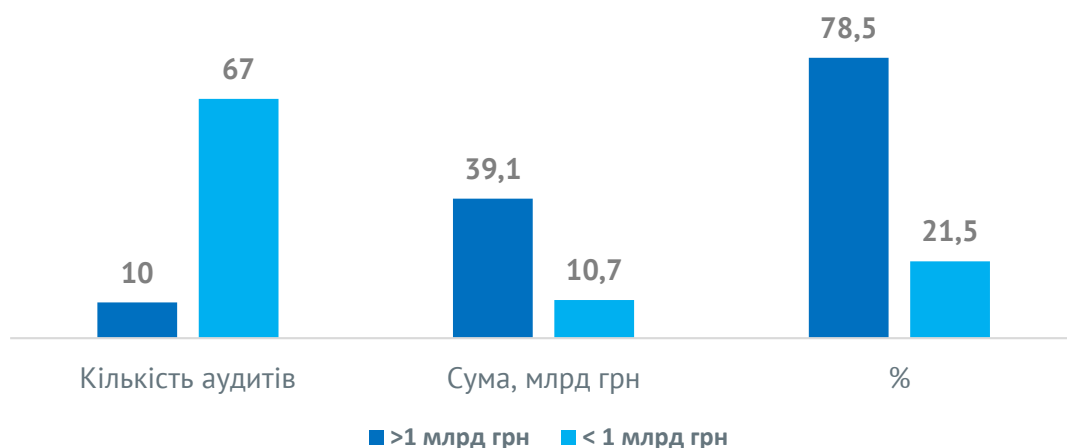


Рис. 2. Виявлені Рахунковою палатою порушення та недоліки у 2019 році більше/менше 1 млрд грн

Проведені у 2019 році заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), за якими виявлені суми порушень та недоліків становлять більше 1 млрд грн:

7,6 млрд грн	Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству охорони здоров'я України на підготовку медичних, фармацевтичних кадрів вищими навчальними закладами, та стану використання і розпорядження об'єктами державної власності, належними державі матеріальними, іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету (рішення Рахункової палати від 09.04.2019 № 8-2)
5,8 млрд грн	Аудит ефективності управління Міністерством освіти і науки України об'єктами державної власності у сфері вищої освіти, що мають фінансові наслідки для державного бюджету (рішення Рахункової палати від 26.11.2019 № 33-6)
5,3 млрд грн	Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на забезпечення космічної діяльності (ДСК) (рішення Рахункової палати від 10.09.2019 № 23-1)
5,3 млрд грн	Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2017–2018 роках Міністерству охорони здоров'я України для здійснення державних закупівель із залученням спеціалізованих організацій за бюджетною програмою «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру» (рішення Рахункової палати від 23.04.2019 № 10-2)
4,3 млрд грн	Аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості (рішення Рахункової палати від 12.11.2019 № 32-1)
3,4 млрд грн	Аудит ефективності планування і прогнозування неподаткових надходжень до державного бюджету (рішення Рахункової палати від 25.06.2019 № 14-4)
2,2 млрд грн	Аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах (рішення Рахункової палати від 06.06.2019 №13-2)
2,0 млрд грн	Аудит обґрунтованості планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень акцизного податку з тютюну та тютюнових виробів до Державного бюджету України (рішення Рахункової палати від 22.10.2019 № 29-2)
1,9 млрд грн	Аудит ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку (рішення Рахункової палати від 26.03.2019 № 7-1)
1,3 млрд грн	Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на надання державної підтримки агропромислового комплексу (рішення Рахункової палати від 20.08.2019 № 20-6)

Обсяги порушень бюджетного законодавства, виявлених під час проведення у звітному році контрольних заходів, є найбільшими за 10 років і становлять 32,1 млрд гривень.

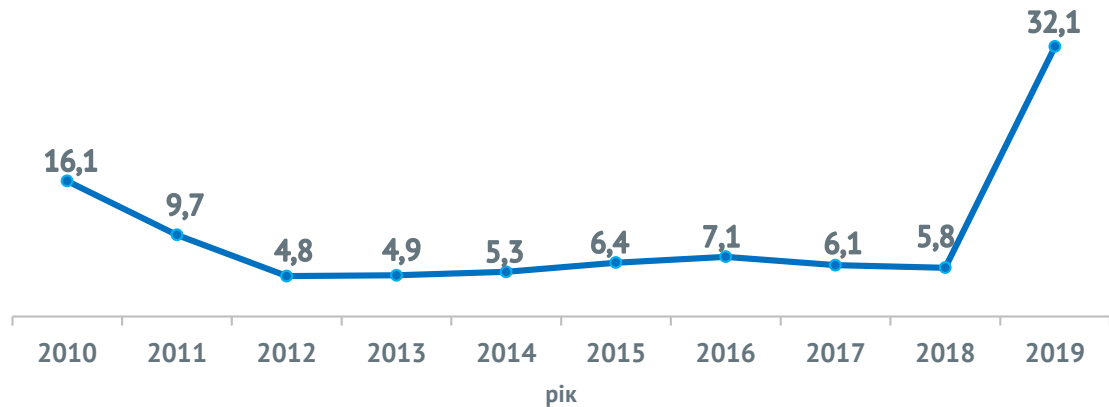


Рис. 3. Обсяги виявлених порушень бюджетного законодавства, млрд грн

Обсяг перевірених коштів посадовими особами Рахункової палати, що здійснюють заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у 2019 році становить 763,2 млрд грн і є найбільшим показником за період 2010–2019 роки.

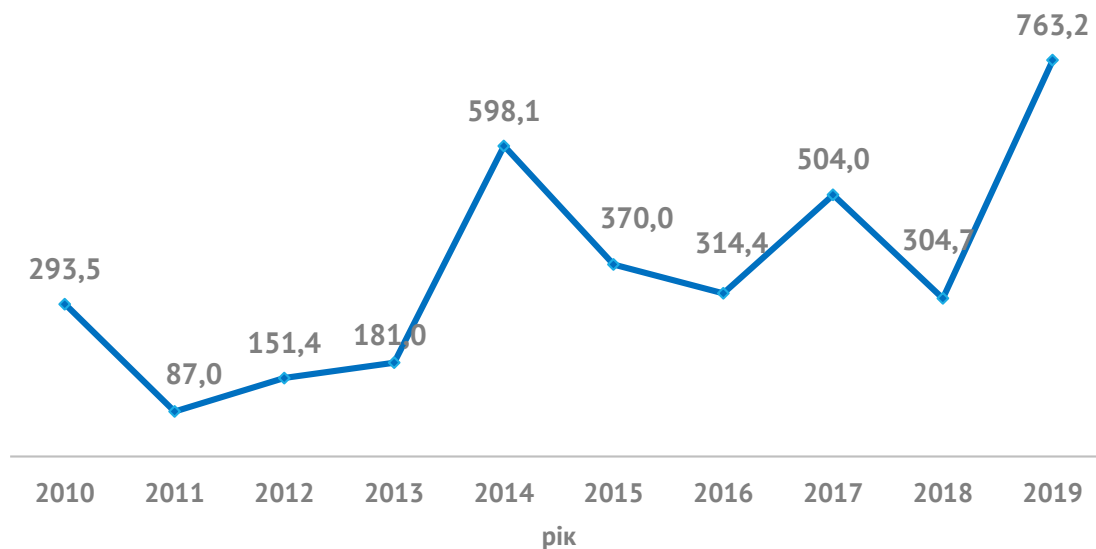


Рис. 4. Обсяг перевірених коштів Рахунковою палатою, млрд грн

Обсяг перевірених коштів на 1 посадову особу, що здійснює заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), найбільший за 10 років і становить майже 2,6 млрд гривень.

Порівняно з 2018 роком 1 посадова особа, що здійснює заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), у 2019 році перевірила у 2,4 раза більше коштів.

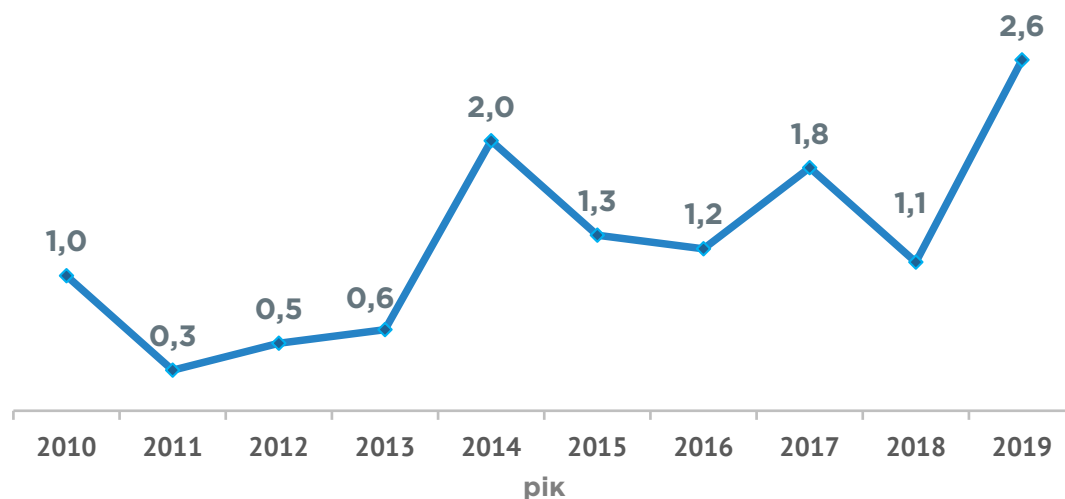


Рис. 5. Обсяг перевірених коштів на 1 посадову особу, що здійснює заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), млрд грн

2.1.1. Ключові знахідки Рахункової палати

- ☺ Через невиконання прогнозних показників від акцизу з тютюнових виробів держбюджет не отримав за 2,5 роки майже 20 млрд гривень

За період 2017 року–першого півріччя 2019 року від акцизного податку з тютюну та тютюнових виробів до держбюджету надійшло понад 100 млрд гривень. Водночас у 2017 році прогнозні показники виконано на 93%, у 2018 році – на 85%, а у першому півріччі 2019 року – лише на 67%. В результаті, за оцінками аудиторів, держбюджет недоотримав за два з половиною роки майже 20 млрд грн, у середньому – 8 млрд грн на рік.

- ☺ Зміна системи централізованих закупівель ліків і медичних виробів шляхом залучення міжнародних спеціалізованих організацій не забезпечила своєчасного доступу пацієнтів до всіх необхідних їм лікарських засобів, імунобіологічних препаратів (вакцин) і медичних виробів. У результаті за окремими видами захворювань накопичено залишки цих матеріальних цінностей, які перевищують їх річну потребу

Як засвідчили результати аудиту, МОЗ, витративши у 2017–2018 роках 11,9 млрд грн на закупівлю ліків і медичних виробів шляхом залучення міжнародних спеціалізованих організацій, не забезпечило досягнення поставленої мети.

МОЗ не впроваджено моніторингу рівня забезпеченості потреби адміністративно-територіальних одиниць України і підпорядкованих йому установ у лікарських засобах, імунобіологічних препаратах (вакцинах) і медичних виробках.

У результаті у закладах охорони здоров'я та на складах державних підприємств МОЗ накопичилися залишки матеріальних цінностей на суму 44 млн грн, які від 2 до 15 місяців від дати отримання не використовувалися. Крім того, внаслідок відмови пацієнтів з трансплантованими органами від прийому закуплених МОЗ лікарських засобів і наявності ліків в обсязі, який перевищує потребу, не використано лікарських засобів на суму 3,9 млн гривень. Через закінчення терміну придатності загалом не використано лікарських засобів, імунобіологічних препаратів (вакцин) і медичних виробів, придбаних за кошти державного бюджету 2015–2017 років, за 12 напрямками закупівель на суму 6,8 млн гривень. Матеріальні цінності на суму майже 1 млн грн вже утилізовано.

- ☺ За програмою «Доступні ліки» використано 1,7 млрд грн, при цьому моніторинг ефективності лікування не проводився

МОЗ відбирало виробників ліків на підставі визначеної граничної оптово-відпускної ціни, але підтвердження показників ефективності препаратів, згідно зі встановленими міжнародними стандартами, не запитувало.

Аналіз цін лише 52 назв лікарських засобів одного реєстру засвідчив, що роздрібна ціна 40% з них в аптеках є нижчою більш ніж на 20%. Наприклад, на кінець січня 2019 року роздрібна ціна таблеток «Клосарт» 100 мг № 100,

«Кусум Фарм», Україна, за даними «Аптека «Знахар», Львів, становила 158,35 грн, а за даними реєстру, затвердженого наказом МОЗ від 21.01.2019 № 148, – 201,26 грн, або на 27% більше.

☺ **Проект «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» у регіонах за три роки виконано лише на чверть, а понад 72% коштів не використано**

З передбачених коштів на реалізацію обласних субпроектів, спрямованих на профілактику, раннє виявлення та лікування серцево-судинних захворювань і раку, поліпшення якості та ефективності медичної допомоги, освоєно як субвенції 45,5 млн дол. США (24% позики), ще 7,3 млн дол. США знаходяться на рахунках місцевих бюджетів та бюджетних установ.

Понад 73% коштів позики залишаються невикористаними на рахунку МБРР, а це майже 158 млн доларів.

Водночас державою за період, що досліджувався, сплачено 1,6 млн дол. США за резервування невикористаних коштів позики (1,3 млн дол. США – відсотки за користування позикою та 0,6 млн дол. США – разова комісія за відкриття рахунку).

☺ **Із 1,5 млрд грн, виділених на ремонт місцевих доріг, 607 млн грн використано неефективно**

У восьми областях, в яких безпосередньо проводився аудит, неефективно використано 607 млн грн субвенції. На 77 дорогах і мостах з 108 об'єктів, обстежених щодо повноти та якості виконаних робіт, встановлено невиконання або неналежне виконання робіт, що протягом тривалого часу спричиняло значні руйнування та деформації дорожнього покриття.

Обласні держадміністрації всупереч рекомендаціям Укравтодору включили до переліку доріг, що потребують ремонту, велику кількість об'єктів (1857). При цьому їх протяжність становила іноді всього 20 метрів, що не усувало причин аварійності доріг, однак дало можливість замовникам послуг з поточного середнього ремонту уникнути процедур конкурсних закупівель за 297 договорами на суму більш ніж 36 млн гривень.

☺ **Державним агентством автомобільних доріг України та службами автомобільних доріг в областях не контролюється якість робіт з ремонту доріг загального користування державного значення**

Внаслідок несвоєчасного та неповного прийняття управлінських рішень Державним агентством автомобільних доріг України та Службами автомобільних доріг у Дніпропетровській, Хмельницькій та Закарпатській областях кошти в сумі 410,3 млн грн використано неефективно.

Правовий механізм оцінки якості робіт з будівництва, реконструкції, капітального та поточного ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення відсутній.

Оплата робіт із поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення САД у Закарпатській та Хмельницькій областях до отримання позитивних висновків від ДП «Дорожній контроль якості» без підтвердження дотримання вимог щодо міцності, надійності та довговічності споруди, її експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення може мати непередбачувані наслідки та призвела до використання 11,3 млн грн бюджетних коштів з недотриманням вимог законодавства.

Недостатній рівень проведення претензійно-позовної роботи спричинив безспірне списання бюджетних коштів з рахунків за рішеннями суду, тобто збитки державного бюджету в сумі 33,6 млн гривень.

☺ В Україні відсутній облік лісів, моніторинг їх стану та не ведеться державний лісовий кадастр

Через відсутність ведення державного лісового кадастру уповноважені органи не володіють достовірною інформацією щодо якісного та кількісного складу лісового фонду України. Останній державний облік лісів в Україні відбувся у 2011 році і з того часу не проводився. Не здійснювався протягом останніх 2,5 років і моніторинг лісів.

Шкода, завдана незаконними рубками деревини протягом 2,5 років, оцінена в 736,7 млн гривень. Обсяги незаконних рубок становили 118,1 тис. куб. м при майже 15 тис. випадків. Разом з тим рівень відшкодування завданих збитків не перевищує 3%. Це свідчить про неефективність лісової охорони.

Незадовільним є і стан захисту лісів від шкідників. Площа осередків шкідників і хвороб лісу збільшується щороку. За 2014–2018 роки загальна площа всихання зросла з 316 до 413 тис. га.

☺ Закладення до державного матеріального резерву матеріальних цінностей без підтвердження якості продукції

У порушення вимог частини першої статті 9 Закону України «Про державний матеріальний резерв» та Інструкції про оформлення операцій з матеріальними цінностями державного матеріального резерву до державного резерву закладалися матеріальні цінності та оплачувалася їх вартість без належного підтвердження якості.

Так, якість закладених до державного резерву у 2017 році 9 578,5 т дизельного палива вартістю 240 100,6 тис. грн належно не підтверджено сертифікатами відповідності та паспортами якості, а також деклараціями про відповідність.

Постачальником також не підтверджено якості закладених до державного резерву у 2017 році 1 200 000 банок консервів м'ясних вартістю 61 980 тис. грн висновком санітарно-епідеміологічної експертизи і ветеринарними документами та 762 000 банок консервів рибних вартістю 16 332,4 тис. грн – висновком державної санітарно-епідеміологічної експертизи на споживчу тару.

☺ Міністерство інфраструктури України неефективно управляє державними аеропортами

Встановлено факт втрати державного майна ДП «МА «Львів» – 2 пасажирські трапи марки TDLABS 580 та 2 причіпні пасажирські трапи марки ZodiacCDS 2046 вартістю 2,1 млн гривень.

ДП «МА «Львів» експлуатуються не введені в експлуатацію об'єкти ЄВРО-2012, витрати з утримання в робочому стані яких за 2016–2018 роки становлять щонайменше 26,5 млн гривень.

Внаслідок визнання Окружним адміністративним судом м. Києва та Київським апеляційним адміністративним судом незаконними та нечинними окремих пунктів Положення про Державний спеціалізований фонд, зокрема щодо порядку сплати державного збору за кожного пасажира, який відлітає з аеропорту України, та несплати його авіакомпаніями, нерезультативні витрати державного бюджету становили 651,2 млн гривень.

Мінінфраструктури призначено без правових підстав в. о. генерального директора ДП «МА «Бориспіль», якому незаконно нараховано та виплачено заробітну плату в розмірі 702,4 тис. гривень.

☺ Система ProZorro.Продажі має ризики уразливості до несанкціонованого втручання

Електронна торгова система ProZorro.Продажі, адміністрування якої здійснює ДП «ПРОЗОРО.ПРОДАЖІ», функціонує з порушенням вимог національного законодавства, без комплексної системи захисту інформації (КСЗІ). Розміщення баз даних цієї системи в хмарному середовищі Amazon Web Services створює суттєві ризики її уразливості до несанкціонованого втручання та ставить під сумнів конфіденційність інформації.

За відсутності КСЗІ електронної торгової системи підприємство протягом 2018 року та 9 місяців 2019 року отримало від електронних майданчиків за укладеними договорами з недотриманням вимог законодавства 29 млн гривень.

☺ Чотири установи НАМН України, які є учасниками пілотного проєкту, не перейшли з кошторисного утримання на оплату послуг третинної медичної допомоги за час дії проєкту

У нормативно-правових актах не визначено мети, завдань, очікуваних результатів цього проєкту та повноважень Національної академії медичних наук України для забезпечення його ефективної реалізації. Впродовж двох років пілотний проєкт тривав без конкретного результату.

Перелік послуг з надання високоспеціалізованої медичної допомоги трьома учасниками не конкретизовано за видами послуг. Методика розрахунку тарифів не містила єдиних підходів до обліку витрат та їх складових, на підставі яких розраховуються тарифи на послуги.

Через відсутність очікуваних результатів виконання пілотного проєкту їх не враховано при реформуванні системи надання третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги для населення.

☑ **Понад 50% суб'єктів господарювання у сфері поводження з відходами можуть провадити неконтрольовану діяльність**

Відсутність порядку видачі дозволів на здійснення операцій у сфері поводження з відходами дає можливість понад 50% суб'єктів господарювання провадити неконтрольовану діяльність в цій сфері.

На кінець 2018 року в місцях видалення накопичилося майже 13 млрд т відходів. Протягом останніх трьох років на території країни щорічно в середньому утворюється близько 338 млн т відходів. При цьому максимум 30% з них використовуються як вторинні матеріальні чи енергетичні ресурси.

Відсутність ефективного контролю за провадженням діяльності суб'єктів господарювання у цій сфері призводить до масового утворення несанкціонованих звалищ та численних порушень законодавства. В Україні функціонує майже 6 тис. офіційних сміттєзвалищ і ще близько 30 тис. неофіційних.

☑ **Завершення будівництва двох сховищ комплексу «Вектор» не вирішує проблеми поводження з радіоактивними відходами в Україні**

Спорудження двох сховищ першої черги проєкту комплексу «Вектор» тривало майже 23 роки. Водночас завершення їх будівництва у 2019 році не вирішує проблеми поводження з радіоактивними відходами в Україні.

Аудитом встановлено, що проєктні техніко-економічні показники першої черги комплексу після затвердження їх у 1997 році неодноразово коригувалися за потужністю, кількістю, вартістю, термінами виконання. У результаті таких коригувань проєктна потужність сховищ зменшена з 500 до 19,2 тис. куб. м, а кількість – з 56 до двох.

☑ **Забезпечення пожежною та іншою спецтехнікою підрозділів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (далі – ДСНС) є недостатнім для належного реагування на пожежі**

80% техніки, наявної у пожежно-рятувальних підрозділах ДСНС на початок 2017 року, підлягало списанню. Законодавчо визначені обсяги фінансування у 2017–2018 роках дали можливість оновити лише 5% техніки. За такого фінансового забезпечення на повне технічне переоснащення державних пожежно-рятувальних підрозділів потрібно не менше 20 років. При цьому, за даними ДСНС, в Україні щороку горять значні площі лісів, унаслідок пожеж страждає близько 5 тис. осіб, у тому числі гине майже 2 тис. осіб, збитки, завдані пожежами у 2017–2018 роках, перевищили 16 млрд гривень.

Необхідно додатково створити більше тисячі пожежно-рятувальних підрозділів для гасіння пожеж у сільській місцевості (переважно місцевих пожежних команд) та майже двісті пожежно-рятувальних підрозділів ДСНС у містах, де відбувається інтенсивна забудова територій.

☺ Надання «тепліх кредитів» не забезпечує виконання мети Державної програми енергоефективності

Протягом 2016–2018 років за Державною програмою енергоефективності використано з держбюджету понад 2 млрд гривень. Скористалися «теплими кредитами» за цей період 240 тис. позичальників, серед яких майже 86% населення.

Водночас показники Державної програми у зазначеному періоді залишалися виконаними лише частково – одне завдання з трьох, а сама програма не містила результативних показників щодо фактичної кількості промислових об'єктів та житлових будинків, в яких першочергово мають бути проведені заходи з енергозбереження, що унеможливило здійснення розрахунку об'єктивної та обґрунтованої потреби в обсягах фінансування, необхідних для досягнення визначеної мети.

Із передбачених за бюджетною програмою 2 млрд грн на функціонування Фонду енергоефективності 400 млн грн перерозподілено для фінансування у 2017–2018 роках заходів Державної програми. У 2018 році 1,5 млрд грн державного бюджету спрямовано на формування статутного капіталу державної установи «Фонд енергоефективності» з метою забезпечення її функціонування, при цьому кошти на здійснення статутної діяльності не використовувались.

☺ Тарифна політика у сфері електроенергетики залишається непрозорою та неефективною

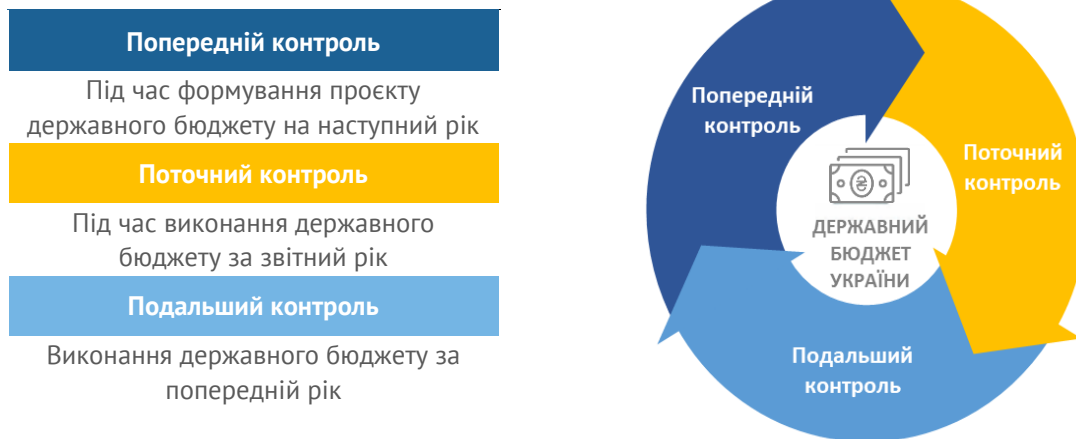
Для ДП «НАЕК» Енергоатом» і ПрАТ «Укргідроенерго» НКРЕКП систематично зменшувала величину тарифу майже на третину від обрахованого підприємствами рівня. Водночас для приватних виробників ТЕЦ – не більш як на 10%. Такий штучно створений для державних підприємств дефіцит фінансів призводив до браку коштів, необхідних для закупівлі ядерного палива, «заморожування» заробітної плати, відтоку кваліфікованих кадрів, гальмування модернізації та розвитку виробничих потужностей.

Через цінову і тарифну політику НКРЕКП у сфері електроенергетики приватні виробники працювали в більш сприятливих умовах, ніж виробники державного сектору.

2.2. АНАЛІЗ ТА ЕКСПЕРТИЗА ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ

Відповідно до статті 98 Конституції України та статті 7 Закону України «Про Рахункову палату», у звітному періоді проведено аналіз річного звіту про виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 рік», виконання державного бюджету у 2019 році, експертизу проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» та підготовлено відповідні висновки.

Відповідальний – Голова Рахункової палати **Пацкан Валерій Васильович**.



Рахункова палата за результатами здійснених у 2019 році заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) неодноразово звертала увагу як влади, так і суспільства на фундаментальні проблеми, що негативно впливають на якість складання проєкту державного бюджету і його виконання. Головними проблемами були:

- ✓ низька якість прогнозу макроекономічних показників, на основі яких плануються показники державного бюджету;
- ✓ високий рівень тінізації в окремих галузях економіки, що призводить до спотворення конкуренції та неотримання значного обсягу доходів державного і місцевих бюджетів;
- ✓ системні недоліки законодавчого регулювання, планування й адміністрування окремих податків;
- ✓ встановлення у законах про державний бюджет прожиткового мінімуму в розмірі, що значно менший фактичного, та необхідність зміни підходів до формування прожиткового мінімуму;
- ✓ низький рівень надходження передбачених у бюджеті коштів від приватизації державного майна і заміщення їх державними запозиченнями;
- ✓ фінансування державного бюджету насамперед за рахунок державних запозичень, наслідком чого є зростання суми державного боргу і витрат на його погашення й обслуговування;

- ☑ низька виконавська дисципліна учасників бюджетного процесу, зокрема при плануванні бюджетних програм. Як наслідок – усталена практика внесення змін до закону про державний бюджет і перерозподіл бюджетних призначень між бюджетними програмами вже з першого кварталу;
- ☑ недосконале планування головними розпорядниками бюджетних коштів для оцінки досягнення мети, цілей і завдань бюджетних програм результативних показників, кількість яких є необґрунтованою. Подекуди вони формальні і не відображають реального стану виконання бюджетної програми;
- ☑ порушення вимог Бюджетного кодексу України щодо своєчасного затвердження порядків використання коштів за бюджетними програмами і порядків та умов надання субвенцій, вперше визначених у законі про Державний бюджет України, і паспортів бюджетних програм;
- ☑ використання головними розпорядниками бюджетних коштів, розпорядниками коштів нижчого рівня й одержувачами коштів обмежених бюджетних ресурсів із порушеннями бюджетного й іншого законодавства і неефективно.

У ВИСНОВКАХ ПРО ВИКОНАННЯ ЗАКОНУ УКРАЇНИ ПРО ДЕРЖАВНИЙ БЮДЖЕТ УКРАЇНИ НА 2018 РІК

Рахункова палата звертала увагу на такі важливі аспекти:



ВИСНОВОК

Не забезпечено належної організації впровадження інвестиційних проєктів за рахунок кредитів (позик), що залучаються державою від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій. Через низьку вибірку кредитних коштів план проведення видатків і надання кредитів на реалізацію цих проєктів не виконано.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: забезпечити підвищення темпів реалізації проєктів, своєчасне та повне використання коштів кредитів (позик) від іноземних держав, іноземних фінансових установ і міжнародних фінансових організацій, що залучаються до спеціального фонду державного бюджету.



РЕАГУВАННЯ: Президент України в Указі від 08.11.2019 № 837/2019 «Про невідкладні заходи з проведення реформ та зміцнення держави» доручив Кабінету Міністрів України до 31 грудня 2020 року вжити заходів щодо збільшення удвічі вибірки кредитних ресурсів у рамках інвестиційних проєктів міжнародних фінансових організацій.



НАСЛІДКИ: використання коштів кредитів (позик) на реалізацію проєктів дещо поліпшилося – збільшилось з 46,3% плану в 2018 році до 63,5% у 2019 році. Розпочато реалізацію спільного з Європейським банком реконструкції та розвитку і Європейським інвестиційним банком проєкту «Реконструкція, капітальний ремонт та технічне переоснащення магістрального газопроводу Уренгой-Помари-Ужгород».



ВИСНОВОК

Кабінет Міністрів України у 2018 році виділив суб'єктам господарювання 17,9% коштів резервного фонду для надання на умовах повернення. Зважаючи на фінансовий стан окремих підприємств, перенесення Урядом строку повернення наданих коштів посилює ризики їх неповернення до державного бюджету.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: доручити Міністерству фінансів України і Міністерству економічного розвитку і торгівлі України опрацювати положення Порядку використання коштів резервного фонду бюджету та у разі необхідності внести до нього зміни.



РЕАГУВАННЯ: Порядок використання коштів резервного фонду не переглядався, рекомендацію Рахункової палати не враховано.



НАСЛІДКИ: у 2019 році 25% коштів резервного фонду спрямовано на умовах повернення для тимчасового вирішення нагальних проблем вугільної галузі, хоча ці видатки мали передбачатися при складанні проєкту державного бюджету за відповідними бюджетними програмами. У результаті посилено ризики недостатності коштів на непередбачувані видатки, насамперед на ліквідацію наслідків надзвичайних ситуацій, і збільшено обсяг резервного фонду на 500 млн грн при внесенні змін у жовтні до закону про державний бюджет.



ВИСНОВОК

Основний показник боргової безпеки – співвідношення державного та гарантованого державою боргу до ВВП – перевищив визначений у статті 18 Бюджетного кодексу України критерій на 0,9 відс. пункту і становив 60,9%.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: забезпечити зменшення співвідношення загального обсягу державного боргу та гарантованого державою боргу до ВВП.



РЕАГУВАННЯ: у Середньостроковій стратегії управління державним боргом на 2019–2022 роки передбачено поступове зниження співвідношення державного боргу до ВВП, зокрема у 2019 році – до 51,1%.

У Програмі діяльності Кабінету Міністрів України показником ефективності визначено скорочення до 40% співвідношення державного боргу на кінець 2024 року до ВВП.



НАСЛІДКИ: співвідношення державного і гарантованого державою боргу до номінального ВВП у 2019 році становило 50,3%, що сприятиме зменшенню боргового навантаження на державний бюджет у наступних роках.



ВИСНОВОК

Висока вартість у 2018 році як внутрішніх, так і зовнішніх державних запозичень спричинена прорахунками в управлінні державним боргом, що посилює боргове навантаження на державний бюджет у подальшому внаслідок збільшення видатків на обслуговування державного боргу. Частка боргу, номінованого в іноземній валюті, збільшилася до 70,9%.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: вжити заходів щодо мінімізації ризиків посилення боргового навантаження на державний бюджет, зокрема зменшення вартості державних запозичень і частки державного та гарантованого державою боргу, номінованого в іноземній валюті.



РЕАГУВАННЯ: у Середньостроковій стратегії управління державним боргом на 2019–2022 роки головною метою управління державним боргом у середньостроковій перспективі визначено залучення необхідного фінансування за найнижчої можливої вартості та сформульовано основні цілі управління державним боргом, зокрема збільшення частки державного боргу у національній валюті.

У Програмі діяльності Кабінету Міністрів України показниками ефективності визначено зменшення вартості обслуговування державного боргу і зниження валютного ризику державного боргу за рахунок збільшення до кінця 2024 року до 50% частки державного боргу, номінованого в національній валюті.

Президент України доручив Кабінету Міністрів України вжити до 31 грудня 2020 року заходів щодо зниження вартості державних запозичень (Указ від 08.11.2019 № 837/2019 «Про невідкладні заходи з проведення реформ та зміцнення держави»).



НАСЛІДКИ: у 2019 році частка державного і гарантованого державою боргу, номінованого в іноземній валюті, зменшилася до 63,4%. Середньозважена дохідність ОВДП, номінованих у гривні, зменшилася з 17,8% у 2018 році до 16,9% у 2019 році і в грудні становила 11,6%.



ВИСНОВОК

У 2018 році в окремих регіонах плановані обсяги субвенцій з державного бюджету для надання пільг і житлових субсидій населенню на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу були меншими, ніж фактична потреба. Зазначене призвело до виникнення станом на 01.01.2019 за цими видатками кредиторської заборгованості у сумі 6,1 млрд грн, у тому числі простроченої – 0,5 млрд гривень.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: вжити заходів щодо погашення простроченої заборгованості за надані пільги та житлові субсидії населенню на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого і рідкого пічного побутового палива та скрапленого газу, яка обліковується станом на 01.01.2019 у Державній казначейській службі України.



РЕАГУВАННЯ: Кабінет Міністрів України у листопаді – грудні 2019 року своїми рішеннями перерозподілив між місцевими бюджетами обсяг субвенції на надання пільг і житлових субсидій населенню на оплату житлово-комунальних послуг.



НАСЛІДКИ: обсяг кредиторської заборгованості за наданими пільгами та житловими субсидіями зменшився і на 01.01.2020 становив 16,8 млн грн, з якої 9,2 млн грн – прострочена.

У ВИСНОВКАХ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗУ ВИКОНАННЯ ЗАКОНУ ПРО ДЕРЖАВНИЙ БЮДЖЕТ УКРАЇНИ НА 2019 РІК У



ПЕРШОМУ КВАРТАЛІ,



ПЕРШОМУ ПІВРІЧЧІ,



СІЧНІ – ВЕРЕСНІ

Рахункова палата зазначала:



ВИСНОВОК

При затвердженні державного бюджету на 2019 рік враховано Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку на 2019 рік, схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 № 546. У березні 2019 року Міністерство економічного розвитку і торгівлі України уточнило макроекономічний прогноз на 2019 рік, при цьому відповідних змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 № 546 не внесено.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: доручити Міністерству економічного розвитку і торгівлі України разом із Міністерством фінансів України розглянути доцільність внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України № 546.



РЕАГУВАННЯ: рекомендацію Рахункової палати не враховано.



НАСЛІДКИ: негативний вплив на виконання державного бюджету як за надходженнями, так і за витратами.



ВИСНОВОК

Відмінність окремих фактичних макропоказників від прогнозних, врахованих у розрахунках доходів при затвердженні державного бюджету на 2019 рік, спричинила невиконання плану цих доходів у звітному періоді. Зокрема, менший порівняно з врахованим у законі про державний бюджет на цей рік середній за січень – вересень 2019 року офіційний курс гривні до долара США на 6,5% і до євро на 7% призвів, за оцінкою Рахункової палати, до недоотримання 17,2 млрд грн доходів загального фонду державного бюджету.



РЕКОМЕНДАЦІЯ МІНІСТЕРСТВУ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ: проаналізувати причини невиконання доходів загального фонду і вжити заходів щодо забезпечення надходження доходів відповідно до показників, визначених у помісячному розписі доходів загального фонду Державного бюджету України на 2019 рік.



РЕАГУВАННЯ: у Законі України від 31.10.2019 № 265 «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» обсяг доходів державного бюджету зменшено насамперед у зв'язку із зміцненням курсу гривні до долара США та євро.



НАСЛІДКИ: зменшення затверджених на 2019 рік доходів державного бюджету на 18,8 млрд грн, або 1,8%.



ВИСНОВОК

Недоліки планування і прорахунки при підготовці проєкту державного бюджету на 2019 рік спричинили необхідність внесення Міністерством фінансів України, починаючи із січня цього року, змін до затверджених показників фінансування державного бюджету. При цьому внаслідок насамперед недонадходжень від державних зовнішніх запозичень план на січень – березень фінансування державного бюджету з усіх джерел не виконано на 18%, що в

умовах недонадходження доходів загального фонду державного бюджету збільшило ризики невиконання бюджету за видатками та наданням кредитів.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: вжити заходів щодо забезпечення виконання плану надходжень для фінансування державного бюджету, зокрема від приватизації державного майна.



РЕАГУВАННЯ: Верховною Радою України прийнято Закон України від 02.10.2019 № 145-IX «Про визнання таким, що втратив чинність, Закону України «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації», Кабінетом Міністрів України – розпорядження від 24.12.2019 №№ 1355-р, 1357-р, 1365-р «Про передачу єдиних майнових комплексів державних підприємств до сфери управління Фонду державного майна». Однак прийняття цих нормативно-правових актів не вплинуло на виконання плану надходжень від приватизації у 2019 році.



НАСЛІДКИ: невиконання у 2019 році затвердженого показника надходження від приватизації державного майна спричинило заміщення недонадходжень від приватизації державного майна державними запозиченнями на суму 16,4 млрд грн (розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.11.2019 № 1104-р «Про збільшення у 2019 році обсягу джерел фінансування державного бюджету у зв'язку із зменшенням його за іншими джерелами фінансування»).



ВИСНОВОК

Невиконання плану надходжень загального фонду державного бюджету у січні – березні становило 31 млрд 621,5 млн грн, або 9,6%. Крім того, низький рівень залишку бюджетних коштів станом на 01.01.2019 (в обсязі 326,4 млн грн) унеможливив його використання як оборотного залишку бюджетних коштів для покриття тимчасових касових розривів, так і вільного залишку бюджетних коштів – одного із джерел фінансування державного бюджету відповідно до частин третьої і четвертої статті 14 та пункту 4 частини першої статті 15 Бюджетного кодексу України.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: забезпечити на кінець року рівень залишку бюджетних коштів загального фонду державного бюджету в обсязі, достатньому для покриття тимчасових касових розривів у наступному бюджетному періоді.



РЕАГУВАННЯ: залишок бюджетних коштів загального фонду державного бюджету збільшено до 5 млрд 42 млн гривень.



НАСЛІДКИ: зменшено ризик виникнення недостатності ресурсу загального фонду.



ВИСНОВОК

Зменшення Кабінетом Міністрів України для окремих категорій суб'єктів господарювання державного сектору нормативів відрахування до бюджету частини чистого прибутку після набрання чинності законом про державний бюджет спричинило, зокрема, невиконання плану цих надходжень до державного бюджету.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: розглянути питання визначення узгоджених із бюджетним законодавством строків встановлення нормативу відрахування частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до державного бюджету, та дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки) господарських товариств.



РЕАГУВАННЯ: Кабінет Міністрів України постановою від 04.12.2019 № 1015 «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» збільшив до 90% норматив відрахування частини чистого прибутку та дивідендів для суб'єктів господарювання, чистий прибуток яких становить менше 50 млн грн, як і передбачалось при плануванні цих надходжень на 2019 рік.



НАСЛІДКИ: перевиконання плану надходжень частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до державного бюджету, та дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є державна власність.



ВИСНОВОК

У порушення вимог частини п'ятої статті 24¹ Бюджетного кодексу України Кабінет Міністрів України не забезпечив своєчасного і повного розподілу коштів державного фонду регіонального розвитку між адміністративно-територіальними одиницями й інвестиційними програмами і проектами регіонального розвитку.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: затвердити розподіл коштів державного фонду регіонального розвитку в повному обсязі.



РЕАГУВАННЯ: Кабінет Міністрів України розпорядженням від 15.05.2019 № 351-р затвердив перелік інвестиційних програм і проєктів регіонального

розвитку, що можуть реалізовуватися у 2019 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку на суму 3 млрд 317,2 млн гривень. Упродовж року до цієї постанови вносились зміни, якими обсяг розподілених коштів державного фонду регіонального розвитку збільшено до 6 млрд 896,3 млн гривень. На кінець 2019 року не розподілено 273,7 млн грн, або 3,8% передбаченого у законі про державний бюджет обсягу коштів державного фонду регіонального розвитку (7 млрд 170 млн гривень).



НАСЛІДКИ: на реалізацію інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку спрямовано на 1,7 млрд грн, або 23,5%, менше, ніж планувалося.



ВИСНОВОК

Кабінет Міністрів України зволікав з прийняттям рішень щодо затвердження порядків та умов надання субвенцій, які вперше визначені в законі про державний бюджет на 2019 рік, що призвело до порушення вимог частини другої статті 97 Бюджетного кодексу України і невиконання помісячного розпису державного бюджету.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: затвердити порядки та умови надання субвенцій, які вперше визначені в законі про державний бюджет на 2019 рік.



РЕАГУВАННЯ: Кабінет Міністрів України затвердив порядки та умови надання 9 із 12 субвенцій.



НАСЛІДКИ: станом на 01.01.2020 місцеві бюджети не отримали трьох субвенцій у сумі 40 млн гривень.



ВИСНОВОК

Витрати Міністерства фінансів України за бюджетною програмою 3511600 «Виконання державою гарантійних зобов'язань за позичальників, що отримали кредити під державні гарантії», що планом на січень – березень 2019 року не передбачалися, становили 705,6 млн грн і на 59,2% перевищили затверджений річний обсяг. Міністерство фінансів України відповідно до частини сьомої статті 17 Бюджетного кодексу України мало інформувати Кабінет Міністрів України про очікуване перевищення обсягу цих витрат з метою подальшого інформування Верховної Ради України і подання у двотижневий строк пропозицій про внесення змін до закону про державний бюджет. Проте такі пропозиції у Верховній Раді України не зареєстровані. Перевищення цих витрат спричинене тим, що Міністерство фінансів України здійснило заплановані платежі за кредитом, залученим під державну гарантію державним підприємством «Укркосмос» для

фінансування робіт зі створення Національної супутникової системи зв'язку, через призупинення виділення бюджетних коштів, що пов'язано з арештом рахунків цього підприємства. Отже, за бюджетною програмою 6381130 «Виконання боргових зобов'язань за кредитом, залученим під державну гарантію для реалізації проекту «Створення Національної супутникової системи зв'язку» виникла економія коштів.



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: доручити Міністерству фінансів України підготувати, відповідно до частини третьої статті 23 і пункту 8 частини першої статті 52 Бюджетного кодексу України, проєкт закону про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» щодо зменшення бюджетних призначень за бюджетною програмою 6381130 «Виконання боргових зобов'язань за кредитом, залученим під державну гарантію для реалізації проєкту «Створення Національної супутникової системи зв'язку».



РЕАГУВАННЯ: відповідно до Закону України від 31.10.2019 № 265-IX «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», зменшено видатки за бюджетною програмою 6381130.



НАСЛІДКИ: бюджетні асигнування Державному космічному агентству України зменшено на 1 млрд 468,5 млн грн, або 99,8%, – до 3 млн грн, що спричинено неспроможністю виконання державним підприємством «Укркосмос» зобов'язань за кредитом, залученим під державну гарантію для реалізації проєкту «Створення Національної супутникової системи зв'язку».



ВИСНОВОК

Кабінет Міністрів України зволікав з прийняттям рішень щодо використання надходжень і залишків конфіскованих коштів і коштів, отриманих від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення (далі – конфісковані кошти).



РЕКОМЕНДАЦІЯ КАБІНЕТОВІ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ: вжити заходів щодо розподілу конфіскованих коштів і коштів від реалізації конфіскованого майна.



РЕАГУВАННЯ: Кабінет Міністрів України постановою від 22.05.2019 № 445 затвердив Порядок та обсяги спрямування нерозподіленого залишку коштів, джерелом формування яких у 2017 році були надходження конфіскованих коштів.

Відповідно до Закону України від 31.10.2019 № 265-IX «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», здійснено розподіл 1 млрд 36,1 млн грн конфіскованих коштів, які надійшли у 2019 році.



НАСЛІДКИ: на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб спрямовано 37,2 млн грн залишку конфіскованих коштів. Водночас зволікання Кабінетом Міністрів України з прийняттям рішення про розподіл конфіскованих коштів призвело до втрати можливостей для використання цих коштів у сумі 524 млн грн на облаштування військових комісаріатів (територіальних центрів комплектування та соціальної підтримки) та їх всебічне забезпечення.



ВИСНОВОК

Ураховуючи розміщену на вебсайті Міністерства фінансів України інформацію про платежі за державним боргом у жовтні – грудні 2019 року за чинними станом на 01.10.2019 угодами, обсяг витрат на погашення державного боргу в 2019 році, за оцінкою Рахункової палати, становитиме 348,5 млрд грн, що менше плану на 5,8 млрд грн, або 1,6%. Зазначене свідчить про можливість зменшення обсягу державних запозичень на відповідну суму згідно з частиною першою статті 16 Бюджетного кодексу України.



РЕКОМЕНДАЦІЯ МІНІСТЕРСТВУ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ: розглянути можливість зменшення обсягу державних запозичень у зв'язку із зменшенням обсягу витрат на погашення державного боргу з дотриманням визначеного у законі про державний бюджет на 2019 рік обсягу фінансування державного бюджету за борговими операціями відповідно до вимог частини першої статті 16 Бюджетного кодексу України.



РЕАГУВАННЯ: Міністерство фінансів України у листопаді – грудні 2019 року зменшило на 9,2 млрд грн планові показники витрат на погашення державного боргу і надходжень від державних запозичень.



НАСЛІДКИ: державні запозичення здійснені в межах їх потреби, що унеможливило необґрунтоване збільшення державного боргу.

За результатами проведеної **ЕКСПЕРТИЗИ ПОДАНОГО ДО ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ ПРОЄКТУ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО ДЕРЖАВНИЙ БЮДЖЕТ УКРАЇНИ НА 2020 РІК»**

Рахункова палата зазначала:



ВИСНОВОК

Невстановлення оборотного залишку бюджетних коштів в абсолютній величині у законах про державний бюджет створює ризики недостатності

фінансових ресурсів для здійснення витрат бюджету в наступних бюджетних періодах.



РЕКОМЕНДАЦІЯ: визначити і встановити, відповідно до вимог частини третьої статті 14 Бюджетного кодексу України, абсолютну величину оборотного залишку бюджетних коштів і забезпечити його збереження на кінець 2020 року.



РЕАГУВАННЯ: у постанові Верховної Ради України від 18.10.2019 № 215 «Про висновки та пропозиції до проєкту Закону України про Державний бюджет України на 2020 рік» доручено Кабінету Міністрів України при підготовці до другого читання проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» розглянути можливість визначення у статті 1 законопроєкту оборотного залишку коштів державного бюджету на 2020 рік в абсолютній величині.

Рекомендацію Рахункової палати не враховано.



НАСЛІДКИ: створено ризики недостатності фінансових ресурсів загального фонду для здійснення витрат державного бюджету.

Крім того, внесено зміни до Бюджетного кодексу України і дозволено Кабінету Міністрів України здійснювати понадпланові державні запозичення. Кабінет Міністрів України розпорядженням від 18.12.2019 № 1279-р «Про здійснення понадпланових державних запозичень у 2019 році» дозволив Міністерству фінансів України запозичити 10 млрд грн і спрямувати їх на фінансування державного бюджету в 2020 році. Фактично запозичено 4,7 млрд гривень.



ВИСНОВОК

Відповідно до вимог Бюджетного кодексу України та частини другої статті 95 Конституції України, будь-які видатки держави на загальносуспільні потреби, розмір і цільове спрямування цих видатків визначаються виключно законом про державний бюджет.

Проте у другому абзаці статті 4 законопроєкту Міністерству фінансів України дозволено на підставі рішення Кабінету Міністрів України, погодженого з Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету, вносити зміни до розпису спеціального фонду Державного бюджету України з метою відображення фактичного надходження у 2020 році кредитів (позик), залучених державою від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проєктів, та витрат за відповідними бюджетними програмами, перерозподілу видатків бюджету і надання кредитів з бюджету між такими бюджетними програмами головних розпорядників коштів державного бюджету в межах загального обсягу залучення таких кредитів (позик) з коригуванням

відповідних показників фінансування, видатків та кредитування, граничних обсягів дефіциту державного бюджету і державного боргу.



РЕКОМЕНДАЦІЯ: виключити зазначену норму частини другої статті 4 законопроекту як таку, що не відповідає чинному законодавству.



РЕАГУВАННЯ: у постанові Верховної Ради України від 18.10.2019 № 215 «Про висновки та пропозиції до проєкту Закону України про Державний бюджет України на 2020 рік» доручено Кабінету Міністрів України при підготовці до другого читання проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» опрацювати питання уточнення редакції частини другої статті 4 законопроекту в частині узгодження з нормами Бюджетного кодексу України.

Рекомендацію Рахункової палати не враховано.



НАСЛІДКИ: посилено ризики збільшення обсягу дефіциту державного бюджету і державного боргу.



ВИСНОВОК

Надання у статтях 16 і 17 проєкту закону «Про Державний бюджет України на 2020 рік» Уряду права в разі потреби здійснювати випуски облігацій внутрішньої державної позики понад встановлені у законі обсяги для підтримки діяльності банків і Фонду гарантування вкладів фізичних осіб не відповідає вимогам частини першої статті 16 Бюджетного кодексу України.



РЕКОМЕНДАЦІЯ: визначити дозволений обсяг здійснення випуску облігацій внутрішньої державної позики і передбачити його у цих статтях законопроекту та в показниках фінансування державного бюджету, наведених у додатку № 2 «Фінансування Державного бюджету України на 2020 рік», виключивши з тексту цих статей норми щодо можливості коригування граничного обсягу державного боргу та показників фінансування державного бюджету.



РЕАГУВАННЯ: рекомендацію Рахункової палати не враховано.



НАСЛІДКИ: посилено ризики збільшення обсягу державного боргу та витрат на його погашення й обслуговування.



ВИСНОВОК

Державні капітальні вкладення на розроблення і реалізацію державних інвестиційних проєктів передбачені за однією бюджетною програмою, хоча, відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, вони мали розподілятися в

законі про державний бюджет між головними розпорядниками бюджетних коштів на підставі рішення Міжвідомчої комісії з питань державних інвестиційних проєктів.



РЕКОМЕНДАЦІЯ: розподілити між головними розпорядниками бюджетних коштів видатки на державні капітальні вкладення на розроблення та реалізацію державних інвестиційних проєктів.



РЕАГУВАННЯ: у Державному бюджеті України на 2020 рік видатки загального фонду на державні капітальні вкладення на розроблення та реалізацію державних інвестиційних проєктів у сумі 1,2 млрд грн розподілено між відповідальними головними розпорядниками коштів.



НАСЛІДКИ: зменшення ризиків прийняття неефективних управлінських рішень, посилення відповідальності за реалізацію державних інвестиційних проєктів.



ВИСНОВОК

У законопроєкті про державний бюджет на 2020 рік частину видатків на національну безпеку і оборону не розподілено, що посилює корупційні ризики унаслідок прийняття неефективних управлінських рішень, «ручного» управління коштами за відсутності встановленого порядку розподілу.



РЕКОМЕНДАЦІЯ: розподілити між головними розпорядниками бюджетних коштів видатки на національну безпеку і оборону.



РЕАГУВАННЯ: у Державному бюджеті України на 2020 рік видатки на національну безпеку і оборону держави у сумі 27 млрд 986,1 млн грн розподілені між головними розпорядниками бюджетних коштів.



НАСЛІДКИ: зменшення корупційних ризиків унаслідок прийняття неефективних управлінських рішень.



ВИСНОВОК

Наявна можливість збільшення доходів державного бюджету за рахунок посилення заходів габаритно-вагового контролю.



РЕКОМЕНДАЦІЯ: до другого читання законопроекту визначити суму збільшення доходів державного бюджету за рахунок посилення заходів габаритно-вагового контролю.



РЕАГУВАННЯ: у Законі України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» відповідні надходження збільшено на 30 млн гривень.



НАСЛІДКИ: збільшення обсягу інших надходжень за рахунок штрафів за порушення габаритно-вагових параметрів на 30 млн гривень.



ВИСНОВОК

Запровадження нової бюджетної програми на здешевлення кредитів сільськогосподарським товаровиробникам для купівлі земель сільськогосподарського призначення є передчасним.



РЕКОМЕНДАЦІЯ: вилучити 4,4 млрд грн, передбачених за новою бюджетною програмою на здешевлення кредитів сільськогосподарським товаровиробникам для купівлі земель сільськогосподарського призначення, і спрямувати ці кошти на державну підтримку сільського господарства України відповідно до вимог законодавства.



РЕАГУВАННЯ: у Державному бюджеті України на 2020 рік не передбачено видатків на здешевлення кредитів сільськогосподарським товаровиробникам для купівлі земель сільськогосподарського призначення, натомість 4 млрд грн передбачено спрямувати на фінансову підтримку сільгосптоваровиробників.



НАСЛІДКИ: зменшення ризиків неефективного використання бюджетних коштів до запровадження прозорого ринку землі сільськогосподарського призначення.

2.3. Заходи у сфері доходів державного бюджету

У 2019 році Рахунковою палатою проведено **6 заходів** державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо ефективності виконання повноважень органами державної влади в частині забезпечення повноти та своєчасності сплати податків, зборів та інших надходжень до державного бюджету платниками податків, забезпечення обґрунтованості та законності застосування податкових пільг, а також ефективності справляння доходів до державного бюджету від власності суб'єктів господарювання.

За результатами зазначених заходів виявлено порушень і недоліків на загальну суму майже **6,3 млрд грн**, що становить **12,8% загальної суми** встановлених Рахунковою палатою порушень та недоліків за звітний рік.

Відповідальний – член Рахункової палати **Огонь Цезар Григорович**.

- Аудит ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я;
- аналіз ефективності застосування суб'єктами господарювання податкових пільг та їх вплив на розвиток літакобудування;
- аудит ефективності планування і прогнозування неподаткових надходжень до державного бюджету;
- аудит ефективності планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень єдиного збору, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України;
- аудит ефективності виконання повноважень державними органами в частині контролю за повнотою та своєчасністю надходження екологічного податку за розміщення відходів, утворення та/або тимчасове зберігання радіоактивних відходів;
- аудит обґрунтованості планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень акцизного податку з тютюну та тютюнових виробів до Державного бюджету України.



Рахункова палата

Аудит ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я

(рішення Рахункової палати від 19.03.2019 № 6-5)

Об'єкти контролю:

МОЗ, ДФС, головні
управління ДФС у
Дніпропетровській, Івано-
Франківській, Харківській і
Чернігівській областях

Період аудиту: 2016–
2017 роки і 9 місяців
2018 року

Предмет аудиту: податкові
пільги за ККДБ 14060409

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

2016 рік –
1 млрд 277,7 млн грн;
2017 рік –
1 млрд 717 млн грн;
9 місяців 2018 року –
1 млрд 641,8 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

МОЗ не забезпечило належного виконання функцій органу ліцензування та державного нагляду у сфері надання послуг з охорони здоров'я, зокрема, не анулювало ліцензії на провадження господарської діяльності з медичної практики 884 суб'єктам господарювання, які припинили свою державну реєстрацію до 01.01.2016; не забезпечило створення передбаченого законодавством реєстру акредитованих закладів охорони здоров'я; неналежним чином здійснювало заходи державного нагляду за провадженням господарської діяльності з медичної практики.

Нормативно-правові акти, що регулювали питання застосування податкових пільг з ПДВ за вказаними операціями, а також ліцензування господарської діяльності з медичної практики та контролю за діяльністю закладів охорони здоров'я, у дослідженому періоді **були неузгодженими та недосконалими**.

ДФС не забезпечила належного контролю за дотриманням платниками податків вимог податкового законодавства при отриманні пільг з ПДВ при постачанні послуг з охорони здоров'я.

Виявлено **82 випадки неправильного обліку податкових пільг**, що призвело до викривлення узагальнених даних ДФС про такі пільги; **трьох фізичних осіб – підприємців, які необґрунтовано застосували податкові пільги з ПДВ за розрахунками на загальну суму 4,5 млн грн; 99 випадків неправомірного формування закладами охорони здоров'я сум ПДВ до відшкодування (перенесення податкового кредиту на наступний звітний період) на загальну суму 108,6 млн гривень**.

Про виявлені під час аудиту ознаки кримінальних правопорушень поінформовано Генеральну прокуратуру України.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України доручити Мінфіну, МОЗ та іншим заінтересованим центральним органам

виконавчої влади підготувати проекти нормативно-правових актів щодо:

- приведення у відповідність між собою чинного законодавства у досліджуваній сфері, зокрема Податкового кодексу України в частині приведення понять «інваліди», «діти-інваліди» у відповідність із Законом України від 19.12.2017 № 2249 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України»;
- уточнення критеріїв віднесення закладу охорони здоров'я до медичного закладу із поліпшеним сервісним обслуговуванням, медичні послуги якого не звільняються від ПДВ;
- віднесення МОЗ до переліку органів охорони здоров'я.

МОЗ вжити заходів щодо створення та функціонування реєстру акредитованих закладів охорони здоров'я; наповнення Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань відомостями про діючі ліцензії.

ДФС забезпечити:

здійснення контрольно-перевірочних заходів суб'єктів господарювання, які порушили норми законодавства з питань застосування зазначених податкових пільг;

системний і ефективний контроль за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на здійснення медичної практики;

підвищення якості контрольних заходів за достовірністю декларування закладами охорони здоров'я обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ.



РЕАГУВАННЯ

5 грудня 2019 року прийнято Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності підприємств та організацій, заснованих громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю».

МОЗ розробляється програмне забезпечення для створення і функціонування реєстру акредитованих закладів охорони здоров'я.

ДФС доручено своїм територіальним органам провести належний аналіз платників, щодо яких під час аудиту виявлено відхилення показників декларування обсягів наданих послуг з охорони здоров'я.

Головними управліннями ДФС у Миколаївській і Харківській областях проведено документальні





позапланові невіізні перевірки трьох ФОП, які необґрунтовано застосували податкові пільги з ПДВ. За результатами цих перевірок донараховано податкових зобов'язань з ПДВ та застосовано штрафних санкцій на загальну суму **майже 6,3 млн грн**, з яких 0,1 млн грн одним ФОП сплачено 01.11.2019 у повному обсязі; іншими двома ФОП донараховані суми оскаржуються у судовому порядку.

Прокуратурою Миколаївської області та Територіальним управлінням ДБР у Полтаві (слідче управління) розпочато досудове розслідування за фактом неналежного виконання службових обов'язків посадовими особами головних управлінь ДФС у Миколаївській та Харківській областях.



Рахункова палата

Аналіз ефективності застосування суб'єктами господарювання податкових пільг та їх вплив на розвиток літакобудування

(рішення Рахункової палати від 28.05.2019 № 12-3)

Об'єкти контролю:

ДФС, Офіс великих платників податків ДФС, ДП «Антонов», ДП «ЗАВОД 410 ЦА», ДП «Одеський авіаційний завод», ДП «Миколаївський авіаремонтний завод «НАРП», ДП «Луцький ремонтний завод «Мотор», ДП «Львівський державний авіаційно-ремонтний завод», ДП «Конотопський авіаремонтний завод «Авіакон», ДП «Харківський машинобудівний завод «ФЕД», ДП «Запорізьке машинобудівне конструкторське бюро «Прогрес» імені академіка О. Г. Івченка»

Період аналізу:

2017–2018 роки

Обсяг проаналізованих коштів:

сума задекларованих пільг за 2017 рік – 1 млрд 51,5 млн грн, за 2018 рік – 859,9 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Протягом 2017–2018 років тимчасова державна підтримка суб'єктів літакобудування шляхом надання податкових пільг у загальному обсязі **2,3 млрд грн спрямовувалась на стабілізацію фінансово-господарської діяльності таких суб'єктів**. Водночас використання лише одного механізму надання пільг за відсутності інституту державного замовлення, зовнішньоекономічних преференцій та інших видів державної підтримки було недостатнім для відновлення сталого розвитку літакобудування.

Виявлено 4 суб'єкти літакобудування, які не мали дозвільних документів (ліцензій та сертифікатів), 18 суб'єктів мали один із таких документів, вісім з яких скористалися податковими пільгами з податку на прибуток та ПДВ на загальну суму **38,5 млн гривень**. Як наслідок – ризики застосування податкових пільг суб'єктами, які не відповідали вимогам чинного законодавства.

Крім того, **встановлено 183 факти порушення** територіальними органами ДФС терміну проведення камеральних перевірок своєчасності подання суб'єктами літакобудування звітів про суми податкових пільг, а також ризики порушення напрямів цільового використання **вивільнених від оподаткування 11,7 млн гривень**.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України доручити Мінекономрозвитку, Мінфіну та іншим заінтересованим центральним органам виконавчої влади підготувати та подати на розгляд проекти нормативно-правових актів щодо:

- запровадження інституту державного замовлення на розробку авіаційної техніки та авіаційних двигунів, виробництво авіаційної техніки та авіаційних двигунів, ремонт авіаційної техніки та авіаційних двигунів;
- врегулювання положень Порядку здійснення контролю за використанням вивільнених коштів підприємств – суб'єктів літакобудування, на яких

поширюється дія норм статті 2 Закону України «Про розвиток літакобудівної промисловості» та які здійснюють розробку та/або виготовлення з кінцевим складанням літальних апаратів і двигунів до них, з урахуванням змін, внесених **Законом України від 07.12.2017** до пункту 41 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, що передбачають розширення кола платників – суб'єктів літакобудування, які користуються податковими пільгами;

- розроблення та затвердження Державної цільової науково-технічної програми розвитку авіаційної промисловості.

Держпідприємствам «Антонов», «Завод 410 ЦА», «Одеський авіаційний завод», «Миколаївський авіаремонтний завод «НАРП», «Луцький ремонтний завод «Мотор», «Львівський державний авіаційно-ремонтний завод», «Конотопський авіаремонтний завод «Авіакон», «Харківський машинобудівний завод «ФЕД», «Запорізьке машинобудівне конструкторське бюро «Прогрес» імені академіка О. Г. Івченка» вжити заходів щодо усунення виявлених порушень і недоліків та забезпечити дотримання норм чинного законодавства в частині розрахунку і застосування податкових пільг, а також цільового використання вивільнених від оподаткування коштів та ввезених на митну територію України товарів із звільненням від сплати ввізного мита та ПДВ.



РЕАГУВАННЯ

Прийнято постанову Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанов від 7 червня 2017 р. № 476 і від 9 серпня 2017 р. № 635», відповідно до якої розширено коло платників – суб'єктів літакобудування, щодо яких запроваджено пільгу з податку на прибуток, та доповнено перелік кодів видами економічної діяльності, за якими платники податку ведуть окремий облік та визначають прибуток.

Наказом Мінфіну від 14.11.2019 № 481 внесено зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

ДП «Авіакон»:

- відкориговано фінансову звітність підприємства за 2017 рік у частині розміру прибутку, звільненого від оподаткування, та подано до ГУ ДФС у Сумській області уточнюючу податкову звітність з податку на прибуток і відкориговані звіти про використання





платниками податку на прибуток вивільнених коштів і суми податкових пільг;

- виписано зі складу підприємства для дообладнання і модернізації авіаційної техніки за укладеними договорами із замовниками комплект «Радіонавігаційні прилади: радіонавігаційна система GTN 750 Н» та частини комплекту «Апаратура передавальна, до складу якої входить приймальна апаратура», ввезені підприємством на територію України із звільненням від сплати ввізного мита у червні – липні 2018 року.

ДП «Луцький ремонтний завод «Мотор» за результатами аудиту введено в експлуатацію та поставлено на облік засіб для шліфування циліндричних поверхонь марки KLEIN типу ZSS 1, ввезений на територію України із звільненням від сплати ввізного мита.

Державними підприємствами «Одеський авіаційний завод» і «Харківський машинобудівний завод «ФЕД» розроблено та затверджено відповідними наказами заходи на виконання рішення Рахункової палати.



Рахункова палата

Аудит ефективності планування і прогнозування неподаткових надходжень до державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 25.06.2019 № 14-4)

Об'єкти контролю:

Мінфін

Період аудиту:

2016 – I квартал 2019 року

Предмет аудиту:

неподаткові надходження до державного бюджету за ККДБ 20000000

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

396,9 млрд гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Планування та прогнозування доходів Державного бюджету України на 2016–2019 роки, у тому числі неподаткових надходжень, та розроблення проєктів законів про Державний бюджет України на ці роки відбувалося **за відсутності Основних напрямів бюджетної політики** та схвалених Верховною Радою України основних цілей і пріоритетів бюджетної політики на наступний рік.

Мінфіном не забезпечено якісного обґрунтованого та результативного прогнозування неподаткових надходжень до держбюджету.

Прогнозний обсяг таких надходжень, визначений у проєктах законів про Державний бюджет України на 2016–2018 роки, що подавалися до Уряду, менший:

на 50 млрд грн (4,5%) планових показників, затверджених законами загалом;

на 102 млрд грн (25,7%) фактичних надходжень.

Зазначене негативно впливало на процес управління бюджетними коштами.

За розрахунками встановлено, що **недонадходження до державного бюджету** через зниження нормативу відрахувань частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств протягом 2016–2018 років **становили понад 3 млрд гривень.**

Прогнозування окремих видів неподаткових надходжень до державного бюджету здійснювалося на підставі положень неприйнятих нормативно-правових актів.

Головні розпорядники бюджетних коштів ухвалювали рішення про збільшення обсягів показників власних надходжень до спеціального фонду бюджету після прийняття закону про Державний бюджет України на відповідний рік, що призводило до щорічних неврахованих резервів доходів державного бюджету.





РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України доручити Мінфіну розробити та подати на розгляд Уряду проекти законів щодо внесення змін, зокрема, до:

- Бюджетного кодексу України в частині визначення власних надходжень бюджетних установ як окремої групи неподаткових надходжень; спрямування до доходів загального фонду державного бюджету частини обсягів власних надходжень бюджетних установ у разі перевищення відповідних показників, затверджених законом про Державний бюджет України;
- Податкового кодексу України щодо врегулювання питання здійснення контролюючими органами контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань до Державного бюджету України.

Фонду держмайна та іншим заінтересованим органам прискорити розроблення та подання на розгляд Уряду пропозицій щодо внесення змін до законодавства, що регулюють орендні відносини та діяльність господарських товариств.

Мінфіну розробити та затвердити Методику прогнозування надходжень до державного бюджету від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном; забезпечити належну взаємодію з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, в частині координації роботи під час планування та прогнозування неподаткових надходжень.



РЕАГУВАННЯ

Законом України від 14.11.2019 № 293 «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» частину третю статті 9 Бюджетного кодексу доповнено пунктом 2¹ «власні надходження бюджетних установ».

Законом України від 03.10.2019 № 157 «Про оренду державного та комунального майна», введеним в дію з 01.02.2020, врегульовано орендні відносини та діяльність господарських товариств у частині здійснення передачі в оренду державного майна.





Мінфіном розроблено та погоджено з Мінекономрозвитку зміни до Податкового кодексу України та Закону України «Про управління об'єктами державної власності» в частині врегулювання питання здійснення контролю органами, що контролюють справляння надходжень до державного бюджету, за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати частини чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань та дивідендів, нарахованих на акції (частки) господарських товариств, у статутному капіталі яких є права держави; розроблено зміни до форми розрахунку частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями.

Наказом Мінфіну затверджено Методичні рекомендації з прогнозування обсягу надходження коштів, отриманих за вчинення консульських дій.



Рахункова палата

Аудит ефективності планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень єдиного збору, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України

(рішення Рахункової палати від 09.07.2019 № 17-1)

Об'єкти контролю:

ДФС, Волинська, Закарпатська, Житомирська, Київська міська, Одеська, Сумська і Чернігівська митниці ДФС

Предмет аудиту:

надходження до державного бюджету за ККДБ 22110000 «Єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України»

Період аудиту: 2017–2018 роки і I квартал 2019 року

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

2017 рік –

431, 3 млн грн;

2018 рік –

919, 5 млн грн;

I квартал 2019 року –

195,4 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

ДФС не забезпечено створення ефективної системи контролю за справлянням єдиного збору, зокрема:

- не виконувалися доведені планові завдання з надходження цього збору до державного бюджету, рівень виконання яких становив 92,5% у 2018 році та 77,5% у I кварталі 2019 року;
- не здійснювався належний облік бази оподаткування для справляння єдиного збору;
- більшість пунктів пропуску не обладнано габаритно-ваговими комплексами, а також сертифікованими комплексами для визначення габаритних параметрів вантажних автомобілів: з 74 пунктів пропуску для автомобільного сполучення лише на 12 були наявні 23 од. габаритно-вагових комплексів;
- не створено ефективної системи контролю за переміщенням транспортних засобів та вантажів, які перетнули державний кордон України в митному режимі транзиту;
- не запроваджено на всіх митних постах інформаційного обміну за принципом «єдиного вікна» у встановлені законодавством терміни.

Відсутній належний обмін даними щодо транспортних засобів і товарів, що перетнули державний кордон України, з ПАТ «Українська залізниця» та Державною службою України з безпеки на транспорті. Так, за інформацією ДФС, за період, що досліджувався, залізничних вагонів, які в'їхали в Україну, на 646,7 тис. менше, ніж за даними ПАТ «Укрзалізниця», а отже, існують ризики неповного справляння єдиного збору.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України доручити Мінфіну, МВС, Мінінфраструктури та іншим органам виконавчої влади підготувати пропозиції про:

- внесення змін до Закону України «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України» щодо справляння єдиного збору у формі двох платежів: за здійснення заходів офіційного контролю у пунктах

пропуску та за проїзд автомобільними дорогами України;

- запровадження справляння збору за проїзд автомобільними дорогами України з легкових автомобілів, що зареєстровані за межами України, шляхом купівлі віньєток та покладання контролю за їх наявністю та дотриманням термінів перебування на митній території України, встановлених Митним кодексом України, як на Держмитслужбу, так і на Нацполіцію.

Мінфіну і ДФС вжити вичерпних заходів щодо:

- забезпечення пунктів пропуску для автомобільного сполучення габаритно-ваговими комплексами;
- вдосконалення Автоматизованої системи митного оформлення «Інспектор» з метою запровадження повного обліку бази для справляння єдиного збору.



РЕАГУВАННЯ

Постановами Уряду внесено зміни до Порядку здійснення посадовими особами митних органів контролю за дотриманням автомобільними перевізниками законодавства України щодо міжнародних автомобільних перевезень та приведено ряд нормативно-правових актів у відповідність із Законом України «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України».

Наказом Мінфіну від 25.10.2019 № 454 внесено зміни до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, та Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів.

Мінфіном підготовлено проєкт комплексних змін до Бюджетного кодексу України, зокрема, в частині найменування єдиного збору.

Мінінфраструктури розробляється проєкт змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2007 № 879 «Про заходи щодо збереження автомобільних доріг загального користування».

ДФС здійснено аналіз даних митних декларацій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності щодо дотримання вимог Митного кодексу України до транзитних перевезень, про результати якого повідомлено Рахункову палату. Також проводяться заходи із забезпечення пунктів пропуску для автомобільного сполучення габаритно-ваговими комплексами.





Рахункова палата

Аудит ефективності виконання повноважень державними органами в частині контролю за повнотою і своєчасністю надходження екологічного податку за розміщення відходів, утворення та/або тимчасове зберігання радіоактивних відходів

(рішення Рахункової палати від 24.09.2019 № 25-2)

Об'єкти контролю:

Мінприроди, ДФС,
Державна інспекція
ядерного регулювання
України,
Держпідприємство
«НАЕК «Енергоатом»,
головні управління ДФС
у Дніпропетровській,
Донецькій, Полтавській
та Кіровоградській
областях

Період аудиту:

2017–2018 роки

Предмет аудиту:

надходження до
державного бюджету за
ККДБ 19010000
«Екологічний податок», у
т. ч за ККДБ 19010300 і
19010400

Обсяг коштів,

перевіраних аудитом:

2017 рік –

1 млрд 184,4 млн грн;

2018 рік –

1 млрд 552,4 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Державними органами **не створено дієвої системи контролю за розміщенням відходів, утворенням та/або тимчасовим зберіганням радіоактивних відходів**, які є об'єктом та базою оподаткування екологічним податком, а також за повнотою і своєчасністю надходження цього податку до державного бюджету. Як наслідок, накопичення значних обсягів відходів виробництва та споживання, неефективність їх вторинного використання, перероблення й утилізації **створюють суттєву загрозу екологічній безпеці України**.

У зв'язку із незабезпеченням Урядом розробки та затвердження порядку видачі дозволів на здійснення операцій у сфері поводження з відходами, більше 50% суб'єктів господарювання мали можливість провадити неконтрольовану діяльність у цій сфері. За результатами проведених Мінприроди заходів з контролю майже **у 80%** встановлено **недотримання суб'єктами господарювання ліцензійних умов** у сфері поводження з небезпечними відходами, у тому числі **у 45% анульовано ліцензії**.

Аудиторами виявлено **18 суб'єктів господарювання** Дніпропетровської, Донецької та Кіровоградської областей, **які не застосовували коефіцієнта до ставок екологічного податку за розміщення відходів на звалищах**, що не забезпечили повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів, та/або залежно від місця розміщення відходів у навколишньому середовищі. Як наслідок, **зведений бюджет недоотримав за прогнозами майже 730 млн гривень**.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України розглянути питання щодо:

- розробки загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з відходами;
- перегляду механізму визначення розміру ставок екологічного податку за розміщення відходів; розміру штрафів за провадження діяльності без отримання ліцензії, а також за порушення або

невиконання норм і правил у сфері ядерної та радіаційної безпеки.

Мінекоенерго та іншим заінтересованим органам підготувати та подати Уряду проекти нормативно-правових актів щодо узгодження норм законів України «Про відходи» та «Про ліцензування видів господарської діяльності» в частині ліцензування діяльності з перероблення та захоронення побутових відходів; порядку отримання дозволів на здійснення операцій у сфері поводження з відходами.

ДПС забезпечити поліпшення якості контрольно-перевірочної роботи з питань адміністрування екологічного податку.



РЕАГУВАННЯ

Мінекоенерго підготовлено пропозиції до нормативно-правових актів щодо узгодження норм законів України «Про відходи» та «Про ліцензування видів господарської діяльності» в частині ліцензування діяльності з перероблення та захоронення побутових відходів, порядку отримання дозволів на здійснення операцій у сфері поводження з відходами.

До порядку денного сесії Верховної Ради України дев'ятого скликання включено законопроекти у сфері управління відходами: «Про управління побутовими та іншими відходами», «Про управління відходами», «Про відходи».

ДПС повідомлено про заходи щодо усунення недоліків і порушень, встановлених під час аудиту, зокрема, за результатами звірки переліків суб'єктів господарювання, які подали форму № 1-відходи (річна) за 2018 рік, та суб'єктів, які подали додаток 3 до Податкової декларації екологічного податку, органами ДПС виявлено 2 342 суб'єкти господарювання, що не подали податкової звітності. Як наслідок, 141 з них залучено до оподаткування та донараховано (разом із штрафними санкціями) 190,2 тис. грн; 1726 подали заяви про відсутність об'єкта оподаткування; по 121 триває процедура банкрутства та ліквідації; 33 передано підрозділам податкового аудиту для врахування при організації контрольно-перевірочної роботи; 321 надіслано листи для з'ясування причин неподання декларації.

Держатомрегулювання, департаментами екології та природних ресурсів Дніпропетровської, Київської та Кіровоградської обласних держадміністрацій розроблено низку заходів щодо врахування рекомендацій Рахункової палати.





Рахункова палата

Аудит обґрунтованості планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень акцизного податку з тютюну та тютюнових виробів до Державного бюджету України

(рішення Рахункової палати від 22.10.2019 № 29-2)

Об'єкти контролю:

ДФС, Офіс великих платників податків ДФС, головні управління ДФС у Дніпропетровській та Львівській областях

Предмет аудиту:

надходження до Державного бюджету України акцизного податку з тютюну та тютюнових виробів, виготовлених в Україні та ввезених на митну територію України, за ККДБ: 14020600, 14020700, 14030600, 14030700 – за 2017–2018 роки; 14020600, 14030600 – за 6 місяців 2019 року

Період аудиту:

2017–2018 роки та І півріччя 2019 року

Обсяг коштів, перевічених аудитом:

2017 рік – 39,9 млрд грн;
2018 рік – 43,5 млрд грн;
І півріччя 2019 року – 17,9 млрд гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Органами виконавчої влади **не створено цілісної та ефективної системи державного контролю за виробництвом і обігом тютюну та тютюнових виробів** від виробника/імпортера до кінцевого споживача, а отже, наявні передумови для нелегального виробництва та обігу такої продукції і її контрабанди. За даними Української Асоціації виробників тютюнових виробів «Укртютюн», у 2018 році **нелегальний ринок цієї продукції становив близько 4,5%**. В таких умовах, за розрахунками аудиторів, **резерв надходжень до Державного бюджету України у 2018 році тільки акцизного податку становив майже 2 млрд гривень**.

ДФС, її територіальними органами не забезпечено належного контролю:

- за своєчасністю подання суб'єктами господарювання звітів про обсяги виробництва та реалізації тютюнових виробів та про обсяги їх придбання і реалізації в оптовій мережі, а також за достовірністю цих даних. Як наслідок, зведена інформація ДФС, сформована за звітами, є неповною та недостовірною;
- за формуванням виробниками та/або імпортерами тютюнових виробів звітних відомостей про використання та залишки марок акцизного податку, отже – ризики незаконного маркування тютюнових виробів, наявності підробленої і неякісної продукції і, як наслідок, втрат Державного бюджету України з надходжень акцизного податку;
- за проведенням порівняльних аналізів даних звітів про обсяги виробництва тютюнових виробів та використання марок акцизного податку для їх маркування з метою виявлення випадків недостовірного декларування обсягів використаних марок акцизного податку.

Територіальними органами ДФС **не застосовано штрафів** на загальну суму **близько 85 тис. грн** за подання суб'єктами господарювання недостовірної звітності.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України розробити нормативно-правові акти щодо:

- створення та впровадження автоматизованої системи контролю за обігом підакцизних товарів (алкогольних напоїв та тютюнових виробів) «Електронна акцизна марка»;
- запровадження контролю за виробництвом, імпортом, обігом і оподаткуванням речовин, які використовуються в електронних сигаретах;
- впровадження заходів, які б дозволяли обмежувати різке зростання обсягів придбання марок акцизного податку для виробництва та імпорту тютюнових виробів у IV кварталі кожного року напередодні підвищення ставок акцизного податку;
- вирівнювання податкового навантаження на сигарети різних цінових категорій шляхом підвищення адвалорної ставки акцизного податку на сигарети;
- запровадження ліцензування діяльності тютюново-ферментаційних заводів, які здійснюють операції з тютюновою сировиною;
- врегулювання питання щодо відповідальності виробників та імпортерів за неподання або несвоєчасне подання звітів про використання марок акцизного податку, а також наведення в них недостовірних даних;
- внесення змін Мінфіном до Методики прогнозування надходжень акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) та Методики прогнозування надходжень акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) з метою приведення у відповідність із чинним законодавством.

ДПС:

- створити автоматизовану аналітичну систему, яка б забезпечила узагальнення та аналіз показників звітів про обсяги виробництва, придбання та реалізації тютюнових виробів як органами ДПС за місцем реєстрації платників податків, так і її центральним апаратом;
- забезпечити контроль за неподанням\несвоєчасним поданням таких звітів суб'єктами господарювання;
- посилити контрольню-перевірочну роботу з метою запобігання нелегальному використанню обладнання для промислового виробництва сигарет та цигарок.





РЕАГУВАННЯ

Прем'єр-міністром України доручено Мінфіну, Мінекономіки, ДПС, Держмитслужбі опрацювати порушені питання, вжити заходів щодо усунення виявлених аудитом недоліків. У разі необхідності подати в установленому порядку Уряду відповідні проекти актів.

Верховною Радою України 03.12.2019 прийнято у першому читанні поданий народним депутатом України Гетманцевим Д. О. законопроект про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві, яким, зокрема, передбачено запровадження оподаткування акцизним податком тютюнових виробів для електричного нагрівання.

До Верховної Ради України народним депутатом України Неклюдовим В. М. подано проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування готових сполучних нікотиновмісних рідин, що використовуються в електронних сигаретах».



2.4. Заходи у сфері державної безпеки, обороноздатності держави

За цим напрямом Рахунковою палатою у звітному році здійснено **5 заходів** зовнішнього державного фінансового контролю (аудиту), двом з яких присвоєно гриф «Таємно», одному – гриф «Цілком таємно» і одному – гриф «Для службового користування».

За результатами зазначених заходів встановлено порушень і недоліків на загальну суму **5,4 млрд грн**, що становить **11,1% загальної суми** виявлених Рахунковою палатою порушень та недоліків за звітний рік.

Відповідальний – член Рахункової палати **Яремчук Ігор Миколайович**.

- Аудит ефективності управління об'єктами державної власності та державним майном, закріпленим за державними підприємствами Міністерства оборони України, та використання ними коштів, отриманих на виконання замовлень Міністерства оборони України;
- аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству оборони України на забезпечення живучості та вибухопожежобезпеки арсеналів, баз і складів озброєння, ракет і боєприпасів Збройних Сил України («Таємно»);
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на забезпечення космічної діяльності («ДСК»);
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету на проведення наукових досліджень, розроблення та модернізації існуючих систем спеціального зв'язку, захисту інформації, кіберзахисту і протидії технічним розвідкам в межах виконання завдання Державної цільової програми розвитку спеціального зв'язку, забезпечення захисту інформації і протидії технічним розвідкам на 2016–2021 роки («Цілком таємно»);
- аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству оборони України на створення виробництва боєприпасів («Таємно»).



Рахункова палата

Аудит ефективності управління об'єктами державної власності та державним майном, закріпленим за державними підприємствами Міністерства оборони України, та використання ними коштів, отриманих на виконання замовлень Міністерства оборони України

(рішення Рахункової палати від 26.02.2019 № 4-1)

Об'єкти контролю:

Міноборони;
Головне квартирно-експлуатаційне управління Збройних Сил України;
суб'єкти господарювання, що належать до сфери управління Міноборони

Предмет аудиту:

- державне майно, яке на праві господарського відання передане суб'єктам господарювання, що належать до сфери управління Міноборони;
- кошти, отримані суб'єктами господарювання Міноборони на виконання замовлень ЗСУ;
- фінансова, бухгалтерська, статистична та інша офіційна звітність, що характеризує стан управління майном суб'єктами господарювання Міноборони

Період аудиту:

01.01.2015 - 01.10.2018

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

148 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Ідентифіковано низку системних ризиків і проблем, які перешкоджають ефективній діяльності суб'єктів господарювання та ефективному використанню державного майна, переданого в їх господарське відання.

Більшість суб'єктів господарювання – потенційні банкрути, що створює реальну загрозу втрати державних активів через їх примусову реалізацію.

Станом на 01.10.2018 43 зі 109 суб'єктів господарювання перебували у процесі реорганізації або ліквідації, кредиторська заборгованість становила 36% вартості активів. За останні чотири роки кількість діючих суб'єктів господарювання зменшилася на 20 і становила 44 од., що свідчить про згортання діяльності.

Внаслідок критичного фінансового стану, зношеності основних засобів, застарілості виробничої бази **не забезпечено виконання статутних завдань щодо зміцнення обороноздатності держави, розвитку ЗС України, вирішення соціальних проблем військовослужбовців.**

Діяльність суб'єктів господарювання в основному зосереджена на наданні послуг з оренди державного майна, причому із значними порушенням законодавства про оренду держмайна.

Нерезультативне
використання коштів

**13,9 млн грн**

Неекономне використання
бюджетних коштів

**28,9 млн грн**

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України доручити ФДМУ:

- внести зміни до статті 25 Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» в частині зарахування коштів, одержаних від продажу



державного майна, що перебувало в господарському віданні суб'єктів господарювання Міноборони, на спеціальні реєстраційні рахунки Казначейства з цільовим використанням цих коштів для потреб оборони;

- внести зміни до Закону України «Про оренду державного та комунального майна» в частині оптимізації (спрощення) процедур укладання договорів оренди державного майна.

Внести зміни до:

Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.02.2011 № 138, у частині перегляду економічно обґрунтованого розміру відрахувань до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними підприємствами, що належать до сфери управління Міноборони;

Кримінального кодексу України в частині посилення кримінальної відповідальності шляхом обмеження волі осіб, які ухиляються від сплати податків, зборів та інших платежів.



РЕАГУВАННЯ

Міноборони затверджено Перспективний перелік об'єктів державної власності, задіяних до виконання найбільш важливих функцій у рамках реформування сектору оборони, та Схеми функціонального управління об'єктами державної власності, які належать до сфери управління.

ГПУ організовано роботу щодо перевірки виявлених Рахунковою палатою порушень.

Відкрито також низку кримінальних проваджень за наведеними фактами.

2.5. Заходи у сфері паливно-енергетичного комплексу

У 2019 році Рахунковою палатою проведено **4 заходи** державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), присвячені питанням паливно-енергетичного комплексу, з них три аудити, за результатами яких встановлено порушень та недоліків на загальну суму **565,4 млн грн**, та один аналіз, за результатами якого виявлено порушень та недоліків на **17 млрд 698,6 млн гривень**.

- Аудит ефективності виконання Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, повноважень з державного регулювання діяльності з виробництва, передачі, розподілу і постачання електричної енергії. Відповідальний – член Рахункової палати **Яремчук Ігор Миколайович**;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету на виконання Державної цільової економічної програми енергоефективності і розвитку сфери виробництва енергоносіїв з відновлювальних джерел енергії та альтернативних видів палива на 2010–2020 роки. Відповідальний – член Рахункової палати **Огонь Цезар Григорович**;
- аналіз ефективності управління корпоративними правами держави у нафтогазовому комплексі. Відповідальний – член Рахункової палати **Яремчук Ігор Миколайович**;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, передбачених Міністерству енергетики та вугільної промисловості України на державну підтримку вугледобувних підприємств на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції. Відповідальний – член Рахункової палати **Яремчук Ігор Миколайович**.



Рахункова палата

Аудит ефективності виконання Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, повноважень з державного регулювання діяльності з виробництва, передачі, розподілу і постачання електричної енергії

(рішення Рахункової палати від 19.03.2019 № 6-2)

Об'єкти контролю:

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг

Період аудиту:

2016–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 6341010
«Керівництво та управління у сфері регулювання енергетики та комунальних послуг» на виконання НКРЕКП повноважень з державного регулювання діяльності з виробництва, передачі, розподілу і постачання електричної енергії

Обсяг коштів, перевірених аудитором:

загальна сума видатків держбюджету – 482,7 млн грн, у т. ч. за рахунок: загального фонду – 157 млн грн; спеціального фонду – 325,6 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

НКРЕКП повною мірою **не забезпечено виконання повноважень** з державного регулювання діяльності з виробництва, передачі, розподілу і постачання електричної енергії. **Цінова (тарифна) політика** у сфері електроенергетики **залишилася непрозорою та не відповідала потребам розвитку усіх підприємств** електроенергетичного сектору. При опрацюванні НКРЕКП пропозицій щодо розміру тарифу для різних виробників (підприємств) **переваги надавалися приватним виробникам**, в результаті чого вони працювали в більш сприятливих умовах, ніж виробники державного сектору. Як наслідок, державними виробниками **недоотримано майже 37 млрд гривень**.

Планування обсягів фінансування здійснювалось НКРЕКП недостатньо обґрунтовано та з порушенням бюджетного законодавства: через завищення потреби **при плануванні обсягів видатків** на виконання повноважень НКРЕКП і **неефективне управління бюджетними коштами у 2016–2018 роках до державного бюджету повернено 96,3 млн грн**, у т. ч. 90 млн грн, не використаних на оплату праці з нарахуваннями на неї.

Неефективне управління коштами



96,3 млн грн

Неефективне використання коштів



25,6 млн грн

Непродуктивне використання коштів



25,4 млн грн

Неекономне використання коштів



155,9 тис. грн

Не досягнуто основної мети надання коштів Світовим банком на реалізацію проєкту «Програма сприяння регуляторній реформі централізованого

теплопостачання України» внаслідок **порушень** НКРЕКП **вимог Порядку** залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги та бюджетного законодавства і відсутності належного контролю з боку Мінекономрозвитку. В результаті кошти **міжнародної допомоги використано непродуктивно.**



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України вжити належних заходів щодо актуалізації Закону України «Про Національну комісію, що здійснює Державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» у частині визначення вимог до граничної чисельності працівників НКРЕКП, порядку внесення змін до кошторису НКРЕКП, усунення законодавчих неузгодженостей у частині державного нагляду (контролю) щодо проведення контрольних заходів НКРЕКП.



РЕАГУВАННЯ

Кабінетом Міністрів України виконано рекомендацію щодо прискорення виконання вимог статті 16 розділу XVII Закону України «Про ринок електричної енергії» в частині забезпечення подання оператором системи передачі запиту на сертифікацію.

НКРЕКП затверджено заходи для усунення протягом 2019–2021 років порушень та недоліків, визначено терміни виконання і відповідальних осіб.

На виконання рекомендацій Рахункової палати щодо забезпечення затвердження нормативно-правових актів, необхідних для переходу до нової моделі ринку електричної енергії, в лютому – квітні 2019 року вже прийнято 5 постанов, якими затверджено 4 порядки.





Рахункова палата

**Аудит ефективності використання коштів
державного бюджету на виконання Державної
цільової економічної програми
енергоефективності і розвитку сфери
виробництва енергоносіїв з відновлювальних
джерел енергії та альтернативних видів палива
на 2010–2020 роки**

(рішення Рахункової палати від 19.03.2019 № 6-3)

Об'єкти контролю:
Мінрегіонбуд,
Держенергоефективності

Період аудиту:
2016–2018 роки

Предмет аудиту:
КПКВК 2754060
«Реалізація Державної
цільової економічної
програми
енергоефективності»

**Обсяг коштів, перевірених
аудитом:**
2,2 млрд гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Загалом протягом 2010–2016 років **визначений Державною цільовою економічною програмою енергоефективності і розвитку сфери виробництва енергоносіїв з відновлювальних джерел енергії та альтернативних видів палива на 2010–2020 роки показник зниження рівня енергоємності валового внутрішнього продукту на 20% порівняно з 2008 роком виконано на 73,5%:** відбулося скорочення енергоємності ВВП з 0,34 до 0,29 тонни нафтового еквіваленту на 1000 дол. США (за паритетом купівельної спроможності).

Водночас **після 2015 року, незважаючи на зміни соціально-економічних показників, мета, завдання та ключові показники Державної програми не уточнювались та не переглядались.** Зміни вносилися лише в частині продовження терміну дії, звуження заходів та перекладання видатків на державний бюджет. **Проблеми енергоефективності промислового виробництва взагалі не враховувалися.**

У 2016–2018 роках реалізовано заходи у межах тільки одного завдання з трьох, визначених Державною програмою, а саме зменшення обсягу технологічних витрат і невиробничих втрат енергоресурсів у результаті модернізації обладнання, впровадження сучасних енергоефективних технологій, удосконалення системи державного управління та популяризації енергоефективності, виконання яких передбачено за бюджетною програмою 2754060. Отже, виконання визначених цільових показників Державної програми досягнуто лише частково.

Мінекономрозвитку та НКРЕКП не досягнуто головної мети при використанні коштів Світового банку – впровадження в практичну діяльність результатів реалізації проєкту «Програма сприяння регуляторній реформі централізованого теплопостачання України». Отже, використані впродовж 2016–2018 років **813 тис. євро (25,3 млн грн)**

міжнародної допомоги є **непродуктивними витратами коштів спеціального фонду державного бюджету.**

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінетові Міністрів України доручити Мінрегіону разом з Держенергоефективності та іншими заінтересованими органами державної влади:

- вжити заходів щодо запобігання дублюванню Держенергоефективності і Державним фондом енергозбереження функцій стимулювання фізичних та юридичних осіб до здійснення заходів з енергозбереження та підвищення енергоефективності в Україні, що спричиняє додаткове фінансове навантаження на державний бюджет;
- забезпечити належне управління бюджетними коштами в частині організації та координації роботи Держенергоефективності та Фонду;
- ініціювати розроблення законопроекту про внесення змін до Закону України «Про енергозбереження» з метою приведення у відповідність із Законом України «Про центральні органи виконавчої влади» в частині визначення переліку центральних органів виконавчої влади, що забезпечують формування та реалізують державну політику у сфері енергозбереження, та визначитись щодо доцільності функціонування Державного фонду енергозбереження;
- розробити проєкт постанови Кабінету Міністрів України щодо внесення змін до Державної програми в частині уточнення мети, завдань та заходів з урахуванням спрямування коштів державного бюджету, досягнутих результатів та інших джерел фінансування цих заходів і подати на затвердження до Кабінету Міністрів України.

РЕАГУВАННЯ

Держенергоефективності розроблено механізм розподілу коштів між уповноваженими банками, що передбачені у державному бюджеті для виплати відшкодування частини суми кредитів.

Сектором внутрішнього аудиту Держенергоефективності заплановано додаткові заходи з ідентифікації ризиків в частині контролю за використанням коштів, зокрема, шляхом аналізу підтвердних документів, отриманих від уповноважених банків.





Рахункова палата

Аналіз ефективності управління корпоративними правами держави у нафтогазовому комплексі

(рішення Рахункової палати від 09.04.2019 № 8-1)

Об'єкти контролю:

Секретаріат Кабінету
Міністрів України,
Міністерство економічного
розвитку і торгівлі України

Період аналізу:

2016–2017 роки та
I півріччя 2018 року

Предмет аналізу:

діяльність суб'єктів
управління із
забезпечення законності,
обґрунтованості
планування, повноти
сплати дивідендів до
держбюджету,
надходження до
державного бюджету за
кодом класифікації
доходів бюджету
21010500

Обсяг проаналізованих коштів:

відрахування частини
чистого прибутку на
виплату дивідендів на
користь держави у сумі
42,8 млрд гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Кабінет Міністрів України не наділений повноваженнями щодо безпосереднього управління об'єктами державної власності – засвідчив аналіз норм чинного законодавства.

Реєстр корпоративних прав держави, **розпорядником якого є ФДМУ, містить неповні та недостовірні дані про корпоративні права держави у статутному капіталі НАК «Нафтогаз».**

НАК «Нафтогаз України» не забезпечено належного планування, нарахування та сплати до державного бюджету дивідендів внаслідок несвоєчасного затвердження Кабінетом Міністрів України фінансових планів на 2016 і 2017 роки та незатвердження фінансового плану на 2018 рік.

Навмисні дії посадових осіб НАК «Нафтогаз» при плануванні діяльності на 2016 і 2017 роки призвели до зниження показників планового доходу **на суму понад 8 млрд гривень.**

До державного бюджету вчасно не надійшло 17,7 млрд грн внаслідок прийняття Кабінетом Міністрів України в порушення вимог статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» щодо сплати дивідендів до 1 липня розпорядження від 25.04.2018 № 384-р, яким передбачено залишити до 14.08.2018 нерозподіленою частину прибутку НАК «НАФТОГАЗ» до прийняття окремого рішення. Крім того, це рішення Уряду створило передумови для завдання Компанії матеріальних збитків на суму майже 2,6 млрд грн пені, яку відповідно до законодавства у таких випадках нараховувало Мінекономрозвитку.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України розробити та ініціювати внесення змін до законодавства щодо забезпечення контролю за діяльністю господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, визначення повноважень Кабінету Міністрів України як безпосереднього суб'єкта

управління об'єктами державної власності, а також участі Рахункової палати у здійсненні контролю за виконанням функцій з управління об'єктами державної власності, та права проводити фінансовий аудит суб'єктів господарювання державного сектору економіки.

Внести зміни до відповідних регуляторних актів Кабінету Міністрів України щодо розширення переліку державних органів, які подають відомості до Реєстру корпоративних прав держави, ненарахування винагороди (премії) керівнику об'єкта управління у випадку неоприлюднення інформації про діяльність підприємства, доповнення критеріїв визначення ефективності управління об'єктами державної власності щодо виконання керівниками умов контрактів.

Вжити дієвих заходів і забезпечити складання та своєчасне затвердження стратегічних, інвестиційних планів, фінансових планів НАК «Нафтогаз», оприлюднення інформації про її діяльність.

Фонду державного майна України вжити дієвих заходів та забезпечити актуалізацію інформації, що міститься в Реєстрі корпоративних прав держави, відповідно до затверджених Урядом вимог; здійснювати ефективне управління належними державі пакетами акцій акціонерних товариств.



РЕАГУВАННЯ

ФДМУ вжито заходів щодо включення його представників до наглядових рад акціонерних товариств, врегулювання заборгованості, оптимізації стартової ціни продажу, забезпечення проведення екологічного аудиту з метою прискорення приватизації пакетів акцій, які належать державі, в акціонерних товариствах, де держава не має вирішального впливу на їх діяльність.

Мінекономрозвитку виконало рекомендації Рахункової палати і визнало таким, що втратив чинність, наказ від 19.09.2016 № 1577 «Про затвердження нової редакції Статуту публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України».





Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, передбачених Міністерству енергетики та вугільної промисловості України на державну підтримку вугледобувних підприємств на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції

(рішення Рахункової палати від 12.11.2019 № 32-2)

Об'єкти контролю:

Міністерство енергетики та вугільної промисловості України (на даний час - Міністерство енергетики та захисту довкілля України)

Період аудиту:

2017–2018 роки та I квартал 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 1101110 «Державна підтримка вугледобувних підприємств на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції» (2017 рік);
КПКВК 1101590 «Здійснення заходів із забезпечення вітчизняного виробництва вугільної продукції та подальшого реформування державного сектору вугільної промисловості» (у частині видатків на оплату праці та внесення обов'язкових платежів, пов'язаних із виплатою заробітної плати);
КПКВК 1101570 «Державна підтримка вугледобувних підприємств на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції»;
КПКВК 1101710 «Погашення заборгованості із заробітної плати перед працівниками вугільної промисловості» (2018 рік);

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Темпи реформування галузі на засадах ринкової економіки **не відповідали** нагальним потребам галузі. **Незадовільний фінансово-економічний та технічний стан** державних вугледобувних підприємств **обумовив** суттєве **падіння обсягів** вугілля, що видобувається, а зменшення обсягів виробництва вітчизняної вугільної продукції **призвело до збільшення імпорту** такої продукції з **19,8 млн тонн** у 2017 році **до 21,4 млн тонн** у 2018 році.

Цінова політика у вугільній сфері щодо державних вугледобувних підприємств, які отримували кошти державної підтримки, залишається **поєднаною з елементами державного регулювання**. Основна **реалізація** вугільної продукції цих підприємств та **формування ціни** здійснюється **через** створеного Міненерговугіллям **посередника** ДП «Держвуглепостач», який встановлює ціну нижче собівартості. **Через встановлення ДП «Держвуглепостач» реалізаційних цін на вугільну продукцію нижче її собівартості державними підприємствами**, які одержали кошти державної підтримки на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції, **отримано непокритих збитків** (недоотримано доходів): **за 2017 рік – 3,4 млрд грн; за 2018 рік – 3,3 млрд гривень. На 2019 рік відповідно до встановлених Міненерговугіллям техніко-економічних показників діяльності підприємств заплановано недоотримання 5 млрд гривень.**

Міненерговугілля **не забезпечило** належної підготовки внутрішніх методичних документів **щодо обрахування державної підтримки на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції**, що **обумовлює непрозорість** механізму формування зазначеної **собівартості**.

КПКВК 1101590
«Реструктуризація вугільної галузі» (у частині видатків, спрямованих на часткове покриття витрат із собівартості готової товарної вугільної продукції (I квартал 2019 року)

Обсяг коштів, перевірених аудитором: 5,2 млрд грн:

- у 2017 році на зарплату – 2,1 млрд грн;
- у 2018 році на зарплату – 2,1 млрд грн та погашення її заборгованості із заробітної плати – 465,1 млн грн;
- у I кварталі 2019 року на зарплату – 278,6 млн грн та погашення заборгованості із заробітної плати – 251,4 млн гривень



Неефективне управління коштами



80,8 млн грн

Непродуктивне використання коштів



137,8 млн грн

Використано з недотриманням вимог законодавства



100,5 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- посилити контроль за виконанням заходів з реформування вугільної галузі, передбачених Енергетичною стратегією України на період до 2035 року «Безпека, енергоефективність, конкурентоспроможність»;
- забезпечити розробку програми розвитку вугільної промисловості на довгострокову перспективу, забезпечити розробку та подання на розгляд Верховної Ради України низки законопроектів щодо підвищення ефективності функціонування вугільної галузі;
- затвердити План заходів на 2020 рік з реалізації Концепції реформування та розвитку вугільної промисловості.

Міністерству енергетики та захисту довкілля України забезпечити:

- виконання заходів з реалізації етапу «Реформування енергетичного сектору (до 2020 року)» на виконання Енергетичної стратегії України на період до 2035 року «Безпека, енергоефективність, конкурентоспроможність»;
- подання до 01.03.2020 Кабінетові Міністрів України та Раді національної безпеки і оборони України звіту про стан реалізації зазначеної стратегії,
- розроблення та затвердження Методики формування цін на енергетичне вугілля.

Крім того, запровадити контроль за станом і ціною реалізації вугледобувними підприємствами вугільної продукції та персональну відповідальність керівників підприємств за реалізацію вугілля комерційним структурам за заниженими цінами.



РЕАГУВАННЯ

Прем'єр-міністром України доручено Мінекоенерго в установленому порядку подати на розгляд Уряду проекти нормативно-правових актів.

Рекомендації та пропозиції перебувають у стадії виконання.

2.6. Заходи у сфері функціонування судової влади, правоохоронної та антикорупційної діяльності

З питань діяльності правоохоронних органів, функціонування судової влади проведено **8 контрольних заходів**, за результатами яких встановлено порушень і недоліків на загальну суму **653 млн гривень**.

Відповідальний – член Рахункової палати **Яременко Олександр Степанович**.

- Аудит ефективності використання Вищою радою правосуддя бюджетних коштів на формування суддівського корпусу та контроль за його діяльністю;
- аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділення на медичне обслуговування і оздоровлення особового складу та утримання закладів дошкільної освіти Служби безпеки України («ДСК»);
- аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству внутрішніх справ України на підготовку кадрів вищими навчальними закладами із специфічними умовами навчання;
- аудит ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Вищої кваліфікаційної комісії суддів;
- аудит ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Національної школи суддів;
- аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених державній міграційній службі України на забезпечення виконання завдань у сферах міграції, громадянства, реєстрації фізичних осіб, біженців та інших визначених законодавством категорій мігрантів;
- аудит ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Верховного Суду;
- аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення діяльності Національного антикорупційного бюро України («Таємний»).



Рахункова палата

Аудит ефективності використання Вищою радою правосуддя бюджетних коштів на формування суддівського корпусу та контроль за його діяльністю

(рішення Рахункової палати від 26.03.2019 № 7-2)

Об'єкт контролю:

Вища рада правосуддя

Період аудиту:

2017 та 2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 5981010

«Формування суддівського корпусу та контроль за його діяльністю»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

486,5 млн гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

ВРП через необґрунтованість планування потреби в бюджетних коштах та незабезпечення придбання додаткового приміщення до державного бюджету в 2017 році повернено частину невикористаних відкритих асигнувань – 157,1 млн гривень.

Встановлено окремі ризики недосягнення стратегічних цілей щодо формування справедливої та ефективної системи правосуддя під час дослідження питання здійснення ВРП повноважень.

91% скарг, які залишено ВРП без розгляду у зв'язку із закінченням строку притягнення до дисциплінарної відповідальності, надійшли від ВККСУ, з них 78% скарг датовано 2013, 2014, 2015 роками.

Станом на 01.01.2019 не розглянуто 10 238 скарг щодо дисциплінарного проступку судді.

Через відсутність нормативно визначених вимог щодо дотримання черговості розгляду дисциплінарних скарг (залежно від часу їх надходження) та оскільки після передачі дисциплінарних скарг від ВККСУ до ВРП пройшло більше двох років, **є ризики, що частина скарг не буде розглянута** (їх повернуть скаржнику у зв'язку із закінченням строку притягнення до дисциплінарної відповідальності суддів).

Встановлено ризики невиконання мети бюджетної програми – реалізація державної політики щодо забезпечення незалежності судової влади, її функціонування на засадах відповідальності, підзвітності перед суспільством, формування доброчесного та високопрофесійного корпусу суддів.

Неефективне
управління коштами**157,1 млн грн**Нерезультативне
використання коштів**510,8 тис. грн**Неекономне
використання коштів**61,4 тис. грн**



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Вищій раді правосуддя:

- забезпечити належні умови організації праці шляхом придбання або оренди додаткових площ для розташування всіх працівників та обладнання необхідної кількості нарадчих кімнат, приміщень для суддів, запрошених на засідання, а також додаткових приміщень для зберігання архіву;
- завершити передачу обладнання трансформаторної підстанції у власність територіальної громади м. Києва;
- з метою економії бюджетних коштів здійснювати аналіз ефективності впровадження заходів з енергозбереження на підставі натуральних показників та обсягів, переглянути надалі доцільність залучення від сторонніх організацій автотранспорту за договорами оренди.



РЕАГУВАННЯ

Вищою радою правосуддя затверджено План заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Рахунковою палатою за результатами аудиту, та План заходів з енергозбереження і скорочення витрат на комунальні послуги та енергоносії у 2019 році.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству внутрішніх справ України на підготовку кадрів вищими навчальними закладами із специфічними умовами навчання

(рішення Рахункової палати від 25.06.2019 № 14-2)

Об'єкти контролю:

МВС;
Національна академія внутрішніх справ;
Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ;
Львівський державний університет внутрішніх справ;
Одеський державний університет внутрішніх справ;
Харківський національний університет внутрішніх справ

Період аудиту:

2017 рік, 2018 рік,
I квартал 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 1001080
«Підготовка кадрів вищими навчальними закладами із специфічними умовами навчання»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

2017 рік –
1 млрд 306,5 млн грн;
2018 рік –
1 млрд 631,1 млн грн;
I квартал 2019 року –
358,5 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Існуюча система підготовки кадрів закладами вищої освіти зі специфічними умовами навчання була затратною, орієнтованою переважно на надання платних освітніх послуг і **не відповідала реальним кадровим потребам Міністерства внутрішніх справ України.**

Сім закладів вищої освіти МВС за належного фінансового забезпечення протягом двох останніх років випустили 24,1 тис. фахівців, з яких лише третина (7,3 тис. осіб) розподілена на службу в Нацполіцію та Експертну службу МВС. Решта випускалися з вільним працевлаштуванням.

Непродуктивне
використання коштів



130 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



13,4 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству внутрішніх справ:

- вжити невідкладних заходів щодо оптимізації мережі закладів вищої освіти МВС з метою забезпечення реальних кадрових потреб Національної поліції України та Експертної служби МВС;
- визначити чіткі пріоритети і шляхи розвитку системи освіти в МВС з належним обґрунтуванням реальних потреб у підготовці кадрів для органів системи МВС;
- прискорити впровадження єдиної системи управління організацією освітньої та наукової діяльності в органах системи МВС;
- забезпечити формування державного замовлення на підготовку кадрів закладами вищої освіти МВС для Національної поліції України та Експертної служби МВС з урахуванням реальних кадрових потреб;
- розглянути питання щодо ініціювання закладами вищої освіти МВС акредитації освітніх програм з підготовки поліцейських, а також доцільності



підготовки цими закладами кадрів за неспецифічними спеціальностями «Менеджмент», «Фінанси, банківська справа та страхування», «Туризм» тощо;

- посилити роботу щодо відшкодування витрат за навчання відрахованими із закладів вищої освіти МВС курсантами та особами, звільненими зі служби в поліції, які не відпрацювали трьох років після закінчення навчання.



РЕАГУВАННЯ

МВС розроблено План заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків.

Завершено атестацію освітньої програми з первинної професійної підготовки поліцейських Луганським державним університетом внутрішніх справ ім. Е. О. Дідоренка для робітничої професії «Поліцейський» (за спеціалізаціями).



Рахункова палата

Аудит ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Вищої кваліфікаційної комісії суддів України

(рішення Рахункової палати від 25.06.2019 № 14-3)

Об'єкт контролю:

Вища кваліфікаційна комісія суддів України

Період аудиту:

2017, 2018 та I квартал 2019 року

Предмет аудиту:КПКВК 0501020
«Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя»**Обсяг коштів, перевірених аудитом:**

474,6 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Існують ризики нормативно-правового та організаційного характеру щодо незадоволення потреб системи правосуддя існуючим резервом кандидатів на посаду судді, зокрема через відсутність затвердженої кількості суддів у судах першої інстанції, неефективне використання міжнародної технічної допомоги, сповільнення верифікації інформації Вищою радою правосуддя та Державною судовою адміністрацією України в результаті незапровадження Єдиної судової інформаційно-телекомунікаційної системи (далі – ЄСІТС).

Процес створення резерву кандидатів на посаду судді місцевого суду тривав більше двох років – з квітня 2017 року до травня 2019 року.

Фактична чисельність суддів першої інстанції зменшилась на 588 одиниць.

Механізм обліку даних про кількість посад суддів у судах, у тому числі вакантних, внаслідок переважно паперового документообігу потребував багато часу, додаткових витрат ресурсів та призводив до відсутності у Вищій кваліфікаційній комісії України оперативної та актуальної інформації.

Ключові заходи судової реформи щодо впровадження повноцінних електронних систем не забезпечено, зокрема, не запроваджено автоматизованої системи обліку вакантних посад суддів та ведення суддівського досьє як складової частини ЄСІТС.

Недостатній внутрішній контроль, неефективні управлінські рішення, відсутність передбачених законодавством розпорядчих документів головного розпорядника бюджетних коштів та інші негативні фактори призвели до неекономного, нерезультативного та з порушенням законодавства використання коштів і майна в загальній сумі майже 3,5 млн гривень.

Неефективне управління
коштами



587,5 тис. грн

Нерезультативне
використання коштів



47,9 тис. грн

Неекономне використання
бюджетних коштів



2,2 тис. грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



2,8 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

внести зміни до Порядку залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги в частині включення Комісії до переліку бенефіціарів, як це визначено статтею 93 Закону України «Про судоустрій і статус суддів».

Державній судовій адміністрації України:

- вжити дієвих заходів щодо запровадження ЄСІТС з відповідними системами обліку вакантних посад суддів та ведення суддівського досьє;
- визначити за погодженням з ВРП обґрунтовану кількість суддів окружних адміністративних та господарських судів.

РЕАГУВАННЯ

Державною судовою адміністрацією України розроблено та затверджено наказом від 12.08.2019 № 800 План заходів щодо усунення недоліків і порушень, якими, зокрема, передбачено:

- вжити дієвих заходів щодо запровадження ЄСІТС з відповідними системами обліку вакантних посад суддів та ведення суддівського досьє;
- визначення за погодженням з ВРП обґрунтованої кількості суддів окружних адміністративних та господарських судів.





Рахункова палата

Аудит ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Національної школи суддів України

(рішення Рахункової палати від 10.09.2019 № 23-2)

Об'єкт контролю:

Національна школа суддів України

Період аудиту:

2017, 2018 та I півріччя 2019 року.

Предмет аудиту:

0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними та вищими спеціалізованими судами» за 2017–2018 роки та «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя» за I півріччя 2019 року.

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

252,4 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Порядок проходження спеціальної підготовки кандидатами на посаду судді, затверджений рішенням Вищої кваліфікаційної комісії суддів України (далі – ВККСУ), всупереч закону **не передбачав механізму відшкодування кандидатом на посаду судді коштів, витрачених на його підготовку**, у разі відрахування або припинення навчання.

Тендерним комітетом Національної школи суддів України (далі – НШСУ) не вжито належних заходів для підготовки тендерної документації під час придбання програмного забезпечення, через що учасниками торгів не запропоновано об'єктивних цін, а переможцем торгів поставлено програмне забезпечення, яке не відповідало умовам договору, чим порушено загальні умови виконання господарських зобов'язань, встановлені частиною першою статті 193 Господарського кодексу України.

Фактично поставлений програмний продукт типу ACADEMIC **мав суттєво нижчу вартість**, оскільки враховував передбачені компанією Microsoft пільгові умови на придбання пакетів програмного забезпечення для навчальних закладів, вартість яких зазвичай значно нижча, ніж для комерційних споживачів. Ця різниця становила 1,8 млн гривень.

Про невиконання постачальником умов договору керівництвом НШСУ 22.08.2019 повідомлено правоохоронні органи, якими відкрито кримінальне провадження за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого частиною другою статті 190 Кримінального кодексу України.

Неефективне управління
коштами**105 тис. грн**Нерезультативне
використання коштів**4,6 млн грн**Непродуктивне
використання коштів**196 тис. грн**

Неекономне використання
бюджетних коштів



1,9 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



3,2 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

НШСУ:

- з метою економії бюджетних коштів на оренду приміщень та створення належних умов для роботи спільно з Державною судовою адміністрацією вирішити питання забезпечення НШСУ необхідними площами;
- запровадити здійснення аналізу та контролю за заходами з енергозбереження на підставі натуральних показників;
- розглянути питання про встановлення приладу обліку тепла в будівлі, в якій розміщується центральний офіс НШСУ, для здійснення оплати витрат за тепlopостачання на підставі показників лічильника.

Державній судовій адміністрації України:

- разом з НШСУ та Вищою кваліфікаційною комісією суддів України розробити механізм попереднього визначення потреби у коштах на професійну підготовку суддів, працівників апарату та спеціальну підготовку кандидатів на посаду судді;
- встановлювати НШСУ обґрунтовані ліміти споживання комунальних послуг та енергоносіїв відповідно до частини третьої статті 51 Бюджетного кодексу України.



РЕАГУВАННЯ

НШСУ затверджено План заходів щодо усунення недоліків і порушень.

Державною судовою адміністрацією України розроблено та затверджено наказом від 17.10.2019 № 1015 План заходів щодо усунення недоліків і порушень.

Вищою кваліфікаційною комісією суддів України повідомлено, що опрацьовуються пропозиції змін до Порядку проходження спеціальної підготовки кандидатами на посаду судді, затвердженого рішенням ВККСУ від 12.02.2018 № 19/зп-18.





Рахункова палата

Аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених Державній міграційній службі України на забезпечення виконання завдань у сферах міграції, громадянства, реєстрації фізичних осіб, біженців та інших визначених законодавством категорій мігрантів

(рішення Рахункової палати від 08.10.2019 року № 28-7)

Об'єкти контролю:

Державна міграційна служба України;
Центральне міжрегіональне управління ДМС у м. Києві та Київській області;
головні управління ДМС в Одеській та Харківській областях;
Волинський, Миколаївський, Чернігівський пункти тимчасового перебування іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, ДМС України;
Державна установа «Пункт тимчасового розміщення біженців у м. Одеса»

Період аудиту:

2018 рік,
I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 1004010 «Керівництво та управління у сфері міграції, громадянства, імміграції та реєстрації фізичних осіб» та 1001040 «Забезпечення виконання завдань та функцій у сфері громадянства, імміграції та реєстрації фізичних осіб»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

5 млрд 158,9 млн гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Впроваджені Державною міграційною службою заходи з реалізації державної міграційної політики України загалом підвищили її інституційну спроможність щодо протидії нелегальній міграції. Поліпшилась ситуація у сфері виявлення нелегальних мігрантів в Україні та притягнення до адміністративної відповідальності порушників міграційного законодавства.

Низьким є рівень застосування до нелегальних мігрантів заходів щодо примусового повернення в країну походження або третю країну та примусового видворення за межі України.

Тривале утримання іноземців та осіб без громадянства в пунктах тимчасового перебування іноземців (далі – ПТПІ) створювало додаткове навантаження на державний бюджет та призводило до непродуктивного витрачання бюджетних коштів.

Чернігівським ПТПІ на утримання 97 осіб, які у періоді, що перевірявся, були звільнені у зв'язку із закінченням терміну перебування, але не визнані такими, що на законних підставах мають тимчасово перебувати в Україні, за розрахунками, непродуктивно витрачено понад 3,8 млн гривень.

Через відсутність необхідного програмного забезпечення облік іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні, в ДМС не здійснювався.

Неефективне управління коштами



20,3 млн грн

Непродуктивне використання коштів



11,5 млн грн

Неекономне використання бюджетних коштів



15,4 млн грн

Використано з недотриманням вимог законодавства



118,5 тис. грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінетові Міністрів України конкретизувати під час розроблення проєктів законів про Державний бюджет України на 2021 і наступні роки формулювання напрямів використання цільових надходжень до спецфонду в розмірі 30% вартості адміністративної послуги, отриманої як частина адміністративного збору за оформлення, обмін документів, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус з метою недопущення розпорошення цього ресурсу на поточні потреби ДМС та його використання на пріоритетні заходи з розбудови інфраструктури Єдиного державного демографічного реєстру та підвищення технічної оснащеності органів його розпорядника.

Державній міграційній службі запропоновано:

- вжити невідкладних заходів щодо введення в промислову експлуатацію модернізованого програмного забезпечення обліку іноземців та осіб без громадянства, які незаконно перебувають в Україні;
- розробити порядок наповнення відомчої інформаційної системи інформацією про іноземців та осіб без громадянства, розміщених у ПТПП;
- підготувати пропозиції щодо внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 15.06.2011 № 658 «Про утворення територіальних органів Державної міграційної служби»;
- прискорити отримання атестата відповідності комплексних систем захисту інформації Єдиного державного демографічного реєстру та Єдиної інформаційно-аналітичної системи управління міграційними процесами.



РЕАГУВАННЯ

ДМС підготовлено проєкт постанови щодо внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України «Про утворення територіальних органів Державної міграційної служби», який погоджено заінтересованими органами, Міністерством юстиції та внесено на розгляд Кабінету Міністрів України.

У рамках проєкту «Підтримка управління міграцією та притулком в Україні» розроблено програмне забезпечення на створення модуля «Нелегальний мігрант», яке заплановано ввести в дослідну експлуатацію до кінця 2019 року.

24 жовтня 2019 року ДМС отримано атестати відповідності комплексних систем захисту інформації Єдиного державного демографічного реєстру та Єдиної інформаційно-аналітичної системи управління міграційними процесами.





Рахункова палата

Аудит ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Верховного Суду

(рішення Рахункової палати від 03.12.2019 № 36-1)

Об'єкт контролю:

Верховний Суд

Період аудиту:2018 рік та 9 місяців
2019 року**Предмет аудиту:**КПКВК 0551010
«Здійснення правосуддя
Верховним Судом»**Обсяг коштів, перевічених
аудитом:**

2 млрд 734,9 млн гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Внаслідок незалежних від Верховного Суду (далі – ВС) причин – особливого конституційного порядку призначення та звільнення суддів, гальмування працівниками Верховного Суду України (далі – ВСУ) процесів ліквідації, **не виконано за бюджетною програмою «Здійснення правосуддя Верховним Судом» у 2018 році заходів напряду використання бюджетних коштів «Забезпечення ліквідації Верховного Суду України, Вищого спеціалізованого суду України з розгляду цивільних і кримінальних справ, Вищого господарського суду України, Вищого адміністративного суду України та державних підприємств, які обслуговували ці суди»**. Кошти у сумі 164,8 млн грн витрачено непродуктивно, оскільки фактичного результату – завершення ліквідації судів та державних підприємств, не досягнуто.

Тривала процедура ліквідації судів гальмує судову реформу та лягає тягарем на державний бюджет, створюючи надлишкові, непродуктивні витрати, зокрема, на виплату суддівської винагороди суддям, що фактично не здійснюють правосуддя, на оплату праці помічникам цих суддів, які не виконують обов'язків помічника судді, та відповідних працівників апаратів судів, що ліквідуються.

Запроваджені відповідно до законодавства процеси ліквідації ВСУ, Вищого адміністративного Суду України, Вищого господарського суду України та Вищого спеціалізованого суду України не можуть бути завершені в основному через невирішення питання про переведення чи звільнення 58 суддів судів, що ліквідуються, за умови забезпечення їх незалежності та конституційних прав, що віднесено до повноважень Вищої кваліфікаційної комісії суддів України та Вищої ради правосуддя.

Недотримання керівництвом ВСУ та ліквідаційною комісією ВСУ вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 01.12.2017 № 841-р «Про закріплення державного майна за Верховним Судом України» щодо передачі матеріальних цінностей від ВСУ до ВС має ризики неналежного збереження майна та витрачання значних ресурсів для відновлення і повернення їх в експлуатацію.



Наявні **методики Державної судової адміністрації України з визначення судового навантаження були недосконалими**, як наслідок, у судовій системі не вироблено єдиного підходу до визначення навантаження на суддів з урахуванням спеціалізації.

Неефективне управління
коштами



18 млн грн

Непродуктивне
використання коштів



170,4 млн грн

Неекономне використання
бюджетних коштів



5,7 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



137 тис. грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінетові Міністрів України внести зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 «Про ефективне використання державних коштів» у частині поширення її дії на Верховний Суд.

Верховному Суду забезпечити дотримання вимог Закону України «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах» шляхом створення Комплексної системи захисту інформації Верховного Суду.

Державній судовій адміністрації України запропонувати запровадити повноцінний уніфікований облік судового навантаження для судів всіх інстанцій та юрисдикцій з розробленням відповідних методик.

РЕАГУВАННЯ

Верховним Судом затверджено План заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Рахунковою палатою за результатами аудиту, яким, зокрема, передбачено підготовку проєкту поетапного плану створення комплексної системи захисту інформації у Верховному Суді.

Державною судовою адміністрацією України за підтримки Проєкту USAID «Справедливе правосуддя» із залученням міжнародних експертів здійснюються заходи щодо проведення дослідження з вимірювання навантаження на суддів та визначення граничної чисельності суддів у судах. Узагальнення експертами отриманих результатів триває.



2.7. ЗАХОДИ У СФЕРІ ВИКОНАННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ ДЕРЖАВНИМИ ОРГАНАМИ

Питанням виконання повноважень державними органами було присвячено **3 заходи** державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), за результатами яких було встановлено порушень і недоліків на загальну суму **228 млн грн**:

- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національному агентству України з питань державної служби на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби. Відповідальний – член Рахункової палати **Дідик Андрій Миколайович**;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на виконання повноважень Державної архітектурно-будівельної інспекції України. Відповідальний – член Рахункової палати **Огонь Цезар Григорович**;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній регуляторній службі України на керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування. Відповідальний – член Рахункової палати **Дідик Андрій Миколайович**.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національному агентству України з питань державної служби на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби

(рішення Рахункової палати від 26.02.2019 № 4-2)

Об'єкти контролю:

Національне агентство
України з питань
державної служби

Предмет аудиту:

КПКВК 6121010
«Керівництво та
функціональне управління
у сфері державної служби»

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

2017 рік – 30,5 млн грн,
2018 рік –
83,1 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Бюджетні призначення на організацію роботи Національного агентства України з питань державної служби у 2018 році збільшилися майже в два рази порівняно з 2017 роком і становлять **82,6 млн грн та 43,7 млн грн** відповідно.

При цьому не забезпечено ефективного використання коштів – у 2017–2018 роках не використано та повернуто до бюджету **7,6 млн гривень**.

Аналіз структури заробітної плати засвідчив, що частка додаткових стимулюючих видів заробітної плати (премії, надбавки, матеріальні допомоги тощо) **була більшою, ніж основні види** (оклад, ранг, вислуга років) майже в два рази і становила в середньому 58%.

Частка фонду заробітної плати розподілялась між керівним складом НАДС – в 46,9% у 2017 році та 41,1% у 2018 році та іншим персоналом апарату 53,1% та 55,9% відповідно. При цьому середня кількість керівного складу становить близько 25%, тобто **спостерігалась певна диспропорція в оплаті праці керівного складу і решти персоналу**.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Національному агентству України з питань державної служби:

- 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 бюджетних програм апарату Національного агентства України з питань державної служби та 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;
- провести державну експертизу інформаційних систем НАДС та оформити висновки експертизи комплексної системи захисту інформації на програмне забезпечення згідно з законодавством України;
- неухильно дотримуватися обов'язкових етапів робіт під час проєктування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації.



РЕАГУВАННЯ

Наказом НАДС від 26.03.2019 № 57-19 затверджено План заходів Національного агентства України з питань державної служби. Питання реалізації Плану заходів перебуває на контролі Рахункової палати.



Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на виконання повноважень Державної архітектурно-будівельної інспекції України

(рішення Рахункової палати від 26.02.2019 № 4-3)

Об'єкти контролю:

Державна архітектурно-
будівельна інспекція
України

Період аудиту:

2016–2017 роки та
9 місяців 2018 року

Предмет аудиту:

КПКВК 2752010
«Керівництво та
управління у сфері
архітектурно-будівельного
контролю та нагляду»

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

2016 рік – 80,3 млн грн,
2017 рік – 133,7 млн грн,
9 місяців 2018 року –
139,1 млн гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

За відсутності ефективного контролю з боку Мінрегіону, **Держархбудінспекцією** як відповідальним виконавцем бюджетної програми за КПКВК 2752010 «Керівництво та управління у сфері архітектурно-будівельного контролю та нагляду» **допущено низку прорахунків при плануванні, неефективне управління бюджетними коштами та непродуктивне їх використання.**

При майже стовідсотковому використанні коштів виконання результативних показників бюджетної програми становило **46,2% за 2016 рік і 50% за 2017 рік**, що вказує на неефективну діяльність Держархбудінспекції.

Більшість невиконаних результативних показників пов'язана з проведенням заходів архітектурно-будівельного контролю та нагляду; видачею документів дозвільного характеру на виконання будівельних робіт та видачею сертифікатів про прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів та декларацій про готовність об'єктів до експлуатації.

Неефективне
управління коштами



1,3 млн грн

Непродуктивне
використання коштів



1,4 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України доручити Мінрегіону підготувати пропозиції щодо:

- внесення зміни до Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» та Порядку ліцензування господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України, у частині визначення підстав і механізму відновлення дії зупиненої ліцензії;
- приведення у відповідність пункту 121 Переліку документів дозвільного характеру у сфері



господарської діяльності, затвердженого Законом України від 19.05.2011 № 3322, до вимог частини другої статті 39 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» щодо назви сертифіката про прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів.

Мінрегіону та Держархбудінспекції:

- вжити заходів щодо ефективного планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2752010 «Керівництво та управління у сфері архітектурно-будівельного контролю та нагляду»;
- забезпечити поліпшення ефективності та якості реалізації повноважень у частині здійснення державного архітектурно-будівельного контролю та нагляду, ліцензування видів господарської діяльності з будівництва, виконання дозвільних та реєстраційних функцій у будівництві.



РЕАГУВАННЯ

Законом України від 02.10.2019 № 139-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення порядку ліцензування господарської діяльності» внесено зміни до Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» у частині визначення підстав і механізму відновлення дії зупиненої ліцензії.

Законом України від 17.10.2019 № 199-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення порядку надання адміністративних послуг у сфері будівництва та створення Єдиної державної електронної системи у сфері будівництва» приведено у відповідність пункт 121 Переліку документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності, затвердженого Законом України від 19.05.2011 № 3392, до вимог частини другої статті 39 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» щодо назви сертифіката про прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів.

Наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 02.12.2019 № 285 затверджено Порядок функціонування електронного кабінету у сфері містобудівної діяльності, який визначає механізм функціонування, завдання та функціональні можливості електронного кабінету у сфері містобудівної діяльності, а також електронний документообіг через електронний кабінет під час



здійснення ліцензування господарської діяльності з будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів із середніми (СС2) та значними (СС3) наслідками, надання/отримання послуг з питань декларативних і дозвільних процедур у будівництві, з питань здійснення заходів державного архітектурно-будівельного контролю та щодо отримання консультацій із зазначених питань.

Держархбудінспекцією з метою виконання рішення Рахункової палати вжито організаційних та практичних заходів щодо усунення недоліків, виявлених під час аудиту, за результатами яких:

- затверджено форму звітності щодо виявлених порушень стосовно додержання нормативів з питань створення безперешкодного життєвого середовища для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення;
- затверджено зміни до Положення про преміювання державних службовців Держархбудінспекції;
- затверджено Перелік відповідальних виконавців основних результативних показників паспорта бюджетної програми на 2019 рік Держархбудінспекції та запроваджено щоквартальний моніторинг виконання основних результативних показників бюджетної програми;
- затверджено Порядок застосування подорожнього листа службового автомобіля Держархбудінспекції, форми подорожнього листа та журнал їх обліку;
- забезпечено щомісячне формування інформації щодо кількості виданих приписів та накладених штрафів за результатами планових та позапланових заходів державного архітектурно-будівельного нагляду;
- посилено контроль за видачею (реєстрацією) документів дозвільного (декларативного) характеру в сфері містобудівної діяльності та наданням територіальними органами Держархбудінспекції достовірних даних про кількість виданих (зареєстрованих) таких документів;
- зобов'язано територіальні органи – структурні підрозділи Держархбудінспекції здійснювати контроль за станом стягнення штрафних санкцій за правопорушення у сфері містобудівної діяльності





- шляхом взаємозвірки з органами державної виконавчої служби за визначеною формою акта;
- встановлено контроль за публічними закупівлями в Держархбудінспекції шляхом складання щоквартального звіту про результати оприлюднення інформації за укладеними договорами уповноваженою службовою особою Держархбудінспекції, при проведенні закупівель товарів, робіт і послуг за кошти державного бюджету договори укладаються за умови їх візування Департаментом нормативно-правового забезпечення.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній регуляторній службі України на керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування

(рішення Рахункової палати від 26.11.2019 № 33-7)

Об'єкти контролю:

Державна регуляторна
служба України

Період аудиту:

2017–2018 роки та
I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 8681010
«Керівництво та
управління у сфері
регуляторної політики та
ліцензування»

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

121,3 млн гривень



Ключові знахідки

Державною регуляторною службою України (ДРС) упродовж 2017–2018 років та I півріччя 2019 року **не створено інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю)** для забезпечення суб'єктів господарювання та органів державної влади, органів місцевого самоврядування інформацією про заходи державного нагляду (контролю). При цьому на 2017–2019 роки для створення системи «ІАС-ДНК» заплановано видатки на загальну суму понад 38,9 млн грн, з яких протягом 2017–2018 років спрямовано 34,1 млн гривень.

Направлені ДРС у травні 2017 року Кабінету Міністрів України **пропозиції щодо створення системи «ІАС-ДНК» за рахунок коштів державного бюджету**, які відповідали б етапам створення автоматизованої системи відповідно до державних стандартів, **не стали основою для створення та затвердження Технічного завдання.**

Придбане ДРС у 2017 році технічне обладнання на суму **майже 6 млн грн** не включено до елементів (складових) автоматизованої системи, оскільки системи «ІАС-ДНК» за рахунок коштів державного бюджету не створено та не введено в дію, що є **непродуктивним використанням бюджетних коштів.**

При цьому частину закупленого технічного обладнання, в порушення Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» та постанови Кабінету Міністрів України «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності», **на суму 3,9 млн грн** ДРС передала на баланс державного підприємства «Національні інформаційні системи», яке належить до сфери управління Міністерства юстиції України, а інша частина обладнання на суму 2 млн грн (станом на 01.07.2019) перебувала на зберіганні у Державній регуляторній службі України без введення в експлуатацію.

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



172 млн грн

Непродуктивне
використання коштів



6 млн грн

Неефективне
управління коштами



34,1 млн грн

Інші порушення



4,9 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України внести зміни до Положення про Державну регуляторну службу України згідно з вимогами чинного законодавства.

Державній регуляторній службі України:

- розробити методiku розрахунку результативних показників бюджетної програми Державної регуляторної служби України;
- вжити заходів стосовно належного оформлення передання з балансу Державної регуляторної служби України на баланс Міністерства юстиції України з подальшим переданням державному підприємству «Національні інформаційні системи» комп'ютерного обладнання;
- поліпшити контроль за дотриманням законодавства про публічні закупівлі.



РЕАГУВАННЯ

Термін реагування не настав.

2.8. ЗАХОДИ У СФЕРІ УПРАВЛІННЯ ОБ'ЄКТАМИ ДЕРЖАВНОЇ ВЛАСНОСТІ ТА МАТЕРІАЛЬНИМ РЕЗЕРВОМ

Питання у сфері державних закупівель та управління об'єктами державної власності перебувають на постійному контролі Рахункової палати. Цим питанням протягом року присвячено **5 заходів** державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

За результатами проведених заходів було встановлено порушень і недоліків на загальну суму майже **6,5 млрд грн**, що становить **13,3% загальної суми** встановлених Рахунковою палатою порушень та недоліків.

- Аудит ефективності управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву. Відповідальна – член Рахункової палати **Іванова Ірина Миколаївна**;
- аудит ефективності використання та розпорядження майном Державної установи «Професійні закупівлі», що мають фінансові наслідки для державного бюджету. Відповідальна – член Рахункової палати **Іванова Ірина Миколаївна**;
- аудит ефективності управління майном Державного підприємства «Львівський державний ювелірний завод», що має фінансові наслідки для державного бюджету. Відповідальна – член Рахункової палати **Іванова Ірина Миколаївна**;
- аудит ефективності управління Міністерством освіти і науки України об'єктами державної власності у сфері вищої освіти, що мають фінансові наслідки для державного бюджету. Відповідальний – член Рахункової палати **Невідомий Василь Іванович**;
- аудит ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ», що мають фінансові наслідки для державного бюджету. Відповідальна – член Рахункової палати **Іванова Ірина Миколаївна**.



Рахункова палата

Аудит ефективності управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву

(рішення Рахункової палати від 26.02.2019 № 4-4)

Об'єкти контролю:

Мінекономрозвитку;
Державне агентство
резерву України; державні
підприємства
«Новотроїцький елеватор»
та «Хлібна база № 76»,
державні організації
«Комбінат «Рекорд» та
«Комбінат «Прогрес»

Період аудиту:

2017–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 1203010, 1203020,
1203040 (у 2017–
2018 роках)

Обсяг коштів, перевічених аудитом:

1 млрд 591,6 млн гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Кошти у сумі 1,7 млн грн, виділені у 2017–2018 роках на управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву, використано неефективно внаслідок несвоєчасного та неповного ухвалення управлінських рішень як Мінекономрозвитку, так і Держрезервом. Виявлено низку порушень і недоліків, які негативно вплинули на процес управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву, та недоотримання надходжень до державного бюджету через незастосування санкцій (неустойки) до постачальників продукції.

Використано бюджетних
коштів із порушенням
(недотриманням) вимог
законодавства

**326,5 млн грн**

Неефективне управління
бюджетним ресурсом

**62,1 млн грн**

Неекономне використання
коштів

**13,7 млн грн**

Завдання збитків
державному бюджету та
нерезультативні витрати

**4,8 млн грн**

Обсяг можливих
недонадходжень
до бюджету

**245,6 млн грн**

Головною причиною неефективного управління матеріальними цінностями та витрачання виділених на зазначені цілі бюджетних коштів була відсутність координації дій між керівниками Мінекономрозвитку та Держрезерву.

Посадовими особами Держрезерву, державних підприємств та організацій допущено низку порушень і недоліків, які можуть мати ознаки кримінальних правопорушень.



Зокрема, через неналежне виконання посадовими особами Держрезерву обов'язків у 2017–2018 роках було прийнято неякісно надані послуги із зберігання зерна (якість якого погіршилася або яке зіпсувалося) та сплачено за них 4,1 млн гривень. Встановлені факти можуть мати ознаки кримінального правопорушення в частині службової недбалості, що спричинило тяжкі наслідки інтересам держави.

Крім того, з порушенням вимог Закону України «Про державний матеріальний резерв» та Інструкції про оформлення операцій з матеріальними цінностями державного матеріального резерву до державного резерву закладалися матеріальні цінності та оплачувалася їх вартість без належного підтвердження якості. Таких операцій здійснено **на загальну суму 318,4 млн гривень**.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України, Мінекономрозвитку, Держрезерву:

- розробити та подати на розгляд Уряду проєкт закону України про внесення змін до законодавства з питань удосконалення механізму формування, розміщення та проведення операцій у системі управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву;
- вжити заходів щодо притягнення до дисциплінарної відповідальності Голови Держрезерву;
- розробити та внести на розгляд Мінекономрозвитку пропозиції щодо удосконалення механізму оцінки якості продукції, яка закладається до державного матеріального резерву;
- провести службові розслідування щодо фактів виявлених порушень, допущених Держрезервом;
- розробити механізм створення сприятливих умов для залучення виробників до постачання при закладенні до державного резерву матеріальних цінностей;
- вжити заходів щодо удосконалення системи внутрішнього контролю у частині посилення нагляду за дотриманням Держрезервом вимог пункту 24 статті 6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності», зокрема приведенням у відповідність із законодавством установчих документів та внутрішніх положень державних підприємств, господарських структур, а також Закону України «Про державний матеріальний резерв».





РЕАГУВАННЯ

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25.09.2019 № 831-р Мосійчука В. А. звільнено з посади Голови Держрезерву.

Кабінетом Міністрів України прийнято постанову від 27.07.2019 № 662 «Про внесення змін до Порядку формування, розміщення та проведення операцій з матеріальними цінностями державного матеріального резерву».

Держрезервом усунуто порушення щодо отримання безоплатних послуг від ДО «Комбінат «Прогрес» у формі надання послуг службового автомобіля, укладено договір на надання послуг транспортних засобів.

ДО «Комбінат «Прогрес» з 01.01.2019 року послуг охорони не надає. В штатному розписі працівників відомчої охорони для здійснення вказаних послуг не передбачено.

За встановленими Рахунковою палатою фактами розпочато службове розслідування на ДО «Комбінат «Рекорд».

Національним антикорупційним бюро України здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 52019000000000099 від 01.02.2019 за фактом можливого вчинення службовими особами Мінекономрозвитку кримінального правопорушення, передбаченого частиною другою статті 364 Кримінального кодексу України.

Слідчим Державного бюро розслідувань 11.07.2019 внесено відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань за ознаками складу кримінального правопорушення, передбаченого частиною другою статті 364 Кримінального кодексу, та розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні.

Управлінням захисту економіки у місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України здійснюється оперативне супроводження кримінального провадження № 12019100090005934 від 12.06.2019 за результатами перевірки Рахунковою палатою державної організації «Комбінат Прогрес».





Рахункова палата

Аудит ефективності використання та розпорядження майном Державної установи «Професійні закупівлі», що мають фінансові наслідки для державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 08.10.2019 № 28-4)

Об'єкти контролю:

Мінекономрозвитку,
Державна установа
«Професійні закупівлі»

Період аудиту:

2017, 2018 роки, I півріччя
2019 року

Предмет аудиту:

Джерела надходжень та державне майно, які використовуються ДУ «Професійні закупівлі» при провадженні діяльності. Дані про нарахування та сплату податків, зборів і інших платежів, що мають фінансові наслідки для державного бюджету

Обсяг коштів, перевірених аудитором:

8,2 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Міністерство економічного розвитку та торгівлі України як уповноважений орган управління Державної установи «Професійні закупівлі» (далі – Установа) **неповною мірою забезпечило виконання покладених на нього законодавством повноважень** щодо управління майном Установи.

Через недотримання вимог частини четвертої статті 57 Господарського кодексу України Мінекономрозвитку **не визначено розміру статутного капіталу Установи**.

В порушення вимог статей 88 і 102 Цивільного кодексу України Установі **не надано державного майна**, необхідного для досягнення мети утворення, здійснення закупівель в інтересах замовників відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі».

Покладання на Установу повноважень з виконання функцій централізованої закупівельної організації (далі – ЦЗО) не відповідає нормам пункту 36 частини першої статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі».

Запроваджений Кабінетом Міністрів України **пілотний проєкт з організації діяльності ЦЗО виявився нерезультативним**. Зацікавленість центральних органів виконавчої влади у користуванні її послугами була незначною.

Отже, **досягнення визначеної статутном Установи мети** – створення установи з організації та проведення процедур закупівель в інтересах замовників відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» – **не забезпечено**.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України розглянути питання дисциплінарної відповідальності керівництва ДУ «Професійні закупівлі» за допущені порушення та недоліки.

Державній установі «Професійні закупівлі» забезпечити вжиття належних заходів для



відшкодування за рахунок винних осіб коштів, зайво отриманих працівниками Установи.



РЕАГУВАННЯ

Дорученням Кабінету Міністрів України від 11.02.2020 № 3732/1/1-20 Мінекономрозвитку, Мінфіну, ДПС доручено розглянути, вжити заходів і про результати поінформувати Рахункову палату та Кабінет Міністрів України, подати пропозиції в установленому порядку.

Інформація про виконання інших рекомендацій Рахункової палати не надходила.



Рахункова палата

Аудит ефективності управління майном Державного підприємства «Львівський державний ювелірний завод», що має фінансові наслідки для державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 12.11.2019 № 32-3)

Об'єкти контролю:

Мінекономрозвитку,
Державне підприємство
«Львівський державний
ювелірний завод»

Період аудиту:

2017, 2018 роки, I півріччя
2019 року

Предмет аудиту:

статистична та фінансова
звітність, що відображає
діяльність Державного
підприємства «Львівський
державний ювелірний
завод»; управлінські
рішення щодо управління
майном цього
підприємства; майно
Державного підприємства
«Львівський державний
ювелірний завод» та
проведені операції щодо
його надходження та
використання

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

225,2 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Міністерством економічного розвитку і торгівлі України як уповноваженим органом управління майном у 2017, 2018 роках та I півріччі 2019 року **не забезпечено ефективного управління майном Державного підприємства «Львівський державний ювелірний завод»** (далі – Підприємство).

Мінекономрозвитку та Підприємством не вжито належних заходів для ефективного використання державного майна, що негативно вплинуло на господарську діяльність Підприємства.

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



25 тис. грн

Нераціональне
використання коштів



98,9 тис. грн

Непродуктивне
використання коштів



2 млн грн

Неекономне
використання коштів



782,6 тис. грн

Інші порушення



202,5 тис. грн

Існує ризик банкрутства Підприємства через непогашення податкового боргу перед бюджетом у сумі 30,2 млн грн внаслідок бездіяльності його керівництва.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Мінекономрозвитку:

- вирішити питання щодо майна, яке не використовується Підприємством, та вжити заходів щодо списання такого майна через фізичну зношеність і моральну застарілість;
- ухвалити необхідні управлінські рішення щодо реорганізації та реконструкції Підприємства з метою зменшення виробничих площ і адміністративних приміщень;

- розробити план погашення податкового боргу Підприємства;
- забезпечити належний контроль за своєчасною підготовкою та виконанням стратегічних та інвестиційних планів Підприємства;
- розробити стратегію розвитку та просування продукції Підприємства на ринку;
- вжити заходів щодо створення дієвої системи внутрішнього контролю в Міністерстві та на Підприємстві;
- вжити заходів щодо проведення оцінки реального фінансового стану Підприємства та запланувати проведення внутрішнього аудиту його діяльності;
- посилити контроль за здійсненням претензійно-позовної роботи на Підприємстві для недопущення у подальшому завдання збитків та виникнення заборгованості.

Державному підприємству «Львівський державний ювелірний завод»:

- розробити план погашення податкового боргу;
- забезпечити відшкодування директором Підприємства Гаврилишином І. В. незаконно витрачених у 2019 році на послуги з оцінки майна коштів у сумі 25 тис. гривень.



РЕАГУВАННЯ

Прем'єр-міністр України від 04.02.2020 № 3057/1/1/1-20 доручив Мінекономіки опрацювати рішення Рахункової палати разом із заінтересованими органами та вжити необхідних заходів реагування для усунення виявлених порушень. Про результати поінформувати Рахункову палату і Кабінет Міністрів України.



Рахункова палата

Аудит ефективності управління Міністерством освіти і науки України об'єктами державної власності у сфері вищої освіти, що мають фінансові наслідки для державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 26.11.2019 № 33-6)

Об'єкти контролю:

МОН, заклади вищої освіти

Період аудиту:

2018 рік і I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 2201160
«Підготовка кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації та забезпечення діяльності їх баз практики»

Обсяг коштів,

перевіраних аудитом:

2018 рік –
4 млрд 265,5 млн грн;
I півріччя 2019 року –
4 млрд 149,6 млн
гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

МОН не забезпечило належного виконання покладених на нього повноважень у частині **обліку об'єктів державної власності, що перебувають у сфері його управління, та контролю за ефективним використанням та збереженням таких об'єктів.**

Управлінські рішення з питань обліку, використання і розпорядження об'єктами державної власності приймалися безсистемно і безконтрольно.

Як наслідок, **площі земельних ділянок**, переданих у 2015 році зі сфери управління Мінагрополітики до сфери управління МОН, станом на 01.04.2019 **зменшилися на понад 24,3 тис. га.** Інформацією про фактичний стан використання цих земель МОН не володіє.

Непродуктивне використання коштів



9,5 млн грн

Використано з недотриманням вимог законодавства



456,5 тис. грн

Заплановано з недотриманням вимог законодавства



5 696,1 млн грн

Втрачено доходів на суму



7,1 млн грн

Недоотримано доходів бюджетом



638,8 тис. грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству освіти і науки:

- запровадити дієву систему внутрішнього контролю за використанням закладами вищої освіти (далі – ЗВО) державного майна в умовах автономності їх діяльності;
- здійснити аналіз ефективності використання майна ЗВО, що належать до сфери управління МОН;

- зобов'язати ЗВО вжити заходів щодо визначення справедливої вартості об'єктів державної власності;
- вжити дієвих заходів щодо проведення ЗВО державної реєстрації прав із визначенням відповідальних осіб з керівного складу МОН та строків виконання.



РЕАГУВАННЯ

Прем'єр – міністром України надано доручення від 24.12.2019 МОН та іншим центральним органам виконавчої влади вжити заходів щодо усунення порушень.

МОН наказом від 04.03.2020 № 344 затверджено план заходів з усунення недоліків і порушень.

Водночас до плану заходів МОН не включено такі рекомендації:

- вжити дієвих заходів щодо проведення ЗВО державної реєстрації прав із визначенням відповідальних осіб з керівного складу МОН та строків виконання;
- визначити відповідальних осіб МОН, до посадових обов'язків яких віднести здійснення моніторингу внесення достовірних даних до Єдиного реєстру об'єктів державної власності;
- визначити із числа заступників Міністра відповідальну посадову особу МОН за виконання укладених ЗВО інвестиційних договорів;
- звернутися до правоохоронних органів щодо незаконного використання суб'єктом господарювання (Київським національним університетом будівництва та архітектури) належного йому державного майна;
- заборонити переведення у комунальну власність з метою подальшої приватизації службових квартир, які отримані від інвесторів (забудовників) у рахунок переданих їм під забудову земельних ділянок ЗВО.

Також МОН не надало підтвердних документів щодо проведеного аналізу відповідності показників площ земельних ділянок закладів освіти, відображених у звітності, фактичним даним.

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату», стан реалізації заходів на виконання рекомендацій Рахункової палати перебуває на контролі.

Від Національної поліції України надійшов лист, згідно з яким доручено Слідчому управлінню ГУНП у м. Києві під контролем Головного слідчого управління Національної поліції України провести перевірку викладених у листі Рахункової палати відомостей.





Рахункова палата

Аудит ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ», що мають фінансові наслідки для державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 27.12.2019 № 39-2)

Об'єкти контролю:

Державне підприємство «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ»

Період аудиту:

2018 рік та 9 місяців
2019 року

Предмет аудиту:

Державні кошти та майно, які використовуються державним підприємством «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ» при здійсненні діяльності

Обсяг коштів, перевірених аудитором:

55,8 млн гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України як уповноважений орган управління, наглядова рада та керівництво Державного підприємства «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ» не забезпечили виконання покладених на них законодавством повноважень щодо управління майном та діяльністю Підприємства.

Використано з недотриманням вимог законодавства



928,9 тис. грн

Неекономне використання коштів



796,7 тис. грн

Непродуктивне використання коштів



4,9 млн грн

Недоотримання доходів



249,5 тис. грн

З недотриманням вимог законодавства отримано доходів



29 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України:

- спільно з Фондом гарантування вкладів фізичних осіб та ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ» вжити заходів щодо передання на баланс Підприємства електронної торгової системи, яка належить Фонду гарантування вкладів фізичних осіб;
- спільно з ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ» забезпечити відшкодування суми отриманої з недотриманням вимог законодавства заробітної плати у 2018–2019 роках Соболевим О. Д. як виконувачем обов'язки директора ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ»;
- дослідити різні моделі проведення електронних аукціонів з реалізації державного майна з метою здійснення оцінки доцільності їх застосування, крім торгів за так званою голландською моделлю.



**ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ»:**

- забезпечити виконання функцій адміністратора електронної торгової системи штатними працівниками Підприємства в достатній кількості та розглянути питання доцільності залучення інших суб'єктів господарювання;
- провести інвентаризацію розрахунків ДП «ПРОЗОРРО.ПРОДАЖІ» з операторами електронних майданчиків та вжити заходів щодо відшкодування оператором електронного майданчика ТОВ «Держзакупівлі.онлайн» належних до сплати Підприємству недоотриманих доходів на суму 249,1 тис. гривень.

**РЕАГУВАННЯ**

Прем'єр-міністр України від 30.03.2020 № 11452/1/1-20 доручив Мінекономіки, Мінфіну та Державній податковій службі України вжити заходів реагування та про результати поінформувати Рахункову палату. Подати пропозиції з питань, що потребують прийняття рішень Кабінету Міністрів України.

2.9. Заходи у сфері АПК, використання природних ресурсів, природоохоронної діяльності та запобігання надзвичайним ситуаціям

У 2019 році Рахунковою палатою проведено **7 заходів** державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що присвячені питанням АПК, використання природних ресурсів, природоохоронної діяльності та запобігання надзвичайним ситуаціям.

За результатами зазначених заходів встановлено порушень і недоліків на загальну суму майже **3,2 млрд грн**, що становить **6,5% загальної суми** встановлених порушень та недоліків за звітний рік.

Відповідальний – член Рахункової палати **Богун Віктор Павлович**.

- Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній службі України з надзвичайних ситуацій на придбання пожежної та іншої спеціальної техніки вітчизняного виробництва;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на розвиток мінерально-сировинної бази;
- аудит ефективності управління бюджетними коштами, виділеними Державній службі України з надзвичайних ситуацій на підготовку кадрів у сфері цивільного захисту;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на надання державної підтримки агропромислового комплексу;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на виконання робіт у сфері поводження з радіоактивними відходами неядерного циклу, будівництво комплексу «Вектор» та експлуатацію його об'єктів;
- аудит ефективності використання державних коштів, спрямованих на досягнення цілей Базельської конвенції про контроль за транскордонними перевезеннями небезпечних відходів та їх видаленням;
- аудит ефективності використання бюджетних коштів, спрямованих на ведення лісового і мисливського господарства, охорону і захист лісів у лісовому фонді України.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній службі України з надзвичайних ситуацій на придбання пожежної та іншої спеціальної техніки вітчизняного виробництва

(рішення Рахункової палати від 19.03.2019 № 6-4)

Об'єкт контролю:

Державна служба України
з надзвичайних ситуацій
та 19 розпорядників
бюджетних коштів
нижчого рівня

Період аудиту:

2017–2018 роки

Предмет аудиту:

кошти
державного бюджету,
виділені у 2017–
2018 роках за бюджетною
програмою КПКВК
1006090 «Придбання
пожежної та іншої
спеціальної техніки
вітчизняного
виробництва»

Обсяг коштів, перевічених аудитом:

1 млрд 201,6 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

ДСНС у 2017–2018 роках використала загалом на цілі, визначені бюджетними призначеннями, **майже повний обсяг видатків**, передбачених законами України про державний бюджет на 2017 і 2018 роки (2 млрд гривень). **Водночас, зазначені обсяги видатків становили в середньому 12,6%** визначеної в бюджетних запитах потреби, що дало змогу **придбати лише 250 одиниць пожежної та 1 одиницю спеціальної техніки, або трохи більше 5% планової потреби** у придбанні такої техніки, та є недостатнім для забезпечення належної пожежної безпеки в країні. Придбання вказаної техніки не мало значного впливу на стан технічного переоснащення пожежно-рятувальних підрозділів, а отже, і на стан пожежної безпеки в країні у цілому.

Не забезпечено належного обґрунтування при визначенні потреби в придбанні пожежної та іншої спеціальної техніки, а також не забезпечено дотримання вимог бюджетного законодавства при плануванні видатків державного бюджету, що не сприяло подальшому їх ефективному використанню.

Оперативне реагування пожежно-рятувальних підрозділів на можливі пожежі та інші небезпечні події **було ускладненим**, у тому числі через недостатню кількість пожежно-рятувальних підрозділів та їх неналежне матеріально-технічне забезпечення, мінімальну штатну чисельність персоналу, недостатню розвинену систему добровільних пожежних команд, а також неналежне законодавче та нормативно-правове забезпечення питань щодо створення і функціонування місцевих та добровільних пожежно-рятувальних підрозділів.

Неефективне
управління коштами



600 млн грн

Нерезультативне
використання коштів



44,3 млн грн

Непродуктивне
використання коштів



14,2 млн грн

Неекономне
використання коштів



240 тис. грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



29,8 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- врегулювати на законодавчому рівні питання безоплатної передачі з державної у комунальну власність пожежно-рятувальних автомобілів, що вивільняються в результаті оновлення;
- вжити заходів щодо збільшення обсягів фінансового забезпечення на технічне переоснащення пожежно-рятувальних підрозділів ДСНС, технічне оснащення і функціонування місцевих та добровільних пожежно-рятувальних підрозділів;
- розглянути питання про врегулювання на законодавчому рівні державної підтримки та стимулювання вітчизняного виробника до розробки та випуску новітньої пожежної та іншої спеціальної техніки з визначенням критеріїв віднесення пожежно-рятувальної техніки до категорії «вітчизняне виробництво».

МВС:

- внести на розгляд Кабінету Міністрів України проєкт загальнодержавної цільової програми захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру;
- вжити заходів щодо забезпечення державних пожежно-рятувальних підрозділів висотними пожежними автодрабинами, пожежними автопідйомниками, пожежними автоцистернами з великим запасом вогнегасних речовин і пожежними автомобілями першої допомоги.

ДСНС провести службове розслідування за фактами виявлених аудитом порушень та недоліків, у тому числі щодо спричинених збитків державному бюджету.

У порядку інформування про результати аудиту рішення Рахункової палати надіслано до Генеральної прокуратури України.





РЕАГУВАННЯ

ДСНС затверджено План заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків за результатами аудиту Рахункової палати, який впроваджується.

Загалом, із 16 рекомендацій Рахункової палати станом на 10.01.2020 виконано 2, виконуються 11, не розпочато виконання 2 рекомендацій, не виконано 1.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на розвиток мінерально-сировинної бази

(рішення Рахункової палати від 09.04.2019 № 8-3)

Об'єкти контролю:

Міністерство екології та
природних ресурсів
України;
Державна служба геології
та надр України
та 10 підприємств і
організацій – виконавців
робіт.

Період аудиту:

2016–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 2404020 «Розвиток
мінерально-сировинної
бази»

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

162,8 млн гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Через недофінансування з державного бюджету (у 2011–2018 роках **фінансування** Загальнодержавної програми розвитку мінерально-сировинної бази на період до 2030 року **становило 14% запланованих обсягів**) мета й очікувані результати Загальнодержавної програми не досягаються. В періоді, що підлягав аудиту, Державній службі геології та надр України на виконання заходів Загальнодержавної програми **спрямовано 6% планових обсягів видатків**. Як наслідок, недоотримано запланованих приростів запасів і ресурсів корисних копалин.

З 2013 року кошти на технічне переоснащення підприємств галузі не спрямовувалися, що створює ризики неспроможності цими підприємствами виконувати заплановані геологорозвідувальні роботи.

Недофінансування геологорозвідувальних робіт протягом 2016–2018 років призводило до закриття об'єктів за фактом виконаних робіт.

Незавершення розпочатих раніше робіт створило **ризики нерезультативного витрачання майже 1,5 млрд грн** державних коштів, сплачених у попередні періоди. У зв'язку з інфляцією та втратою актуальності проектно-кошторисної документації, розробленої 5–10 років тому, необхідна для завершення розпочатих робіт сума може сягати понад 7 млрд гривень.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України надано рекомендації вжити заходів з підготовки змін до Кодексу України про надра у частині:

- удосконалення процедур і термінів проведення експертизи та оцінки запасів корисних копалин; надання/отримання спеціальних дозволів на користування надрами;
- визначення чітких критеріїв та порядку анулювання спеціальних дозволів на користування надрами; вичерпного переліку підстав для зупинення господарської діяльності з користування надрами.

Внести зміни до Загальнодержавної програми в частині визначення пріоритетів державної



мінерально-сировинної політики; актуалізації завдань і заходів з розвитку мінерально-сировинної бази; визначення джерел та обсягів їх фінансування, а також видів стратегічних корисних копалин, необхідних для забезпечення сталого розвитку держави та зміцнення її обороноздатності, приросту їх запасів.

Доручити Мінфіну, Мінприроди та Держгеонадрам з метою покращення прозорості дозвільних процедур у сфері надрокористування, забезпечення рівного доступу суб'єктам господарювання, створення конкурентних умов та інвестпривабливості галузі підготувати внесення змін до Порядку надання спеціальних дозволів на користування надрами.



РЕАГУВАННЯ

Постановою Кабінету Міністрів України від 19.02.2020 № 124 внесено зміни до Порядку надання спеціальних дозволів на користування надрами.

Пропозиції щодо державного галузевого архіву перебувають на розгляді Держгеонадра.

Призначено головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту та заплановано на 2020 рік проведення аудиту використання коштів за КПКВК 2404020.

Проект наказу «Про затвердження Інструкції зі складання проєктів та кошторисів на проведення ГРР» у січні 2020 року направлено Мінекоенерго.

Доопрацьований проєкт наказу Мінекоенерго «Про затвердження Порядку оцифрування геологічної інформації» у січні 2020 року направлено Мінекоенерго.





Рахункова палата

Аудит ефективності управління бюджетними коштами, виділеними Державній службі України з надзвичайних ситуацій на підготовку кадрів у сфері цивільного захисту

(рішення Рахункової палати від 09.07.2019 № 17-2)

Об'єкт контролю:

Державна служба України з надзвичайних ситуацій та 12 розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня

Період аудиту:

2017–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 1006360 «Підготовка кадрів у сфері цивільного захисту»

Обсяг коштів, перевірених аудитором:

831,3 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Системні недоліки правового та організаційного забезпечення, а також існуюча система бюджетного фінансування закладів освіти сфери управління ДСНС, сформована на засадах першочерговості матеріального забезпечення їх функціонування, **негативно впливали на ефективність діяльності з підготовки кадрів у сфері цивільного захисту.**

Державним замовником (МВС) не укладалися державні контракти із закладами освіти цивільного захисту системи ДСНС (виконавцями державного замовлення). Як наслідок, економічні і правові зобов'язання державного замовника та виконавця державного замовлення не визначалися, відповідно, їх взаємовідносини не регулювалися. Через відсутність державних контрактів унеможливлено також здійснення повноцінного контролю за належним використанням коштів державного бюджету, які спрямовувалися на виконання державного замовлення у цій сфері.

Несвоєчасно приймалися і управлінські рішення щодо затвердження обсягів прийому та випуску фахівців у сфері цивільного захисту за державним замовленням, що свідчить про формальний підхід до формування державного замовлення і що обсяг використаних бюджетних коштів не залежить від обсягів державного замовлення.

Відсутній порядок розрахунку вартості підготовки за державним замовленням одного кваліфікованого робітника, фахівця, аспіранта, докторанта, слухача, за науковим ступенем, спеціальністю, напрямом підготовки, галуззю знань, видом економічної діяльності (для закладу професійної (професійно-технічної) освіти), професією та формою навчання на плановий рік.

Освітня діяльність навчально-методичними центрами цивільного захисту та безпеки життєдіяльності системи ДСНС здійснювалась за відсутності ліцензій та акредитованих освітніх програм.

Неефективне управління
коштами**12,3 млн грн**Нерезультативне
використання коштів**3 млн грн**Неекономне
використання коштів**0,4 млн грн**Використано з
недотриманням вимог
законодавства**13,9 млн грн****РЕКОМЕНДАЦІЇ****МВС спільно з ДСНС:**

- враховуючи особливості освітньої діяльності у сфері цивільного захисту, необхідно визначити чіткі підходи до забезпечення ефективного функціонування системи відомчої освіти та стратегічні цілі її реформування, у тому числі і при реалізації Стратегії реформування системи Державної служби України з надзвичайних ситуацій;
- врегулювати фінансово-економічні відносини у системі вищої освіти з метою здійснення переходу від утримання мережі закладів вищої освіти до фінансування освітніх послуг закладів вищої освіти відповідно до результатів їх діяльності.

**РЕАГУВАННЯ**

ДСНС затверджено План заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків за результатами аудиту Рахункової палати, який впроваджується.

Кабінетом Міністрів України прийнято постанови:

- від 24.12.2019 № 1146 «Про розподіл видатків державного бюджету між закладами вищої освіти на основі показників їх освітньої, наукової та міжнародної діяльності»;
- від 05.02.2020 № 49 «Про утворення Інституту державного управління та наукових досліджень з цивільного захисту», якою здійснено реорганізацію Українського науково-дослідного інституту цивільного захисту та Інституту державного управління у сфері цивільного захисту шляхом приєднання до Інституту державного управління та наукових досліджень з цивільного захисту.





Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на надання державної підтримки агропромислового комплексу

(рішення Рахункової палати від 20.08.2019 № 20-6)

Об'єкти контролю:

Головний розпорядник
бюджетних коштів –
Мінагрополітики,
12 розпорядників
бюджетних коштів
нижчого рівня

Період аудиту:

2018 рік

Предмет аудиту:

КПКВК 2801350
«Державна підтримка
розвитку хмелярства,
закладення молодих садів,
виноградників та ягідників
і нагляд за ними» та
КПКВК 2801540
«Державна підтримка
галузі тваринництва»

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

2 млрд 784 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

В Україні відсутній як програмний документ розвитку аграрного сектору економіки (розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30.12.2015 № 1437 схвалено лише Концепцію державної цільової програми), так і пріоритети державної підтримки на середньо- та довгострокові періоди, що, в свою чергу, не дозволяє здійснювати перспективне бюджетне планування державної підтримки агропромислового комплексу та не забезпечує повноцінний розвиток галузі на базі сучасних інноваційних технологій. **Заходи, які реалізуються Мінагрополітики, свідчать про короткострокову спрямованість державної підтримки аграрної галузі.**

Недостатня чіткість законодавчо запроваджених механізмів надання державної підтримки суб'єктам її отримання, які не забезпечують ефективного використання коштів, а також не сприяють своєчасності та повноті прийняття управлінських рішень учасниками бюджетного процесу, впливала на законність та ефективність управління бюджетними коштами.

Нанесено збитків
державному бюджету



3,3 млн грн

Неефективне
управління коштами



16,8 млн грн

Використано з порушенням
чинного законодавства



1 млрд грн

Використано не за цільовим
призначенням



6,6 млн грн

Планування з порушенням
чинного законодавства



200 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України та Мінагрополітики
вжити заходів щодо:

- підготовки та затвердження стратегічного програмного документа стосовно підтримки сільськогосподарських товаровиробників, яким, зокрема, визначити: стратегічні напрями державної підтримки сільськогосподарських товаровиробників (не менш ніж на п'ятирічний термін) та їх інструменти; джерела та обсяги формування фінансових ресурсів для надання державної підтримки; щорічні обсяги надання державної підтримки за її стратегічними напрямками; результативні показники щодо виконання програмного документа (кількісні та якісні), відповідальних виконавців;
- здійснення моніторингу та оцінки ефективності реалізації програм державної підтримки;
- визначення пріоритетності розвитку малих та середніх сільськогосподарських товаровиробників та заохочення молоді розпочати власну діяльність у сільськогосподарській сфері;
- внесення змін до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для підтримки тваринництва, зберігання та переробки сільськогосподарської продукції, аквакультури (рибництва) в частині здійснення розрахунку суми часткового відшкодування понесених витрат на будівництво тваринницьких ферм і комплексів.

Про виявлені ознаки кримінального правопорушення при здійсненні аудиту поінформовано Генеральну прокуратуру України.



РЕАГУВАННЯ

Постановою Кабінету Міністрів України від 29.09.2019 № 849 затверджено Програму діяльності Кабінету Міністрів України, яку схвалено 04.10.2019 Верховною Радою України. Пунктом 7 зазначеної постанови Мінекономіки визначені пріоритетні цілі, зокрема, і в сільському господарстві, які необхідно досягти протягом 5 років.

Розроблено проєкт розпорядження Кабінету Міністрів України «Про реалізацію пілотного проєкту впровадження електронного фермерського реєстру «Державний аграрний реєстр», запровадження якого сприятиме підвищенню ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на державну підтримку сільгосптоваровиробників.





Наказом Мінекономіки від 19.12.2019 № 745, зареєстрованим в Мін'юсті 23.12.2019 за № 1274/34245, затверджені нормативи, у межах яких проводиться часткова компенсація вартості будівництва холодильників з регульованим газовим середовищем та ємністю від 500 тонн для зберігання столових сортів винограду та плодів власного виробництва, якими передбачено застосування формули у разі будівництва холодильника, ємність якого відрізняється від визначеного нормативами.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на виконання робіт у сфері поводження з радіоактивними відходами неядерного циклу, будівництво комплексу «Вектор» та експлуатацію його об'єктів

(рішення Рахункової палати від 12.11.2019 № 32-4)

Об'єкти контролю:

Міністерство енергетики та
захисту довкілля України,
Державне агентство
України
з управління зоною
відчуження та
9 одержувачів бюджетних
коштів.

Період аудиту:

2017–2018 роки та
I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 2408090
«Виконання робіт у сфері
поводження з
радіоактивними відходами
неядерного циклу,
будівництво комплексу
«Вектор» та експлуатація
його об'єктів»

Обсяг коштів, перевічених аудитом:

699,6 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Термін виконання Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами, а також першого етапу (тривалість до восьми років) реалізації Стратегії поводження з радіоактивними відходами в Україні завершився в кінці 2017 року, при цьому **строк відставання від плану становить щонайменше сім років**, зокрема:

- незавершеним залишається будівництво комплексу «Вектор», як наслідок, **невирішеним залишається питання вивезення радіоактивних відходів (РАВ) зі сховищ спеціалізованих підприємств** та зменшення екологічних ризиків у містах Дніпро, Київ, Львів, Одеса та Харків;
- **не розпочато будівництво сховища для проміжного зберігання високоактивних РАВ, що повертатимуться з Російської Федерації** після переробки відпрацьованого ядерного палива українських атомних електростанцій, у результаті чого посилюються ризики щодо нерозв'язання до 2022 року (строк повернення в Україну перших партій перероблених РАВ) ключових проблем українських АЕС стосовно поводження з відпрацьованим ядерним паливом;
- **з 1995 року не ліквідовано радіаційну аварію на Київському ДМСК**, пов'язану з витоком тритію за межі сховищ твердих радіоактивних відходів №№ 5, 6 і 7, що містить ризики її переростання в більш масштабну аварію з можливим впливом на населення прилеглих територій чисельністю понад 10 тис. осіб.

Планування видатків з
порушенням бюджетного
законодавства



450,8 млн грн

Використання бюджетних
коштів з недотриманням
вимог законодавства



35,6 млн грн

Нецільове
використання коштів



2,1 млн грн

Неекономне
використання коштів



100,4 млн грн

Нерезультативне
використання коштів



6 млн грн

Неефективне управління
коштами



101 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо:

- виконання Стратегії поводження з радіоактивними відходами в Україні за заходами та етапами, визначеними у ній, у тому числі шляхом розроблення та прийняття програмного документа щодо її реалізації, спрямованого в першу чергу на розв'язання питань будівництва та експлуатації комплексу «Вектор» як єдиного центру переробки та захоронення радіоактивних відходів, у межах якого мають вирішитися питання щодо вивезення радіоактивних відходів із сховищ спеціалізованих комбінатів (зменшення екологічних ризиків у містах Дніпро, Київ, Львів, Одеса та Харків), а також щодо зберігання високоактивних радіоактивних відходів, що утворюються після переробки відпрацьованого ядерного палива українських атомних електростанцій;
- забезпечення подальшого розвитку системи поводження з радіоактивними відходами;
- переоснащення спеціалізованих комбінатів з метою створення умов для збирання й тимчасового контейнерного зберігання радіоактивних відходів;
- створення геологічного сховища для захоронення довгоіснуючих та високоактивних радіоактивних відходів.

Про виявлені під час здійснення аудиту ознаки кримінального правопорушення поінформовано Генеральну прокуратуру України.



РЕАГУВАННЯ

Наказом Державного агентства України з управління зоною відчуження затверджено План заходів щодо усунення виявлених порушень і недоліків за результатами аудиту, який передбачає, зокрема, заходи щодо підготовки, узгодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади та внесення на розгляд Уряду:





- проекту розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Концепції Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами»;
- проекту закону України «Про Загальнодержавну цільову екологічну програму поводження з радіоактивними відходами».



Рахункова палата

Аудит ефективності використання державних коштів, спрямованих на досягнення цілей Базельської конвенції про контроль за транскордонними перевезеннями небезпечних відходів та їх видаленням

(рішення Рахункової палати від 03.12.2019 № 36-3)

Об'єкти контролю:

Міністерство екології та природних ресурсів України (з 03.09.2019 – Міністерство енергетики та захисту довкілля України), Волинська, Одеська та Львівська митниці ДФС України

Період аудиту:

2017–2018 роки та I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 2401270 «Здійснення природоохоронних заходів», КПКВК 2405010 «Керівництво та управління у сфері екологічного контролю» та КПКВК 3507010 «Керівництво та управління в сфері фіскальної політики» в частині забезпечення виконання завдань і заходів, пов'язаних з виконанням Україною вимог та досягненням цілей Базельської конвенції про контроль за транскордонними перевезеннями небезпечних відходів та їх видаленням»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

202,1 тис. гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Заходи, які вживалися Мінприроди як компетентним органом і виділеним центром для виконання цілей Базельської конвенції, **виявилися недостатніми для ефективної реалізації державної політики у сфері екологічного контролю**, а отже, для досягнення цілей Базельської конвенції.

Окремі норми як законодавчих, так і підзаконних актів, що регламентують поводження з небезпечними відходами, були неузгодженими між собою та потребують удосконалення.

Інформування центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони навколишнього природного середовища, **щодо фактичного транзиту небезпечних відходів територією України та перетину кордонів України**, а також контролю за переміщенням небезпечних відходів територією України **не передбачено**, що створює ризики незабезпечення схоронності вантажів з небезпечними відходами під час транзиту територією України та нанесення шкоди навколишньому середовищу та здоров'ю населення.

Станом на 15.11.2019 за Україною рахується **заборгованість зі сплати членських внесків** до Цільового фонду Базельської конвенції за 2018–2020 роки в загальному обсязі **понад 15,9 тис. дол. США**.

Мінекоенерго та ДФС не забезпечили належного контролю за транскордонним перевезенням небезпечних відходів та дотриманням суб'єктами господарювання ліцензійних умов провадження діяльності з небезпечними відходами.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо:

- розроблення та внесення на розгляд Верховної Ради України проєктів законів про комплексне врегулювання проблемних питань здійснення державного митного і фіскального контролю за транскордонним перевезенням небезпечних відходів та їх обліку на території України та про внесення змін

до Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» та інших законів України в частині врегулювання питання здійснення передліцензійної перевірки суб'єктів господарювання у сфері поводження з небезпечними відходами;

- розроблення та затвердження порядку здійснення екологічного контролю за небезпечними відходами у пунктах пропуску через державний кордон України та в зоні діяльності внутрішніх митниць; переліку (класифікатора) відходів із визначенням належності відходів до категорії небезпечних; а також внесення змін до законодавства у частині встановлення відповідальності за недотримання вимог Положення про контроль за транскордонними перевезеннями небезпечних відходів та їх утилізацією/видаленням;
- утворення виділеного центру із забезпечення виконання міжнародних конвенцій, що регулюють питання поводження з небезпечними відходами та речовинами;
- розгляду питання про доцільність встановлення квот на ввезення в Україну для утилізації небезпечних та інших відходів як вторинної сировини.



РЕАГУВАННЯ

Мінекоенерго разом з Комітетом ВРУ з питань екологічної політики та природокористування працює над законопроектом «Про управління відходами» (реєстраційний № 2207-1 від 16.10.2019), який покликаний запровадити в національне законодавство основоположні поняття, принципи та підходи європейського співтовариства щодо управління відходами. Також цим законопроектом передбачено посилення контролю за транскордонними перевезеннями небезпечних відходів та їх видаленням.

Крім того, Мінекоенерго опрацьовує проєкт постанови Кабінету Міністрів України «Про призначення компетентних органів та виділеного центру для міжнародних конвенцій, що регулюють питання з небезпечними відходами і речовинами, та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України».

Національною поліцією України поінформовано, що відомості, наведені у листі Рахункової палати, внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань.





Рахункова палата

Аудит ефективності використання бюджетних коштів, спрямованих на ведення лісового і мисливського господарства, охорону і захист лісів у лісовому фонді України

(рішення Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-3)

Об'єкти контролю:

Мінагрополітики;
Державне агентство
лісового та мисливського
господарства України та
10 розпорядників
бюджетних коштів і
4 державних підприємства

Період, охоплений аудитом:

2017–2018 роки та
I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 2805010
«Керівництво та
управління у сфері
лісового господарства» і
2805060 «Ведення
лісового і мисливського
господарства, охорона
і захист лісів в лісовому
фонді»

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

284,9 млн гривень



Ключові знахідки

Реалізація державної політики у сфері лісового та мисливського господарства та **забезпечення збалансованого розвитку лісового і мисливського господарства**, спрямованого на посилення екологічних, соціальних та економічних функцій лісів, підвищення ролі лісового сектору в національній економіці, зокрема і через незадоволення обсягу видатків, необхідних для виконання бюджетних програм за КПКВК 2805010 «Керівництво та управління у сфері лісового господарства» і 2805060 «Ведення лісового і мисливського господарства, охорона і захист лісів в лісовому фонді» (72,5% та 16,1% відповідно), а також неналежний внутрішній контроль за використанням бюджетних коштів, **не досягається**.

Пріоритетні напрями та стратегія розвитку у сфері лісових відносин не визначалися.

Видатки на ведення державного лісового кадастру та здійснення загальнодержавного обліку лісів Держлісагентству не виділялися – останній загальнодержавний облік лісів в Україні проведено станом на 01.01.2011.

Стан організаційного та технічного забезпечення діяльності державної охорони лісів від пожеж був недостатнім для належного запобігання та реагування на лісові пожежі. В окремих областях відсутні лісові пожежні станції. Майже 80% пожежних автомобілів державної лісової охорони експлуатуються більше 16 років.

Неефективне
управління коштами



80,4 млн грн

Використання бюджетних
коштів з недотриманням
вимог законодавства



76,7 млн грн

Нецільове
використання коштів



300 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінетові Міністрів України вжити заходів щодо:

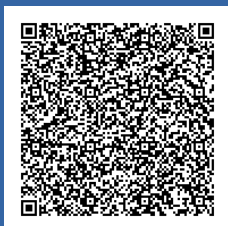
- визначення пріоритетних напрямів та стратегії розвитку у сфері лісових відносин;
- розроблення та прийняття програмного документа розвитку лісового господарства країни, спрямованого на посилення екологічних, соціальних та економічних функцій лісів, а також визначення джерел та обсягів фінансування передбачених заходів;
- затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від впровадження господарської діяльності у сфері охорони, захисту, використання та відтворення лісів і визначається періодичність проведення планових заходів державного контролю за додержанням нормативно-правових актів щодо ведення лісового господарства;
- забезпечення ведення державного лісового кадастру, проведення обліку та інвентаризації лісового фонду України;
- посилення організаційного забезпечення із формування та реалізації державної політики у сфері лісового та мисливського господарства;
- забезпечення функціонування державної лісової охорони та реалізації повноважень на території всіх лісокористувачів країни.



РЕАГУВАННЯ

Кабінет Міністрів України постановою від 04.12.2019 № 1142 затвердив Порядок проведення моніторингу внутрішнього споживання вітчизняних лісоматеріалів необроблених та зобов'язав Мінекоенерго забезпечити прийняття нормативно-правових актів, необхідних для виконання цієї постанови.

Офіс Генерального прокурора поінформував Рахункову палату про спрямування Звіту та рішення Рахункової палати до Служби безпеки України для опрацювання.



2.10. Заходи у сфері функціонування і розвитку інфраструктури

Під час здійснення **3 заходів** державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) розглядались питання функціонування і розвитку інфраструктури. За цим напрямом встановлено порушень та недоліків на загальну суму майже **1,4 млрд гривень**.

Відповідальна – член Рахункової палати **Іванова Ірина Миколаївна**.

- Аудит ефективності використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державними підприємствами у сфері авіаційного транспорту та використання повітряного простору України;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса», що мають фінансові наслідки для державного бюджету.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей

(рішення Рахункової палати від 09.04.2019 № 8-4)

Об'єкти контролю:

Державне агентство автомобільних доріг України та Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській, Закарпатській та Хмельницькій областях

Період аудиту:

2017–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 3111020 (у 2017–2018 роках) «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення», КПКВК 3111160 (у 2018 році) «Покращення стану автомобільної дороги Житомир–Чернівці»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

3 млрд 843 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Кошти, виділені на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей у сумі 410,3 млн грн, використано неефективно внаслідок несвоєчасного та неповного прийняття управлінських рішень як Укравтодором, так і Службами автомобільних доріг (САД) у цих областях.

Головна причина – неналежно організована взаємодія між керівниками Укравтодору та САД у Дніпропетровській, Хмельницькій та Закарпатській областях.

Недостатній рівень проведення претензійно-позовної роботи призвів до безспірного списання бюджетних коштів з рахунків за рішеннями суду, тобто збитків державного бюджету у сумі 33,6 млн гривень.

Нерезультативне використання коштів



11,2 млн грн

Непродуктивне використання коштів



399,1 млн грн

Використано з недотриманням вимог законодавства



11,3 млн грн

Інші порушення



2,4 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України, Державному агентству автомобільних доріг України, САД у Дніпропетровській, Хмельницькій та Закарпатській областях:

- забезпечити достатнє фінансування дорожніх робіт і першочергове фінансування об'єктів, на яких

розпочато будівництво та ремонт у 2017–2018 роках;

- доручити Мінінфраструктури і Державному агентству автомобільних доріг України розробити та внести на розгляд Кабінету Міністрів України проєкт нормативного акта щодо удосконалення механізму оцінки якості будівництва, реконструкції, капітального та поточного ремонту автомобільних доріг;
- розглянути питання передачі ДП «Дорожній контроль якості» із сфери управління Укравтодору до сфери управління Мінінфраструктури;
- провести службове розслідування щодо фактів порушень, допущених посадовими особами САД в Дніпропетровській, Хмельницькій, Закарпатській областях, у частині завдання збитків державному бюджету та службової недбалості посадових осіб;
- посилити контроль за здійсненням претензійно-позовної роботи у САД для недопущення у подальшому завдання збитків державі та виникнення заборгованості.



РЕАГУВАННЯ

Укравтодором затверджено план заходів щодо виконання рекомендацій Рахункової палати. Звільнено з посади голів САД у Дніпропетровській, Хмельницькій, Закарпатській областях.

У Хмельницькій області на об'єкт поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення Н-03 Житомир-Чернівці, обхід м. Старокостянтинова, у 2019 році виділено фінансування, роботи на ділянці виконані.

Укладено договір на капітальний ремонт мосту через р. Мукша автомобільної дороги державного значення Н-03 Житомир-Чернівці. Комплекс робіт завершується.

Отримано експертний звіт щодо розгляду проєктної документації за проєктом «Капітальний ремонт автомобільної дороги державного значення, влаштування додаткової смуги на підйом автомобільної дороги Н-03 Житомир-Чернівці (с. Гуменці). Коригування».

У Закарпатській області отримано експертну оцінку за робочим проєктом «Капітальний ремонт мостового переходу на автомобільній дорозі Синевир-Синевирська поляна, в Міжгірському районі Закарпатської області».





За інформацією Національної поліції України, Прокуратурою Дніпропетровської області, Слідчим управлінням Головного управління Національної поліції в Закарпатській області та Хмельницьким відділом поліції Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області зареєстровані окремі кримінальні провадження за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 2 ст. 366 (Службове підроблення), ч. 2 ст. 367 (Службова недбалість) та ч. 1 ст. 367 Кримінального кодексу України.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державними підприємствами у сфері авіаційного транспортів та використання повітряного простору України

(рішення Рахункової палати від 20.08.2019 № 20-8)

Об'єкти контролю:

Мінінфраструктури,
Державна авіаційна
служба України, державні
підприємства
«Міжнародний аеропорт
«Бориспіль» та
«Міжнародний аеропорт
«Львів» імені Данила
Галицького

Період аудиту:

2016–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 3101010 «Загальне
керівництво та управління
у сфері інфраструктури» та
КПКВК 3108010
«Керівництво та
управління у сфері
авіаційного транспорту»,
КПКВК 3101230
«Здійснення заходів щодо
підтримки впровадження
транспортної стратегії
України»; державні кошти
та державне майно, які
використовуються
державними
підприємствами

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

34 млрд 830,2 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Встановлено факт втрати державного майна – 2 пасажирські трапи марки TDLABS 580 та 2 причіпні пасажирські трапи марки ZodiacCDS 2046 **вартістю 2,1 млн гривень.**

ДП «Міжнародний аеропорт «Львів» експлуатуються не введені в експлуатацію об'єкти ЄВРО-2012, витрати з утримання яких за 2016–2018 роки становлять щонайменше **26 509,9 тис. гривень.**

ДП «Міжнародний аеропорт «Бориспіль» не отримано від Мінінфраструктури відповідей щодо прийняття рішень про списання 367 одиниць основних засобів, у т. ч. чотирьох службових собак у зв'язку із смертю 2014 року.

Внаслідок несплати авіакомпаніями державного збору за кожного пасажиря, який відлітає з аеропорту України, нерезультативні витрати державного бюджету становили 651,2 млн гривень.

Мінінфраструктури призначено без правових підстав в. о. генерального директора ДП «МА «Бориспіль», якому незаконно нараховано та виплачено заробітну плату у розмірі 702,4 тис. гривень.

Нерезультативне
використання коштів



691,8 млн грн

Неекономне
використання бюджетних
коштів



223,5 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



24,1 млн грн

Інші порушення



973,9 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- вжити заходів щодо притягнення до дисциплінарної відповідальності посадових осіб, які допустили неефективне управління та розпорядження державним майном;
- доручити Мінінфраструктури вжити заходів щодо перепідписання контрактів з керівниками ДП «МА «Бориспіль» та ДП «МА «Львів» відповідно до норм законодавства;

Державній авіаційній службі України подати пропозиції Мінінфраструктури щодо урегулювання на законодавчому рівні порядку сплати державних зборів;

ДП «Міжнародний аеропорт «Бориспіль» вжити заходів щодо забезпечення відшкодування незаконно нарахованої та фактично виплаченої заробітної плати у 2016–2018 роках в. о. генеральним директором ДП «МА «Бориспіль»;

ДП «Міжнародний аеропорт «Львів» звернутись до Національної поліції з метою повернення державного майна до ДП «МА «Львів» (2 пасажирські трапи марки TDLABS 580 та 2 причіпні пасажирські трапи марки ZodiacCDS 2046).



РЕАГУВАННЯ

Комітетом Верховної Ради України з питань транспорту та інфраструктури розглянуто звіт і рішення Рахунковою палати, а також проведено виїзне засідання у ДП «МА «Бориспіль», на яке запрошено об'єкти контролю, розглянуто основні недоліки, виявлені при проведенні аудиту, прийнято рішення заслухати керівництво Підприємства щодо усунення порушень та недоліків на засіданні Комітету в лютому – березні 2020 року і надіслати рішення Рахункової палати до контролюючих органів.

Державною авіаційною службою розроблено проекти змін до Повітряного кодексу України щодо урегулювання на законодавчому рівні порядку сплати державних зборів та наказу «Про затвердження Авіаційних правил України «Доступ на ринок послуг наземного обслуговування в аеропортах».

ДП «МА «Бориспіль» завершено введення в експлуатацію I пускового комплексу паркінгу, проведено інвентаризацію договорів оренди майна.

Із заробітної плати генерального директора ДП «МА «Бориспіль» утримано зайво нараховані та





виплачені премію і винагороду за вислугу років на загальну суму 77014,98 гривень.

ДП «МА «Львів» забезпечено облік земельних ділянок у бухгалтерському обліку.

За встановленими фактами зайво нарахованої заробітної плати в.о. генерального директора ДП «МА «Бориспіль» Дихне Є. Г. та втрати двох пасажирських трапів марки TDLABS 580 та двох причіпних пасажирських трапів марки ZodiacCDS 2046 ДП «МА «Львів» Національною поліцією відкрито кримінальне провадження.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса», що мають фінансові наслідки для державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 08.10.2019 № 28-6)

Об'єкти контролю:

Мінінфраструктури, Державне агентство інфраструктурних проєктів України, державне підприємство «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса»

Період аудиту:

2017–2018 роки та 6 місяців 2019 року

Предмет аудиту:

Кошти державного бюджету, що спрямовувалися у 2017–2018 роках та протягом 6 місяців 2019 року, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.09.2016 № 714 «Деякі питання реалізації інфраструктурних проєктів», для фінансування виконання завдань і здійснення заходів, передбачених Державною цільовою програмою розвитку аеропортів на період до 2023 року, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 126

Обсяг коштів, перевірених аудитором:

1 млрд 222,2 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Збільшення вартості у 2019 році проєкту «Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» у 1,7 раза створило ризики неекономного використання коштів державного бюджету в подальшому, зокрема, через механізм отримання їх під державні гарантії на реалізацію проєкту.

Мінінфраструктури тривалий час не призначався директор Державного підприємства «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса», контракт з керівником не укладено, конкурс на зайняття вакантної посади директора підприємства протягом 2017–2018 років та I півріччя 2019 року не оголошувався.

Фінансові плани ДП «ДБ МАО» на 2017–2019 роки та звіти про їх виконання є незіставними, оскільки містять численні арифметичні помилки, неточності та викривлення.

Титул об'єкта будівництва на 2017 рік Державним агентством інфраструктурних проєктів України не погоджено, а при затвердженні Мінінфраструктури не дотримано форму та реквізити. Титули об'єкта будівництва на 2018–2019 роки також не містять дати, посад і прізвищ осіб, які їх затвердили і погодили.

Інші порушення

**121,1 млн грн**

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству інфраструктури вжити заходів:

- щодо проведення оцінки реального фінансового стану ДП «ДБ МАО» та запланувати внутрішній аудит його діяльності до 2020 року;
- щодо оголошення конкурсу на вакантну посаду керівника ДП «ДБ МАО» та укладання з ним контракту згідно з нормами законодавства.

Державному агентству інфраструктурних проєктів України посилити контроль за використанням коштів, що спрямовуються на захід «Проектування,



реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса».

Державному підприємству «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса» привести бухгалтерський облік та фінансові документи у відповідність до вимог законодавства.



РЕАГУВАННЯ

Дорученням Кабінету Міністрів України від 05.02.2020 № 211/03 доручено Мінінфраструктури, Мінфіну та Укрінфрапроекту вжити необхідних заходів.

Мінінфраструктури поінформувало Рахункову палату про розроблення та затвердження Плану заходів щодо усунення недоліків, виявлених під час аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства «Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту «Одеса».

2.11. ЗАХОДИ У МЕДИЧНІЙ ТА СОЦІАЛЬНІЙ СФЕРАХ

У 2019 році питанням медичної і соціальної сфер присвячено **6 заходів** державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

За результатами цих заходів було встановлено порушень і недоліків на загальну суму майже **14,5 млрд грн**, що становить **29,7% загальної суми** встановлених порушень та недоліків за звітний рік.

Відповідальний – член Рахункової палати **Невідомий Василь Іванович**.

- Аудит ефективності впровадження проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству охорони здоров'я України на підготовку медичних, фармацевтичних кадрів вищими навчальними закладами, та стану використання і розпорядження об'єктами державної власності, належними державі матеріальними, іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2017–2018 роках Міністерству охорони здоров'я України для здійснення державних закупівель із залученням спеціалізованих організацій за бюджетною програмою «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру»;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на розселення та облаштування депортованих кримських татар та осіб інших національностей, які були депортовані з території України;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України, на заходи з реінтеграції тимчасово окупованих територій та їх населення в єдиний конституційний простір України;
- аудит ефективності реалізації пілотного проєкту щодо зміни механізму фінансового забезпечення надання медичної допомоги у окремих науково-дослідних установах Національної академії медичних наук України.



Рахункова палата

Аудит ефективності впровадження проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку

(рішення Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-3)

Об'єкти контролю:
МОЗ

Період аудиту:
2017 рік та
9 місяців 2018 року

Предмет аудиту:
КПКВК 2301610
«Поліпшення охорони
здоров'я на службі у
людей»,
КПКВК 2311600
«Субвенція з державного
бюджету місцевим
бюджетам на
реформування
регіональних систем
охорони здоров'я для
здійснення заходів з
виконання спільного з
Міжнародним банком
реконструкції та розвитку
проєкту «Поліпшення
охорони здоров'я на
службі у людей» (у частині
загальних показників)»

**Обсяг коштів, перевічених
аудитом:**
60,7 млн гривень



Ключові знахідки

МОЗ як головним розпорядником бюджетних коштів і виконавцем Проєкту, незважаючи на доступність коштів позики, систематичні вказівки МБРР на низький рівень розвитку Проєкту та за відсутності достатнього контролю з боку Мінфіну, **не забезпечено належного управління ризиками або їх мінімізації на всіх етапах впровадження Проєкту** – від визначення пріоритетності та черговості заходів до проведення закупівель, укладання договорів з надавачами послуг і контролю за їх своєчасним та якісним виконанням.

Упродовж 15.06.2015–01.10.2018 в управлінні Проєктом мали місце системні недоліки, допущені МОЗ, що призвели до впровадження Проєкту із суттєвим відставанням, необґрунтованого резервування коштів позики, які фактично тривалий час не використовувалися або використовувалися неефективно.

Неекономне
використання
позики



147 тис. дол. США

Непродуктивне
використання
коштів позики



110,2 тис. дол. США

Необґрунтоване
використання
коштів позики



6,7 тис. дол. США

З порушенням вимог МБРР з питань закупівель і Операційного посібника з управління Проєктом укладено договори на суму 93,4 тис. дол. США, за якими використано 37 тис. дол. США.

За відсутності координації дій у процесі управління Проєктом в окремих випадках МОЗ передчасно знімалися кошти з рахунку позики, що призводило до їх неповного та несвоєчасного освоєння.

Неналежний контроль МОЗ за впровадженням Проєкту загальмував на термін до двох років виконання більшості його заходів.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Мінфіну підготувати пропозиції про внесення змін до:

- Порядку підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проєктів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями;
- Постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання виконання бюджетних програм, спрямованих на реалізацію проєктів економічного та соціального розвитку, які підтримуються Міжнародним банком реконструкції та розвитку» в частині перегляду переліку звітів, що подаються у зв'язку з реалізацією проєктів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, у т. ч. МБРР, з метою їх оптимізації, а також приведення термінів подання інформації про досягнення показників результативності реалізації Проєкту у відповідність з чинним законодавством у галузі статистики.

Міністерству охорони здоров'я України:

- забезпечити перегляд матриці результатів Проєкту шляхом включення до неї показників, які відображатимуть фактичні результати реалізації Проєкту;
- розглянути спільно з МБРР питання встановлення граничних термінів проведення етапів закупівель;
- посилити контроль за обґрунтованістю придбання матеріальних цінностей з метою уникнення їх неефективного використання та морального старіння; дотриманням всіма сторонами встановлених договорами термінів.



РЕАГУВАННЯ

Постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2019 № 248 внесено зміни до Порядку підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проєктів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями які, крім іншого, стосуються унормування подання відповідальними виконавцями звітності та підтвердних документів.

У межах реструктуризації Проєкту МОЗ переглядаються показники Матриці результатів проєкту, коригуються цільові значення (лист щодо





реструктуризації проекту надіслано спеціалістам Світового банку). З метою усунення порушень та недоліків, виявлених під час аудиту, розроблено План заходів МОЗ України щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати.

Інформацію про результати аудиту ефективності **розглянуто 28.05.2019 на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань охорони здоров'я**, за результатами якого Комітет ухвалив рішення про взяття інформації Рахункової палати стосовно результатів проведеного аудиту до відома, визнання стану використання коштів позики незадовільним і неефективним.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству охорони здоров'я України на підготовку медичних, фармацевтичних кадрів вищими навчальними закладами, та стану використання і розпорядження об'єктами державної власності, належними державі матеріальними, іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 09.04.2019 № 8-2)

Об'єкти контролю:

МОЗ і заклади вищої освіти (далі – ЗВО), які належать до сфери управління МОЗ

Період аудиту:

2017–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 2301070

«Підготовка і підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних, наукових та науково-педагогічних кадрів вищими навчальними закладами III і IV рівнів акредитації»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

2017 рік –

3 млрд 772,6 млн грн,

2018 рік –

4 млрд 492,4 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Виконання МОЗ функцій державного замовника з підготовки медичних і фармацевтичних кадрів було формальним.

Через відсутність стратегії розвитку вищої медичної освіти реформування цієї галузі МОЗ впродовж трьох років здійснювалося безсистемно, пріоритети діяльності не були визначені. МОЗ не забезпечено функціонування дієвої системи внутрішнього контролю за діяльністю підпорядкованих ЗВО.

У 2017–2018 роках МОН не забезпечило розроблення державних стандартів вищої освіти за усіма спеціальностями галузі знань «Охорона здоров'я». Окремі ЗВО здійснювали підготовку фахівців за кошти фізичних і юридичних осіб з перевищенням встановлених ліцензованих обсягів.

За неакредитованими спеціальностями галузі знань «Охорона здоров'я» здійснено прийом на навчання 15 267 іноземців.

МОЗ не забезпечило належного виконання повноважень в частині здійснення контролю за ефективним використанням та збереженням державного майна, наданого в оперативне управління ЗВО. Як наслідок, частину земельних ділянок ЗВО втрачено, передані в оперативне управління окремі об'єкти знаходяться в аварійному стані, що унеможлиблює їх використання за призначенням для задоволення потреб системи освіти.

Використано з порушенням вимог чинного законодавства



119,3 млн грн

Неефективне використання коштів



58,3 млн грн

Неефективне управління коштами



2,9 млн грн

Викривлення
бухгалтерської та
бюджетної звітності



18,5 млн грн

Недоотримано
доходів



44,9 млн грн

Недоотримано
державним бюджетом



5,9 млн грн

Планування видатків з
порушенням бюджетного
законодавства



7 347,2 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України зобов'язати МОН пришвидшити розроблення і затвердження державних стандартів вищої освіти та вжити заходів щодо здійснення контролю за дотриманням ЗВО, що належать до сфери управління МОЗ, вимог ліцензійних умов.

МОН:

- розробити спільно із заінтересованими центральними органами виконавчої влади план заходів із реалізації Стратегії розвитку медичної освіти і подати його на затвердження;
- вжити заходів щодо забезпечення законності та ефективності використання бюджетних коштів і державного майна.



РЕАГУВАННЯ

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21.08.2019 № 674-р затверджено план заходів з реалізації Стратегії розвитку медичної освіти в Україні на 2019–2021 роки.

МОЗ затверджено накази «Про забезпечення обліку об'єктів державної власності» та «Про забезпечення реєстрації речових прав на нерухоме майно».





Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2017–2018 роках Міністерству охорони здоров'я України для здійснення державних закупівель із залученням спеціалізованих організацій за бюджетною програмою «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру»

(рішення Рахункової палати від 23.04.2019 № 10-2)

Об'єкти контролю:
МОЗ

Період аудиту:
2017–2018 роки

Предмет аудиту:
КПКВК 2301400
«Забезпечення медичних
заходів окремих
державних програм та
комплексних заходів
програмного характеру»

**Обсяг коштів, перевічених
аудитом:**
2017 рік –
6 млрд 12,6 млн грн,
2018 рік –
5 млрд 917,8 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Визначені законодавством умови та критерії залучення міжнародних спеціалізованих організацій (далі – МСО) до здійснення державних закупівель у 2017–2018 роках, а також **управлінські прорахунки МОЗ** при організації цих закупівель, як і у попередні роки (2015–2016 роки), **не забезпечили своєчасного доступу пацієнтів до всіх необхідних лікарських засобів**, імунобіологічних препаратів (вакцин) і медичних виробів.

Відсутність у МОЗ моніторингу рівня забезпеченості потреби адміністративно-територіальних одиниць України і підпорядкованих йому установ у матеріальних цінностях призвело до **накопичення залишків** у закладах і на складах державних підприємств (які належать до сфери управління МОЗ).

З них на суму **47,9 млн грн** від 2 до 15 місяців від дати отримання не використовувалися для лікування. Крім того, **не використано** до закінчення терміну придатності матеріальні цінності на суму **6,8 млн грн**, з яких **на 1 млн грн вже утилізовано**.

Механізм вибору МСО не передбачав показників для оцінки за критерієм – умови та строки постачання товарів, що створює ризики несвоєчасного забезпечення ними пацієнтів.

Умови договорів (угод), укладених з усіма МСО, фактично унеможлилювали контроль за використанням коштів Державного бюджету України.

Неефективне
управління коштами



474 млн грн

Нерезультативне
використання коштів



47,9 млн грн

Непродуктивне
використання коштів



6,7 млн грн

Заплановано з
недотриманням вимог
законодавства



4,8 млрд грн

Порушення, пов'язані із
неналежним веденням
бухгалтерського обліку



19 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству охорони здоров'я України:

- нормативно врегулювати питання планування коштів на закупівлю лікарських засобів і медичних виробів за 15 напрямками (видами захворювань), за якими відсутні законодавчі підстави;
- припинити практику приймання матеріальних цінностей з терміном придатності меншим, ніж визначено у договорах/угодах, без підтвердження їх заміни у разі невикористання до закінчення терміну придатності;
- ввести моніторинг рівня забезпечення потреби адміністративно-територіальних одиниць України і підпорядкованих МОЗ установ у матеріальних цінностях;
- у зв'язку із закінченням строку дії Порядку вибору МОЗ спеціалізованих організацій, що здійснюють закупівлі лікарських засобів, медичних виробів та пов'язаних з цим послуг, затвердженого наказом МОЗ від 10.04.2018 № 642, вжити заходів щодо розроблення та затвердження нового Порядку;
- забезпечити ефективне використання матеріальних цінностей на суму 47,9 млн гривень.



РЕАГУВАННЯ

МСО повернуто МОЗ невикористані кошти держбюджету за договорами/угодами 2016–2018 років у сумі **6,1 млн гривень**.

У додаткових угодах до договорів/угод, укладених у 2019 році МОЗ з МСО, передбачено застосування МСО на користь МОЗ штрафних санкцій до постачальників за несвоєчасну поставку товару.

У зв'язку із закінченням строку дії Порядку вибору МОЗ спеціалізованих організацій, що здійснюють закупівлі лікарських засобів, медичних виробів та пов'язаних з цим послуг, Міністерством видано наказ від 11.04.2019 № 822 «Про затвердження Порядку вибору МОЗ України спеціалізованих організацій, які





здійснюють закупівлі лікарських засобів, медичних виробів та пов'язаних з цим послуг».

Лікарські засоби, імунобіологічні препарати (вакцини), медичні вироби з терміном придатності меншим, ніж визначено у договорах (угодах), приймаються МОЗ за наявності гарантійних листів щодо заміни лікарського засобу або медичного виробу в разі неможливості його споживання/використання до завершення терміну придатності.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на розселення та облаштування депортованих кримських татар та осіб інших національностей, які були депортовані з території України

(рішення Рахункової палати від 23.04.2019 № 10-3)

Об'єкти контролю:

Мінсоцполітики,
розпорядники бюджетних
коштів нижчого рівня –
п'ять департаментів
Херсонської
облдержадміністрації,
одержувач бюджетних
коштів ТОВ «ТК «Атлант-СВ»

Період аудиту:

2016–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 2501120
«Розселення та
облаштування
депортованих кримських
татар та осіб інших
національностей, які були
депортовані з території
України»

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

141,9 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

За майже п'ять років з дати набрання чинності Законом України «Про відновлення прав осіб, депортованих за національною ознакою» **статус особи, депортованої за національною ознакою, отримали 109 осіб з 7,2 тис. осіб** кримськотатарського народу, які на цей час проживають на підконтрольній Україні території, тобто **лише 1,5%**, а також 15 осіб інших національностей.

У 2016–2018 роках використано 141,9 млн грн, або 94,8% затверджених бюджетних призначень за бюджетною програмою за КПКВК 2501120. При цьому **87,6% бюджетних коштів** протягом 2016–2018 років **використано на фінансову підтримку** ТОВ «ТК «Атлант-СВ» для **телеканалу «ATR Т»**, що фактично забезпечило бюджетну підтримку присутності української держави в інформаційному просторі тимчасово окупованих територій – Автономної Республіки Крим та міста Севастополя. Водночас **на напрями, пов'язані із задоволенням соціальних та соціально-культурних потреб депортованих осіб**, використано лише **12,4%**.

Протягом 2016–2018 років не передбачалося спрямування коштів на будівництво та придбання житла для депортованих кримських татар та осіб інших національностей, які були депортовані з території України; надання одноразової матеріальної допомоги для завершення будівництва індивідуального житла, виплати компенсації витрат на переїзд і перевезення багажу.

Через неосвоєння Херсонською облдержадміністрацією **15,1 млн грн у 2018 році не збудовано школи естетичного виховання.**

Кошти, що передбачалися у 2016 році на реконструкцію шкіл та мереж водопостачання у сумі 10,8 млн грн, перерозподілені на інші бюджетні програми, а 1,5 млн грн, передбачені для виготовлення та придбання підручників та художньої літератури, повернуті до Державного бюджету України.

Неефективне
управління коштами



9,2 млн грн

Нерезультативне
використання коштів



27,3 млн грн

Заплановано з
недотриманням вимог
законодавства



126,5 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



7,4 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Мінсоцполітики рекомендовано:

- вивчити та проаналізувати проблеми депортованих за національною ознакою осіб, які повернулися в Україну, розробити заходи щодо їх культурного та мовного розвитку, як передбачено Положенням про Мінсоцполітики;
- розробити та подати до Кабінету Міністрів України проект змін до Закону України «Про відновлення прав осіб, депортованих за національною ознакою» щодо монетизації адресної допомоги депортованим особам;
- вирішити питання кредиторської заборгованості, зареєстрованої головним управлінням Державної казначейської служби України в АР Крим.



РЕАГУВАННЯ

Кабінетом Міністрів України постановою від 24.04.2019 № 357 **затверджено Порядок** повернення майна чи відшкодування його вартості депортованим особам або у разі їх смерті спадкоємцям таких осіб, передбачений статтею 7 Закону України «Про відновлення прав осіб, депортованих за національною ознакою»; постановою від 21.08.2019 № 777 **внесено зміни до Порядку** надання та позбавлення статусу особи, депортованої за національною ознакою.

Мінсоцполітики **наказом затверджено План заходів**, яким опрацьовано питання щодо вивчення та аналізу проблем депортованих за національною ознакою осіб, визначення основних напрямів забезпечення культурного розвитку таких осіб та доцільність внесення змін до законодавства з цих питань.





Мінсоцполітики поінформувало, що вирішення питання про **погашення кредиторської заборгованості** за бюджетною програмою за КПКВК 2501120 у загальній сумі 5,3 млн грн, зареєстрованої станом на 01.01.2014 Головним управлінням Державної казначейської служби України в АР Крим, **є неможливим.**

На виконання пропозиції Рахункової палати та відповідно до Закону України «Про Державний бюджет на 2020 рік» видатки для надання фінансової підтримки ТОВ «ТК «Атлант-СВ» для телеканалу з логотипом «ATR T» у 2020 році передбачені Міністерству культури, молоді та спорту України.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України, на заходи з реінтеграції тимчасово окупованих територій та їх населення в єдиний конституційний простір України

(рішення Рахункової палати від 22.10.2019 № 29-3)

Об'єкти контролю:

Міністерство з тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України, 17 об'єктів аудиту у Дніпропетровській, Запорізькій, Миколаївській та Харківській областях, які є ініціаторами або імплементаторами субпроектів, що фінансуються за рахунок коштів Гранту ФДРМ TF0A3307 «Подолання наслідків конфлікту, пілотний проєкт з відновлення та розбудови спроможностей»

Період аудиту:

2017–2018 роки і
I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 1601010 «Керівництво та управління з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб» (у межах використання коштів Гранту);
КПКВК 1601600 «Пілотні заходи з реагування на проблеми для розвитку, викликані переміщенням осіб та поверненням комбатантів»;
КПКВК 1601020 «Заходи щодо захисту і забезпечення прав та інтересів, соціальної реабілітації осіб, позбавлених особистої свободи незаконними збройними формуваннями,

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Міністерством з тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України забезпечено виконання низки заходів для захисту і забезпечення прав та інтересів осіб, незаконно позбавлених особистої свободи, частина з яких, а саме виплати грошових допомог та стипендій, притаманні державній системі соціального захисту.

Проте у 2019 році не розпочато заходів із соціальної реабілітації осіб, незаконно позбавлених особистої свободи, та деокупаційних заходів, не забезпечено ефективного управління коштами Гранту ФДРМ TF0A3307 «Подолання наслідків конфлікту, пілотний проєкт з відновлення та розбудови спроможностей» та досягнення результатів, передбачених Проєктом і бюджетною програмою.

Досягнення мети Проєкту, навіть з урахуванням продовження дії грантової угоди, **знаходиться в зоні високого ризику**. МТОТ як інституція фактично утримувалося переважно за рахунок коштів Гранту.

На побудову потенціалу управління Проєктом, моніторинг та оцінку використано 18,8 млн грн (78% коштів, передбачених частиною 1 – 900 тис. дол. США).

Значна частина коштів Гранту використана для формування матеріально-технічної бази, забезпечення функціонування та поточної діяльності центрального та регіональних офісів міністерства.

На реалізацію субпроектів використано 29,9 млн грн (52% передбаченого частиною 2 – 1036,9 тис. дол. США).

Закупівля консультаційних послуг для цільової аудиторії (ВПО, учасників АТО/ООС), що є одним із основних кінцевих продуктів реалізації Проєкту, перебуває на початковому рівні – використано 0,8 млн грн (7% запланованого).

окупаційною адміністрацією та/або органами влади Російської Федерації на тимчасово окупованих територіях України та/або території Російської Федерації у зв'язку з громадською або політичною діяльністю вказаних осіб, а також підтримки зазначених осіб та членів їх сімей, у тому числі відшкодування витрат, пов'язаних із їх відвідуванням, надання особам, позбавленим особистої свободи, та членам їх сімей правової допомоги, медичних та соціальних послуг, а також інші деокупаційні заходи, виплату державних стипендій імені Левка Лук'яненка» у 2018 році, з 2019 року назву бюджетної програми доповнено словами «а також інші деокупаційні заходи»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

у 2017 році – 13 млн грн,
у 2018 – 164,6 млн грн,
у I півріччі 2019 року – 155,2 млн гривень



Неефективне управління
коштами



93,5 млн грн

Нерезультативне
використання коштів



13,8 млн грн

Заплановано з
недотриманням вимог
законодавства



82 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



25,6 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо удосконалення нормативно-правового забезпечення в частині соціальних гарантій осіб, які незаконно позбавлені волі незаконними збройними формуваннями або правоохоронними органами іноземної держави.

Міністерству у справах ветеранів, тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України вжити заходів щодо:

удосконалення нормативно-правового забезпечення та розроблення законопроекту щодо встановлення правового статусу і соціальних гарантій особам, яких незаконно позбавлено свободи незаконними збройними формуваннями або правоохоронними органами іноземної держави, заручникам або незаконно засудженим;

вирішення питання організаційного та фінансового забезпечення завершення реалізації Проєкту у додатково встановлені Угодою про Грант терміни та досягнення визначених цілей, забезпечення дієвого внутрішнього контролю, розвитку фахового рівня персоналу, залученого до виконання Проєкту, ефективної координації та управління Проєктом, результативного використання коштів Гранту;

вжиття організаційних заходів для виконання органами місцевого самоврядування угод про співпрацю в частині виділення співфінансування з місцевого бюджету і імплементації субпроєктів встановлення та укомплектування обладнання і використання матеріальних цінностей, придбаних за кошти Гранту, для реалізації заходів субпроєктів.



РЕАГУВАННЯ

Прем'єр-міністром України доручено Міністерству у справах ветеранів, тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України разом із заінтересованими органами вжити відповідних заходів.

Кабінетом Міністрів України прийнято постанову від 11.12.2019 № 1222 «Про деякі питання соціального і правового захисту осіб, позбавлених свободи внаслідок збройної агресії проти України, після їх звільнення», якою затверджено три порядки.

Міністерством у справах ветеранів, тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України розроблено та вжито заходів щодо усунення виявлених аудитом порушень та недоліків, зокрема:

підготовлено проєкт Закону України «Про соціальний і правовий захист осіб, позбавлених свободи внаслідок збройної агресії проти України»;

заплановані та вживаються заходи щодо забезпечення ефективної координації та управління Проєктом, фінансового забезпечення завершення його реалізації; організаційні заходи для своєчасного виконання ініціаторами субпроєктів угод про співпрацю в частині співфінансування з місцевого бюджету, забезпечення імплементаторами використання матеріальних цінностей, придбаних за кошти Гранту.





Рахункова палата

Аудит ефективності реалізації пілотного проєкту щодо зміни механізму фінансового забезпечення надання медичної допомоги у окремих науково-дослідних установах Національної академії медичних наук України

(рішення Рахункової палати від 26.11.2019 № 33-4)

Об'єкти контролю:

Національна академія медичних наук України,
ДУ «Інститут нейрохірургії ім. акад. А. П. Ромоданова НАМН України»,
ДУ «Національний інститут серцево-судинної хірургії ім. М. М. Амосова НАМН України»,
ДУ «Національний інститут хірургії та трансплантології ім. О. О. Шалімова НАМН України»,
ДУ «Національний науковий центр «Інститут кардіології ім. акад. М. Д. Стражеска НАМН України»

Період аудиту:

2017–2018 роки і
I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 6561160
«Реалізація пілотного проєкту щодо зміни механізму фінансового забезпечення надання медичної допомоги у окремих науково-дослідних установах Національної академії медичних наук України»

Обсяг коштів, перевірених аудитором:

1 млрд 697,9 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

У нормативно-правових актах **не визначено мети, завдань, очікуваних результатів цього проєкту та повноважень Національної академії медичних наук України** для забезпечення його ефективної реалізації. Впродовж двох років пілотний проєкт триває без конкретного результату. **Перехід від кошторисного утримання установ на оплату послуг** з надання високоспеціалізованої медичної допомоги не відбувся.

Перелік послуг з надання високоспеціалізованої медичної допомоги трьома учасниками **не конкретизований за видами послуг. Методика розрахунку тарифів не містить єдиних підходів до обліку витрат** та їх складових, на підставі яких розраховуються тарифи на послуги.

Медична допомога за рахунок коштів пілотного проєкту, в порушення порядку направлення пацієнтів та переліку послуг, надавалась усім пацієнтам, які за нею звернулись. Учасники проєкту **самостійно визначали** категорії пацієнтів, яким медична допомога надавалась **платно**.

Благодійні внески, у тому числі, у вигляді оплати пацієнтами за консультації та обстеження, три учасники пілотного проєкту спрямовували до благодійних фондів, а не до бюджету установ.

НАМН України як головний розпорядник бюджетних коштів не забезпечила належного планування коштів для реалізації пілотного проєкту та не створила системи внутрішнього контролю за використанням виділених з державного бюджету 1,5 млрд гривень.

НАМН України не організувала на належному рівні реалізацію пілотного проєкту. Сектор реалізації пілотного проєкту щодо зміни механізму фінансового забезпечення надання медичної допомоги створено в апараті Президії НАМН України лише через 1,5 року від початку дії пілотного проєкту. Разом з тим штат сектору на час аудиту не укомплектовано.

Заплановано з
недотриманням вимог
законодавства



766,8 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



23,1 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Мінфіну спільно з НАМН України рекомендовано у нормативно-правових актах, які регулюють питання реалізації пілотного проєкту, визначити мету, завдання, очікувані результати його реалізації та повноваження НАМН України з цього питання.

МОЗ запропоновано:

- розглянути проєкт конкретизованого переліку послуг, який надіслано Мінфіном, щодо відповідності його вимогам постанови Кабінету Міністрів України від 14.06.2017 № 425 «Деякі питання реалізації пілотного проєкту щодо зміни механізму фінансового забезпечення надання медичної допомоги в окремих науково-дослідних установах Національної академії медичних наук»;

МОЗ спільно з НАМН України запропоновано:

- переглянути Методику розрахунку тарифів з метою визначення єдиних підходів до обліку витрат та їх складових, на підставі яких розраховуються тарифи на медичні послуги;
- розглянути можливість створення державної системи стандартизації медичних послуг, оцінки медичних технологій та тарифікації медичних послуг.



РЕАГУВАННЯ

Постановою Уряду від 27.12.2019 № 1161 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України з питань реалізації пілотного проєкту щодо зміни механізму фінансового забезпечення надання медичної допомоги» внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 14.06.2017 № 425, якими затверджено удосконалений під час реалізації пілотного проєкту чіткий перелік високоспеціалізованих медичних послуг, що надаються безкоштовно пацієнтам за рахунок коштів державного бюджету, а також тарифи на такі медичні послуги. Учасникам пілотного проєкту також надано право самостійно затверджувати тарифи на послуги з





медичного обслуговування, що надаються згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 № 1138, і тарифи на платні послуги, що надаються за договорами з юридичними особами (у тому числі зі страховими компаніями), іноземцям та особам без громадянства, які тимчасово перебувають на території України.

Крім того, постановою № 1161 внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 17.06.1996 № 1138 «Про затвердження переліку платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах», якими уточнено умови, за яких медичне обслуговування за зверненням громадян, що надається в установах – учасниках пілотного проекту, здійснюється на платній основі.

2.12. Заходи у сфері культури і спорту

Питання культури і спорту розглядалися під час проведення **5 контрольних заходів**, за результатами яких встановлено порушень та недоліків на загальну суму **987 млн гривень**.

- Аудит ефективності використання коштів Державного бюджету України, виділених Міністерству молоді та спорту України на розвиток спорту серед осіб з інвалідністю та їх фізкультурно-спортивну реабілітацію. Відповідальний – член Рахункової палати **Дідик Андрій Миколайович**;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету на будівництво футбольних полів із штучним покриттям у регіонах України. Відповідальний – член Рахункової палати **Огонь Цезар Григорович**;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству культури України на збереження історико-культурної та архітектурної спадщини в національних і державних заповідниках, здійснення заходів з охорони культурної спадщини, паспортизація, інвентаризація та реставрація пам'яток архітектури, культури та світової спадщини ЮНЕСКО. Відповідальний – член Рахункової палати **Дідик Андрій Миколайович**;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству культури України на підготовку кадрів для сфери культури і мистецтва вищими навчальними закладами III та IV рівнями акредитації. Відповідальний – член Рахункової палати **Дідик Андрій Миколайович**;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству молоді та спорту України на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивного спрямування. Відповідальний – член Рахункової палати **Дідик Андрій Миколайович**.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів Державного бюджету України, виділених Міністерству молоді та спорту України на розвиток спорту серед осіб з інвалідністю та їх фізкультурно- спортивну реабілітацію

(рішення Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-1)

Об'єкти контролю:

Мінмолодьспорт,
Національний комітет
спорту інвалідів України,
Український центр з
фізичної культури і
спорту осіб з
інвалідністю «Інваспорт»,
підприємство «Західний
реабілітаційно-
спортивний центр»
Національного комітету
спорту інвалідів України

Період аудиту:

2017 рік та 9 місяців
2018 року

Предмет аудиту:

КПКВК 3401110
«Розвиток спорту
інвалідів та їх
фізкультурно-спортивна
реабілітація» та за
9 місяців 2018 року –
«Розвиток спорту серед
осіб з інвалідністю та їх
фізкультурно-спортивна
реабілітація»

Обсяг коштів,

перевіраних аудитом:

2017 рік – 319,6 млн грн,
9 міс. 2018 року –
408,6 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

За відсутності належного контролю Міністерства молоді та спорту України до Єдиного календарного плану фізкультурно-оздоровчих та спортивних заходів на 2017–2018 роки Українським центром з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю «Інваспорт» включалися заходи, які не передбачали виділення коштів на їх проведення.

Із закупленого підприємством «Західний реабілітаційно-спортивний центр» Національного комітету спорту інвалідів України у 2017 році спортивного обладнання та інвентарю довгострокового користування (154 найменувань на загальну суму 7,3 млн грн) введено в експлуатацію лише 25 найменувань. Решта спортивного обладнання (129 найменувань на загальну суму 6,2 млн грн, або 84,1% витрачених у 2017 році коштів) не змонтована та не експлуатується.

Із 25 кандидатів на виплату державних стипендій Кабінету Міністрів України, визначених у встановленому законодавством порядку, у 2017 році – 7, у 2018 році – 6 кандидатів не були спортсменами і тренерами, а обіймали адміністративні посади в Національному комітеті спорту інвалідів України. Всього у 2017 році та за 9 місяців 2018 року без належних обґрунтувань на виплату стипендій особам, які займають адміністративні посади, використано 72 тис. грн, що може зумовлювати проблемні питання морально-етичного характеру при мотивації кандидатів на отримання таких стипендій.

Неефективне управління
коштами



820 тис. грн

Непродуктивне
використання коштів



6,2 млн грн

Кошти, заплановані з
недотриманням вимог
законодавства



44,8 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству молоді та спорту України підготувати внесення змін до:

- Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для фізкультурно-спортивної реабілітації та спорту осіб з інвалідністю, в частині визначення критеріїв розподілу видатків між адміністративно-територіальними одиницями у розрізі розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня;
- Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для фінансової підтримки паралімпійського руху в Україні, в частині визначення критеріїв залучення одержувачів бюджетних коштів.

Вжити заходів впливу до посадових осіб як Міністерства, так і об'єктів аудиту, де виявлені порушення законодавства.

Привести Положення про порядок організації і проведення офіційних спортивних змагань і навчально-тренувальних зборів та порядок матеріального забезпечення їх учасників у відповідність до нормативно-правових актів, що регулюють діяльність у сфері фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю.

Забезпечити контроль за належним складанням календарних планів Національного комітету спорту інвалідів України та Українського центру з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю «Інваспорт».

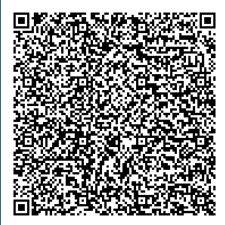


РЕАГУВАННЯ

Видано наказ Мінмолодьспортом «Про усунення недоліків в роботі за результатами аудиту», яким визначено заходи для посилення контролю за використанням коштів, що надходять для розвитку спорту осіб з інвалідністю та їх фізкультурно-спортивну реабілітацію за КПКВК 3401110.

Укрцентр «Інваспорт» зобов'язано погоджувати в установленому порядку з Мінмолодьспортом та Національним комітетом спорту інвалідів України пропозиції, які подаються до проекту Єдиного календарного плану фізкультурно-оздоровчих та спортивних заходів на відповідний рік; забезпечувати узагальнення та інформування Мінмолодьспорту про виконання щотижневого плану заходів з видів спорту осіб з інвалідністю, передбачених Планом, та результати участі в них.





Національний комітет спорту інвалідів України для забезпечення належного рівня підготовки членів тендерного комітету передплатив спеціалізовані видання та у березні 2019 секретар тендерного комітету взяв участь у семінарі з питань організації та здійснення публічних закупівель.

Підприємством «Західний реабілітаційно-спортивний центр» Національного комітету спорту інвалідів України заплановано завершення будівництва реабілітаційно-спортивного корпусу, в якому буде встановлено закуплене спортивне обладнання та інвентар, та затверджено план дій щодо забезпечення масових заходів.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету на будівництво футбольних полів зі штучним покриттям в регіонах України

(рішення Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-2)

Об'єкти контролю:

Мінрегіон; комунальне підприємство з експлуатації і ремонту житлового фонду «Житло-сервіс», Всеукраїнська спортивна громадська організація Федерація футболу України, ТОВ «ФФУ Продакшн»

Період аудиту:

2017 рік – 10 місяців
2018 року.

Предмет аудиту:

КПКВК 2751320
«Будівництво футбольних полів зі штучним покриттям в регіонах України»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

2017 рік – 243,8 млн грн;
2018 рік – 287,5 млн грн



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Мінрегіон та інші органи державної влади протягом 2017 і 2018 років не забезпечили своєчасного і в повному обсязі виконання бюджетної програми 2751320, відповідно, мета її досягнута частково. Потреба в будівництві футбольних полів зі штучним покриттям, визначена місцевими органами влади та органами місцевого самоврядування, у повному обсязі теж не забезпечена.

На час запровадження бюджетної програми 2751320 Мінрегіон не мав об'єктивних даних щодо потреби в розбудові та реконструкції таких полів, а також обґрунтованих економічних розрахунків щодо обсягів бюджетних коштів, необхідних для їх будівництва (реконструкції), що вплинуло на якість організаційних та інших заходів, здійснених Мінрегіоном як головним розпорядником бюджетних коштів, розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та їх одержувачами.

Як наслідок – низка порушень ними бюджетного законодавства і законодавства у сфері капітального будівництва та містобудівної діяльності, перерахування коштів підрядникам наприкінці грудня 2017 року, а також нездійснення будівництва (реконструкції) окремих футбольних полів у 2018 році та ризику втрат коштів державного бюджету.

Нерезультативне
використання коштів



76 тис. грн

Непродуктивне
використання коштів



750,2 тис. грн

Неекономне
використання бюджетних
коштів



800 тис. грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



2,3 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України доручити:

- Мінрегіону спільно з Мінфіном здійснити детальний аналіз виконаних заходів з будівництва (реконструкції) футбольних полів, за результатами якого подати Уряду пропозиції щодо необхідності будівництва таких полів та їх фінансового забезпечення в наступних періодах;
- Мінрегіону, з метою недопущення недоліків та втрат коштів державного бюджету, розробити і подати Уряду на розгляд зміни до Порядку державного фінансування капітального будівництва і постанови Кабінету Міністрів України «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» в частині обмеження відсотка авансування робіт з будівництва (реконструкції) об'єктів державного значення.

Мінрегіону:

- провести внутрішній аудит використання коштів на будівництво (реконструкцію) футбольних полів та проаналізувати причини виявлених Рахунковою палатою порушень і недоліків щодо виконання взятих розпорядниками бюджетних коштів зобов'язань;
- запровадити моніторинг виконання бюджетних зобов'язань за бюджетною програмою «Будівництво футбольних полів зі штучним покриттям в регіонах України». Щокварталу інформувати Рахункову палату про стан виконання укладених договорів у розрізі розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня.



РЕАГУВАННЯ

За повідомленням Мінрегіону станом на 01.10.2019 за рахунок коштів, що були передбачені за бюджетною програмою за КПКВК 2751320 «Будівництво футбольних полів зі штучним покриттям в регіонах України», завершено реалізацію 410 проектів.

Віце-прем'єр-міністром України – Міністром регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України надано доручення щодо вжиття невідкладних заходів стосовно погашення дебіторської заборгованості відповідними розпорядниками коштів нижчого рівня за бюджетною програмою, передбаченою у 2017 році.





Сектором внутрішнього аудиту Мінрегіону на IV квартал 2019 року заплановано провести внутрішній аудит використання коштів, що були передбачені за цією бюджетною програмою.

КМДА повідомлено, що станом на 01.03.2019 одержувачем бюджетних коштів повернуто до бюджетів невикористані кошти у сумі 11,7 млн гривень. Також КМДА здійснюється постійний контроль за виконанням бюджетної програми в місті Києві.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству культури України на збереження історико-культурної та архітектурної спадщини в національних і державних заповідниках, здійснення заходів з охорони культурної спадщини, паспортизація, інвентаризація та реставрація пам'яток архітектури, культури та світової спадщини ЮНЕСКО

(рішення Рахункової палати від 28.05.2019 № 12-4)

Об'єкти контролю:

Мінкультури;
Національний історико-культурний заповідник «Гетьманська столиця»;
«Шевченківський національний заповідник»;
Національний історико-етнографічний заповідник «Переяслав»;
Національний Києво-Печерський історико-культурний заповідник;
Кременецько-Почаївський державний історико-архітектурний заповідник;
національні історико-культурні заповідники «Качанівка» та «Чигирин»;
національні заповідники «Софія Київська»; «Давній Галич»; «Замки Тернопілля»; «Хортиця»

Предмет аудиту:

КПКВК 1801490
«Збереження історико-культурної та архітектурної спадщини в національних і державних заповідниках, здійснення заходів з охорони культурної спадщини, паспортизація, інвентаризація та реставрація пам'яток архітектури, культури та світової спадщини ЮНЕСКО»

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

У порушення вимог статті 32 Закону України «Про охорону культурної спадщини» **Порядок визначення та затвердження меж і режимів використання зон охорони пам'яток та внесення змін до них протягом 18,5 років не розроблено.** У 5 із 24 заповідників не визначено зони охорони пам'яток та режими їх використання. Водночас у зонах охорони об'єктів всесвітньої спадщини ЮНЕСКО в порушення міжнародних норм відбуваються заходи, що призводить до заподіяння шкоди та руйнування пам'яток, зокрема національного заповідника «Софія Київська».

У зв'язку з недостатнім фінансовим забезпеченням керівниками заповідників **не створено належних умов зберігання музейних предметів**, у тому числі не розроблено спеціального науково обґрунтованого режиму їх зберігання. У трьох заповідниках сфери управління Мінкультури фондосховища взагалі відсутні. Не забезпечується потреба заповідників в оснащенні сучасними системами вентиляції і кондиціонування повітря, автономними системами аварійного освітлення; не дотримується температурно-вологісний режим. Як наслідок, **створено ризики втрати музейних предметів з фондів колекцій заповідників**, що є складовою державної частини Музейного фонду України.

Міністерством культури України не було затверджено Типового положення про історико-культурну заповідну територію. Кожний шостий заповідник, який перебував у сфері управління Міністерства, здійснював діяльність без розробленого та затвердженого у встановленому порядку плану організації своєї території (генерального плану розвитку заповідника).

**Обсяг коштів, перевірених
аудитом:**

2017 рік – 338,9 млн грн,

2018 рік –

412,1 млн гривень



Відповідні охоронні заходи та порядок їх здійснення у разі виникнення загрози руйнування чи пошкодження пам'яток національного значення та їхніх територій внаслідок дії природних факторів або проведення будь-яких робіт у заповідниках сфери управління Мінкультури не розроблені та не запроваджені.

Мінкультури не володіє інформацією щодо заповідників сфери його управління у частині кількості наданих погоджень на відчуження або передачу пам'яток національного значення їх власниками чи уповноваженими ними органами іншим особам у володіння, користування або управління; розміщення реклами на пам'ятках національного значення, в межах зон охорони пам'яток, історичних ареалів населених місць, а також науково-проектну документацію на виконання робіт із консервації, реставрації, реабілітації, музеєфікації, ремонту та пристосування пам'яток національного значення, документацію із землеустрою в частині відповідності законодавству у сфері охорони культурної спадщини за період 2017–2018 років.

Аудитом встановлено, що Мінкультури всупереч вимогам Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, визначено недостовірні обсяги бюджетних коштів при плануванні показників за бюджетною програмою КПКВК 1801490 у 2017–2018 роках на загальну суму 93 635,7 тис. грн, що згідно зі статтею 116 Бюджетного кодексу України є порушенням бюджетного законодавства. При цьому Мінкультури затверджувало у кошторисах показники, які не підтверджені розрахунками та економічними обґрунтуваннями на суму 48 142,4 тис. гривень.

Використано з порушенням
бюджетного та іншого
законодавства

**8,7 млн грн**

Нанесено збитків
державному бюджету

**434,1 тис. грн**

Неекономне використання
коштів

**4,4 млн грн**

Непродуктивне
використання коштів

**19,6 млн грн**

Нерезультативне
використання коштів



54,2 тис. грн

Неефективне управління
бюджетними коштами



3 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- ініціювати внесення змін до Закону України «Про охорону культурної спадщини» щодо оплати послуг з видачі документів дозвільного характеру у сфері охорони культурної спадщини;
- доручити місцевим органам виконавчої влади вжити заходів щодо забезпечення виконання повноважень у сфері охорони культурної спадщини та щорічного звітування перед Мінкультури про стан збереження об'єктів культурної спадщини.

Міністерству культури України:

- впровадити єдину уніфіковану державну систему обліку та збереження нерухомої культурної спадщини України, надання вільного доступу до загальної інформації про об'єкти нерухомої культурної спадщини та оприлюднення відповідної публічної інформації у формі відкритих даних;
- розробити план організації території історико-культурного заповідника та історико-культурної заповідної території. Визначення та затвердження меж і режимів використання зон охорони пам'яток здійснювати відповідно до Положення про історико-культурну заповідну територію тощо;
- затвердити Типове положення про історико-культурну заповідну територію;
- розробити механізм розподілу вилучених або конфіскованих культурних цінностей, обернених відповідно до закону в дохід держави, для постійного зберігання в державній частині музейного фонду, та передавання предметів музейного значення, вилучених на митниці для постійного зберігання, на підставі експертної оцінки вартості.

Крім того, було прийнято рішення повідомити Національну поліцію України про виявлені в ході аудиту ознаки кримінального правопорушення.



РЕАГУВАННЯ

Термін інформування не настав.





Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству культури України на підготовку кадрів для сфери культури і мистецтва вищими навчальними закладами III та IV рівнів акредитації

(рішення Рахункової палати від 10.09.2019 № 23-3)

Об'єкти контролю:

Мінкультури; Національна музична академія України ім. П. І. Чайковського; Київський національний університет культури і мистецтв; Київський національний університет театру, кіно і телебачення ім. І. К. Карпенка-Карого; Національна академія образотворчого мистецтва і архітектури; Львівська національна музична академія ім. М. В. Лисенка; Одеська національна музична академія ім. А. В. Нежданової; Харківський національний університет мистецтв ім. І. П. Котляревського; Харківська державна академія культури

Період аудиту:

2017–2018 роки та I квартал 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 1801060
«Підготовка кадрів для сфери культури і мистецтва вищими навчальними закладами III та IV рівнів акредитації»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

2 млрд 91,9 млн гривень

Ключові знахідки

З 10 закладів вищої освіти 8 закладам надано статус «національний». При цьому оплата праці таких національних закладів була різною: тільки 4 заклади вищої освіти застосовують збільшений коефіцієнт підвищення посадових окладів науково-педагогічним і науковим працівникам, з яких Київський національний університет культури і мистецтв та Національна музична академія України ім. П. І. Чайковського – безпідставно. Без законодавчих підстав штатними розписами зазначеними закладами вищої освіти встановлювався і Мінкультури затверджувався збільшений коефіцієнт підвищення посадових окладів науково-педагогічним і науковим працівникам за статус «національний» із перевищенням від 50% до 85%. Загальна сума витрат бюджетних коштів за КПКВК 1801060, спрямованих протягом 2017–2018 років та I кварталу 2019 року на оплату праці 807 науково-педагогічних і наукових працівників Київського національного університету культури і мистецтв та 5 проректорів Національної музичної академії України ім. П. І. Чайковського, внаслідок законодавчо неврегульованого застосування збільшеного додаткового коефіцієнта підвищення посадового окладу за статус «національний» становила 385,2 млн гривень.

Тобто, замість системного упорядкування умов оплати праці працівників ЗВО зі статусом «національний», фактично суб'єктивно збільшуються розміри заробітної плати окремих категорій працівників окремих закладів, спотворюється існуючий механізм підтримання оптимальних міжгалузевих та міжпосадових співвідношень в оплаті праці, що спричиняє значну відмінність розмірів заробітної плати.

Нерезультативне
використання коштів



130,2 млн грн

Непродуктивне
використання коштів



31,9 млн грн

Неекономне використання
бюджетних коштів



1,4 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



577,5 млн грн

Нецільове
використання коштів



0,9 млн грн

Нанесено збитків
державному бюджету



59,3 тис. грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України удосконалити умови оплати праці працівників закладів (установ) зі статусом «національний», забезпечивши єдині підходи до оплати праці працівників цих закладів.

Міністерству культури України:

- підготувати внесення змін до:
 - постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» в частині упорядкування умов оплати праці працівників національних закладів вищої освіти на основі Єдиної тарифної сітки, тобто на єдиних засадах, без можливості застосування раніш встановлених додаткових коефіцієнтів підвищення посадових окладів;
 - пункту 8 Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами освіти, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної та комунальної форми власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.08.2010 № 796, щодо доповнення таким підпунктом: «надання послуг з проведення реставраційних робіт творів мистецтва»;
- проводити конкурси з відбору виконавців державного замовлення з дотриманням принципів добросовісної конкуренції, відкритості, прозорості,





об'єктивного і неупередженого оцінювання конкурсних пропозицій закладів вищої освіти;

- вжити вичерпних заходів для повернення коштів з рахунків, відкритих Київським національним університетом культури і мистецтв та Національною музичною академією України ім. П. І. Чайковського у ПАТ «Енергобанк» та ПАТ «Брокбізнесбанк».



РЕАГУВАННЯ

Термін інформування не настав.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству молоді та спорту України на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивного спрямування

(рішення Рахункової палати від 26.11.2019 № 33-5)

Об'єкти контролю:

Мінмолодьспорт,
Громадська організація
«Національний
олімпійський комітет
України», Спілка
громадських організацій
«Спортивний комітет
України», Громадська
організація «Всеукраїнське
фізкультурно-спортивне
товариство «Колос»,
Центральна школа вищої
спортивної майстерності
«КОЛОС»

Період аудиту:

2017–2018 роки та
I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 3401280
«Фінансова підтримка
громадських організацій
фізкультурно-спортивного
спрямування»

Обсяг коштів, перевірених аудитом:

2017 рік – 45,9 млн грн;
2018 року – 55,3 млн грн;
I півріччя 2019 року –
20,1 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Бюджетна програма КПКВК 3401280 «Фінансова підтримка громадських організацій фізкультурно-спортивного спрямування» має ознаки неефективної, оскільки кошти громадських об'єднань, які визначені виконавцями цієї бюджетної програми, спрямовуються на фактичне їх утримання (до 90%), а не на організацію і проведення фізкультурно-спортивних та фізкультурно-оздоровчих заходів, як це визначено завданнями та напрямками бюджетної програми.

Критерії залучення одержувачів бюджетних коштів – громадських організацій до виконання бюджетної програми, а також заходів впливу у разі невиконання бюджетної програми головним розпорядником бюджетних коштів до одержувачів таких коштів, шляхи погашення бюджетної заборгованості у разі її наявності **не визначені.**

Розподіл Мінмолодьспортом асигнувань на видатки з оплати праці та нарахувань на неї у сумі понад 3,7 млн грн **має ознаки непрозорого управління бюджетними коштами,** крім того, проведений без отримання від одержувачів коштів відповідних уточнюючих обґрунтувань та розрахунків. Наявність наданих одержувачами коштів уточнюючих обґрунтувань та розрахунків у додатковій потребі на оплату праці Мінмолодьспортом не підтверджена.

Неефективне
управління коштами



7,1 млн грн

Непродуктивне
використання коштів



32,9 млн грн

Неекономне
використання
бюджетних коштів



0,5 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



11,6 млн грн

Інші порушення



7,3 млн грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству молоді та спорту України:

- підготувати Кабінету Міністрів України пропозиції щодо приведення у відповідність із вимогами частини сьомої статті 20 Бюджетного кодексу України нормативних документів з метою забезпечення розвитку конкуренції та рівності перед законом усіх громадських об'єднань фізкультурно-спортивного спрямування, визначивши підстави та/або критерії залучення одержувачів бюджетних коштів до виконання бюджетних програм;
- внести зміни до наказів Мінмолодьспорту від 23.09.2005 № 2097 «Про впорядкування умов оплати праці працівників бюджетних установ, закладів та організацій галузі фізичної культури і спорту» та від 15.03.2006 № 792 «Про впорядкування умов оплати праці працівників фізкультурно-спортивних товариств» у частині погодження головним розпорядником бюджетних коштів преміювання керівників громадських організацій окремих галузей бюджетної сфери, а також встановлення їм надбавок та доплат до посадових окладів, надання матеріальної допомоги.



РЕАГУВАННЯ

Термін інформування не настав.

2.13. Заходи у сфері публічного адміністрування

За цим напрямом Рахунковою палатою у звітному році здійснено **3 заходи** зовнішнього державного фінансового контролю (аудиту) та встановлено порушень і недоліків на загальну суму **94,2 млн гривень**.

Відповідальний – заступник Голови Рахункової палати **Майснер Андрій Васильович**.

- Аналіз використання коштів державного бюджету на оплату праці працівників органів державного управління;
- аудит ефективності використання коштів державного бюджету на заходи з реформування системи управління державними фінансами;
- аналіз джерел формування надходжень та ефективності використання органами державного управління коштів спеціального фонду державного бюджету в частині власних надходжень.



Рахункова палата

Аналіз використання коштів державного бюджету на оплату праці працівників органів державного управління

(рішення Рахункової палати від 19.03.2019 № 6-1)

Об'єкти контролю:

Мінфін, Мінсоцполітики,
Національне агентство
України з питань
державної служби

Період аналізу: 2017 –
2018 роки

Предмет аналізу: кошти
загального та спеціального
фондів державного
бюджету, що
спрямовувалися у 2017 –
2018 роках на оплату
праці працівників органів
державного управління,
управлінські рішення
розпорядників коштів
щодо їх використання

Обсяг коштів, охоплених
аналізом:
2017 рік – 309,6 млн грн,
2018 рік –
467,8 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Пріоритети сфери реформування державної служби та системи оплати праці державних службовців на сьогодні не досягнені.

Система оплати праці працівників органів державного управління, передусім державних службовців, не сприяє належній мотивації до праці та дотриманню визначених чинним законодавством підходів до встановлення рівних умов оплати праці державних службовців залежно від займаної посади, рівня кваліфікації, наданих повноважень та відповідальності.

Нормативно-правова база, яка врегульовує питання оплати праці працівників органів державного управління, залишається суперечливою і непрозорою.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- неухильно дотримуватися вимог частини третьої статті 51 Закону України «Про державну службу» в частині своєчасного визначення схеми посадових окладів на посадах державної служби виключно під час підготовки проєкту закону про Державний бюджет України на наступний рік;
- провести за результатами комплексного функціонального обстеження та відповідно до затвердженого класифікатора посад оптимізацію чисельності працівників органів державного управління в частині посад державної служби та службовців;
- внести зміни до Стратегії реформування державного управління України на 2016–2020 роки в частині перегляду встановленого пріоритету та застосування запланованого співвідношення 70/30% до цілісних постійної та змінної складових заробітної плати, а не лише до посадового окладу та премії.



РЕАГУВАННЯ

Ключову та пов'язані з нею рекомендації Рахункової палати не виконано – не забезпечено комплексного функціонального обстеження центральних органів виконавчої влади відповідно до пріоритетів реформи, відтерміновано до IV кварталу 2020 року; три рекомендації перебувають у стані виконання у зв'язку з необхідністю внесення законодавчих змін.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного бюджету на заходи з реформування системи управління державними фінансами

(рішення Рахункової палати від 20.08.2019 № 20-7)

Об'єкти контролю:

Секретаріат Кабінету
Міністрів України, Мінфін,
Мінекономрозвитку, ДФС,
Державна аудиторська
служба України

Період аудиту: 2017,
2018 роки та I квартал
2019 року

Предмет аудиту: кошти
Державного бюджету
України, що
спрямовувалися у 2017–
2018 роках та I кварталі
2019 року на здійснення
заходів з реформування
системи управління
державними фінансами;
управлінські рішення
органів державного
управління,
відповідальних за
виконання заходів з
реформування, щодо
реалізації цих заходів та
використання фінансових
ресурсів, виділених на
вказані цілі

Обсяг коштів, перевічених аудитом:

2017 рік –
7 млрд 848,9 млн грн,
2018 рік –
12 млрд 767,9 млн грн,
I квартал 2019 року –
2 млрд 213,3 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Організаційні та управлінські прорахунки на етапі планування реформи системи управління державними фінансами та під час її реалізації, зокрема, через відсутність у Стратегії реформування обґрунтованої потреби у фінансових ресурсах на її виконання, **привели до необхідності залучення міжнародної технічної допомоги в межах декількох проєктів (19,7 млн євро)**. Крім витрат на закупівлю комп'ютерної техніки і програмного забезпечення та проведення навчання, умовами проєктів передбачалося спрямування майже чверті цієї допомоги (близько 4,5 млн євро) на оплату послуг вітчизняних та іноземних консультантів із супроводження 45 проєктів, здійснення письмових перекладів документації проєктів, оплату проживання в Україні та перевезення залучених міжнародних експертів, харчування, організацію та проведення конференцій та інших заходів.

За період реалізації реформи залученими до її проведення центральними органами виконавчої влади, які визначено об'єктами аудиту, **використано на виконання заходів з реформування 185,7 млн грн загального фонду державного бюджету, з яких 88,7 млн грн (47,8%) – неефективно**.

Заходи з інформатизації для покращення камеральних перевірок і запровадження системи сервісного обслуговування платників податків через електронний кабінет вартістю **4,8 млн грн реалізовано із значними затримками (від 9 місяців до 1,5 року)**.

На розроблення організаційно-методичних засад здійснення електронних перевірок, впровадження яких законодавчо не врегульовано, **нерезультативно використано 1,5 млн грн коштів державного бюджету**.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- переглянути Стратегію реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки та привести її у відповідність із Угодою про асоціацію;
- актуалізувати План заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки з урахуванням вже досягнутих результатів реформи, пріоритетів оновленої Стратегії реформування та висновків міжнародних експертів;
- розробити та затвердити у встановленому порядку методику моніторингу процесу впровадження реформи та оцінювання її результатів за певний плановий період;
- забезпечити виконання вимог статті 33 Бюджетного кодексу України щодо розроблення та затвердження в установленому порядку бюджетної декларації як основного документа середньострокового бюджетного планування, що визначає засади бюджетної політики і показники державного бюджету на середньостроковий період.



РЕАГУВАННЯ

Мінфіном не виконано ключову рекомендацію Рахункової палати – не впроваджено моніторингу реформи та оцінювання на основі встановлених Стратегією результативних показників (індикаторів); Кабінетом Міністрів України не забезпечено підготовки проекту нового закону про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні з урахуванням міжнародних стандартів аудиту, кращих європейських практик організації державного фінансового контролю.





Рахункова палата

Аналіз джерел формування надходжень та ефективності використання органами державного управління коштів спеціального фонду державного бюджету в частині власних надходжень

(рішення Рахункової палати від 26.11.2019 № 33-2)

Об'єкти контролю:

господарсько-фінансовий департамент Секретаріату Кабінету Міністрів України, Мінприроди, Державна служба України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів, Державна служба статистики України, Головне управління Держпродспоживслужби в Київській області, Головне управління статистики у м. Києві

Період аналізу: 2017–2018 роки та I півріччя 2019 року

Предмет аналізу: кошти спеціального фонду державного бюджету, що спрямовувалися у 2017–2018 роках та I півріччі 2019 року на керівництво та управління у відповідних сферах та забезпечення діяльності органів державного управління, обраних для аналізу; управлінські рішення розпорядників бюджетних коштів щодо реалізації покладених завдань і функцій за рахунок коштів спеціального фонду

Обсяг проаналізованих коштів:

2017 рік – 132,7 млн грн,
2018 рік – 161,6 млн грн,
I півріччя 2019 року – 111,2 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Під час аналізу ідентифіковано істотні ризики: недосконале, необґрунтоване і непрозоре планування надходжень спеціального фонду, відсутність єдиного підходу до встановлення плати за послуги, що надаються органами державного управління, та порядку використання отриманих надходжень, відсутність належного внутрішнього контролю.

Непродуктивне використання коштів



1,1 млн грн

Неекономне використання коштів



2,4 млн грн

Використано з недотриманням вимог законодавства



230,4 тис. грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України надано рекомендації в частині перегляду та актуалізації переліку адміністративних послуг, актуалізації порядку використання державними органами плати від надання платних послуг, розроблення єдиного порядку формування вартості цих послуг.



РЕАГУВАННЯ

Інформація про стан виконання рекомендацій Рахункової палати ще не надходила.

2.14. Заходи у сфері взаємовідносин Державного бюджету України з місцевими бюджетами та використання бюджетних коштів на соціально-економічний розвиток територій

Питання взаємовідносин Державного бюджету України з місцевими бюджетами та використання бюджетних коштів на соціально-економічний розвиток територій щорічно перебувають у полі зору Рахункової палати. У звітному році здійснено **6 заходів** зовнішнього державного фінансового контролю (аудиту) за цим напрямом.

За результатами цих заходів встановлено порушень і недоліків на загальну суму майже **8,8 млрд грн**, що становить **18,1% загальної суми** встановлених порушень та недоліків за звітний рік.

Відповідальний – заступник Голови Рахункової палати **Майснер Андрій Васильович**.

- Аудит ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку;
- аудит ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань;
- аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах;
- аудит ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад;
- аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості;
- аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа».



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку

(рішення Рахункової палати від 26.03.2019 № 7-1)

Об'єкти контролю:

Міністерство
регіонального розвитку,
будівництва та житлово-
комунального
господарства України та
46 розпорядників коштів
субвенції за місцевими
бюджетами у
Дніпропетровській,
Донецькій,
Кіровоградській,
Львівській, Одеській,
Сумській, Харківській,
Черкаській, Херсонській,
Хмельницькій областях та
у м. Києві.

Період аудиту:

2017, 2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 2761070
«Державний фонд
регіонального розвитку»

Обсяг коштів, перевічених аудитом:

1,1 млрд гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Розподіл коштів Фонду за адміністративно-територіальними одиницями, інвестиційними програмами та проектами регіонального розвитку **був нерелевантний та несвоєчасний**.

Прогалини в нормативно-правовій базі Фонду створили законодавчу можливість затверджувати бюджетні призначення за коштами Фонду в обсязі менше 1% прогнозного обсягу доходів загального фонду проекту Державного бюджету.

У Департаменті містобудування, архітектури, будівництва та житлово-комунального господарства Черкаської облдержадміністрації **виявлено факти** внесення до актів приймання виконаних робіт **недостовірної інформації про їх обсяги** з реконструкції Черкаського драмтеатру, ДЮСШ олімпійського резерву та Ротмістрівської школи, **чим заподіяно збитки державі на суму 19,4 млн гривень. Системність таких порушень** посадовцями департаменту у 2017 і 2018 роках мають ознаки вчинення ними кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 КК України.

В Управлінні капітального будівництва Кіровоградської облдержадміністрації **встановлено** неодноразове **застосування механізму штучного уникнення повторного проведення процедур публічної закупівлі** зі зміною істотних умов первинних договорів підряду (договірної ціни), що має ознаки корупційних діянь з боку посадових осіб Управління. Тільки **за двома фактами** проведення переговорних процедур Управлінням створено передумови для необґрунтованого здійснення додаткових витрат коштів Фонду в інтересах третіх осіб на загальну **суму 7,3 млн грн**, чим заподіяно збитки державі в цій сумі.

Неефективне
управління коштами**611,5 млн грн**Нерезультативне
використання коштів**102,3 млн грн**Непродуктивне
використання коштів**35,7 млн грн**

Неекономне
використання коштів



20,5 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



196,5 млн грн

(у тому числі збитки
державі –
69,9 млн грн)



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- вжити заходів щодо внесення змін до Бюджетного кодексу України у частині поновлення положень статті 241 зазначеного Кодексу, які діяли до 2017 року, зокрема, стосовно створення державного фонду регіонального розвитку винятково у загальному фонді державного бюджету;
- забезпечити належне фінансування за рахунок державного фонду регіонального розвитку інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку з урахуванням відповідних положень Бюджетного кодексу України, Закону України «Про стимулювання розвитку регіонів» щодо концентрації коштів на створенні інфраструктури індустриальних та інноваційних парків, збалансованого розвитку регіонів та модернізації соціальної, виробничої, транспортної та інженерної інфраструктури, а також першочерговості спрямування достатніх обсягів асигнувань для повного завершення відповідних програм і проєктів, які фінансувалися у попередні роки.



РЕАГУВАННЯ

Мінрегіоном розроблено проєкти законів України «Про внесення змін до статті 24-1 Бюджетного кодексу України (щодо підвищення ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку)» (одержаний Верховною Радою України 02.10.2019) та «Про внесення змін до Закону України «Про засади державної регіональної політики (щодо комплексного удосконалення системи формування та реалізації державної регіональної політики)», які знаходяться на розгляді у Верховній Раді України та передбачають спрямування коштів Державного фонду регіонального розвитку виключно на виконання завдань, визначених Державною стратегією регіонального розвитку (1/3 від обсягу ДФРР) та регіональними стратегіями (2/3 обсягу ДФРР).





Проте пропозиції Рахункової палати, надані Уряду та Мінрегіону, у частині запровадження економічних стимулів для забезпечення внесення обласними та Київською міською держадміністрацією пропозицій Мінрегіону в установлений частиною третьою статті 241 БКУ строк та в частині визначення додаткових критеріїв відбору проєктів регіонального розвитку, що фінансуються за рахунок ДФРР та забезпечують досягнення позитивних економічних змін в регіонах, і встановлення мінімальної квоти у розмірі 20% спрямування коштів Фонду на інвестиційні програми не реалізовані.

Виконавчим комітетом КМДА у школі мистецтв встановлено пандуси на вхідній групі, у концертній залі, ліфт, спеціально обладнані санвузли тощо.

Вжитими за результатами аудиту заходами забезпечено усунення наслідків фінансових порушень на загальну суму 43 млн гривень.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань

(рішення Рахункової палати від 23.04.2019 № 10-1)

Об'єкт контролю:

Міністерство охорони здоров'я України та 24 розпорядники коштів субвенції за місцевими бюджетами у Дніпропетровській, Львівській, Одеській, Полтавській, Харківській та Черкаській областях

Період аудиту:

2017–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 2311460
«Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань»

Обсяг коштів,

перевіраних аудитом:
173,4 млн гривень

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Запроваджений Кабінетом Міністрів України та МОЗ механізм відшкодування вартості лікарських засобів за рахунок коштів державного бюджету повною мірою **не відповідав об'єктивним потребам хворих в ефективному лікуванні та не забезпечував ефективне використання бюджетних коштів.**

Визначення граничної оптово-відпускної ціни (верхньої межі вартості лікарських засобів), а також обмеження щодо кількості міжнародних непатентованих назв (діючих речовин) лікарських засобів (23 з 245 наявних), які можуть відшкодовуватися, не сприяли належному забезпеченню потреби хворих у таких засобах та досягненню кінцевого результату щодо ефективності лікування.

Ефективність використання 1,7 млрд грн від реалізації програми «Доступні ліки» не підтверджена, оскільки МОЗ не володіє інформацією про реальну потребу в коштах на здійснення таких видатків, основні лікарські засоби, які відшкодовувалися через цей механізм, рівень охоплення програмою реімбурсації осіб з відповідними захворюваннями та терапевтичний ефект від застосування відшкодованих лікарських засобів.

Використано з
недотриманням вимог
законодавства (збитки
державі)



283,8 тис. грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

- запровадити системний моніторинг ефективності реалізації програми реімбурсації зі встановленням індикативних кількісних показників, яких необхідно досягти (зменшення смертності, збільшення тривалості життя, зменшення кількості звернень до лікаря після застосування лікарських засобів, придбаних у рамках програми);



- нормативно врегулювати питання формування цін на лікарські засоби, які реалізуються в межах програми реімбурсації і вільній торгівлі;
- створити відкритий інформаційний ресурс з метою доступу громадян до інформації про еквівалентність (ефективність) лікарських засобів, які підлягають відшкодуванню в рамках програми реімбурсації;
- запровадити автоматизовану обробку заявок від виробників лікарських засобів про включення їх торговельних назв до реєстру лікарських засобів, вартість яких підлягає відшкодуванню;
- запровадити системний моніторинг інформації електронної системи охорони здоров'я щодо правильності внесення даних до рецептів; контингенту хворих, які залучені до програми реімбурсації; найменувань, дозувань і виробників відшкодованих лікарських засобів.



РЕАГУВАННЯ

Міністерством охорони здоров'я України не враховано одну з ключових пропозицій, наданих Рахунковою палатою, зокрема, не внесено зміни до Порядку розрахунку граничних оптово-відпускних цін на лікарські засоби на основі референтних країн, затвердженого наказом МОЗ від 29.12.2016 № 1423, в частині використання при розрахунках таких цін понижуючого коефіцієнта, що враховує відмінності у доходах на душу населення і рівень платоспроможності громадян обраних для аналізу країн.

Національною службою здоров'я України:

- розробляється методика обрахунку обсягу коштів на відшкодування вартості лікарських засобів, що підлягають реімбурсації;
- планується до впровадження автоматизований процес прийому та опрацювання заяв від власників реєстраційних посвідчень про включення лікарських засобів до Реєстру лікарських засобів, що підлягають реімбурсації;
- проводиться робота з розроблення механізму моніторингу ефективності бюджетної програми відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань;
- запроваджено узагальнення інформації щодо виписаних електронних рецептів за категоріями захворювань і лікарськими засобами, віком, статтю пацієнтів на рівні кожного закладу первинної





медичної допомоги по всій Україні та в розрізі областей і населених пунктів, а також оприлюднення такої інформації на офіційному вебсайті служби, що дозволяє здійснювати моніторинг стану ефективності використання коштів державного бюджету на реалізацію програми реімбурсації у 2019 і 2020 роках в сумі 500 млн грн;

- не враховано одну з ключових пропозицій щодо створення відкритого інформаційного ресурсу з метою доступу громадян до інформації про еквівалентність (ефективність) лікарських засобів, які підлягають відшкодуванню в рамках програми реімбурсації.

Держпродспоживслужбою ініційовано перед Прем'єр-міністром України надання Держпродспоживслужбі доручення про перевірку суб'єктів господарювання щодо дотримання ними державних регульованих цін на лікарські засоби у рамках урядової програми «Доступні ліки».

КНП «Львівська 1-а міська клінічна лікарня імені Князя Лева» отримано від ТзОВ «Елпіс» безпідставно одержані ним кошти за лікарські засоби на загальну суму 282,1 тис. гривень.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах

(рішення Рахункової палати від 06.06.2019 № 13-2)

Об'єкти контролю:

Державне агентство автомобільних доріг України та 15 розпорядників коштів субвенції за місцевими бюджетами у Житомирській, Кіровоградській, Київській, Луганській, Миколаївській, Полтавській, Тернопільській та Черкаській областях

Період аудиту: 2018 рік

Предмет аудиту:

КПКВК 3131090 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах».

Обсяг коштів, перевірених аудитором:

3 млрд 482,4 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Державним агентством автомобільних доріг України, обласними і Київською міською державними адміністраціями у 2018 році **не забезпечено належного управління коштами субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах.**

Низкою обласних державних адміністрацій та їх структурними підрозділами **не забезпечено дотримання вимог законодавства про містобудівну діяльність, публічні закупівлі і бухгалтерський облік**, що стало однією з причин незаконного та неефективного використання коштів державного бюджету. Вибірковим аудитом у **8 областях** встановлено **факти порушення вимог законодавства з питань містобудівної діяльності на загальну суму 362,4 млн грн, публічних закупівель – 667,8 млн грн та ведення бухгалтерського обліку – 120,3 млн гривень.**

У розрізі областей найбільше сумарно таких процедурних порушень встановлено у **Житомирській** (298,9 млн грн), **Миколаївській** (195,1 млн грн), **Київській** (154,2 млн грн), **Полтавській** (148,9 млн грн), **Тернопільській** (145,3 млн грн) областях.

Неефективне управління коштами



436,6 млн грн

Нерезультативне використання коштів



142,2 млн грн

Непродуктивне використання коштів



135,9 млн грн

Неекономне
використання коштів



63,3 млн грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



265,7 млн грн

(у тому числі збитки
державі –
149,1 млн грн)



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- розробити і затвердити стратегію розвитку автомобільних доріг загального користування місцевого значення, а також порядок та умови надання субвенції;
- внести зміни до статті 1031 Бюджетного кодексу України з метою визначення релевантного нормативу розподілу обсягу субвенції, що надходить областям, на потреби доріг і вулиць комунальної власності у населених пунктах (із зазначенням частки у загальному обсязі).



РЕАГУВАННЯ

Кабінетом Міністрів України 5 липня 2019 року схвалено Стратегію розвитку доріг територіального значення на 2020–2024 роки.

На врахування пропозицій Рахункової палати, наданих під час аудиту, прийнято **постанову Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 № 424** «Деякі питання ведення обліку дорожньо-транспортних пригод», якою визначено правила, що мають на меті одержання об'єктивних і повних даних про обставини дорожньо-транспортних пригод, удосконалення виявлення та аналізу причин скоєння ДТП, розроблення та вжиття заходів щодо зменшення кількості таких пригод і тяжкості їх наслідків, визначення процедури обліку ДТП.

Постановою **Кабінету Міністрів України від 10.07.2019 № 622** внесено зміни до Порядку спрямування коштів дорожнього фонду, затвердженого постановою КМУ від 20.12.2017 № 1085, якими, зокрема, забезпечено усунення неоднозначного трактування законодавства в частині можливості оплати проектно-вишукувальних робіт за рахунок субвенції.

Постановою **Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 № 252** внесено зміни до Положення про





Державне агентство автомобільних доріг України (затверджене постановою Уряду від 10.09.2014 № 439) та приведено його у відповідність із вимогами Закону України від 08.09.2005 № 2862 «Про автомобільні дороги» у частині закріплення за Укравтодором повноважень щодо управління автомобільними дорогами загального користування лише державного значення (пропозицію Рахункової палати реалізовано).

Проте **Укравтодором не виконано рекомендації** Рахункової палати щодо розроблення порядку та умов надання субвенції.

Вжитими за результатами аудиту заходами забезпечено усунення наслідків фінансових порушень на загальну суму **20,2 млн гривень**.



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад

(рішення Рахункової палати від 20.08.2019 № 20-5)

Об'єкт контролю:

Міністерство
регіонального розвитку,
будівництва та житлово-
комунального
господарства України та
37 розпорядників коштів
субвенції за місцевими
бюджетами у Волинській,
Дніпропетровській,
Донецькій,
Житомирській,
Львівській, Одеській,
Полтавській, Рівненській,
Сумській, Тернопільській,
Харківській, Херсонській
та Чернігівській областях

Період аудиту:

2017–2018 роки

Предмет аудиту:

КПКВК 2761130
«Субвенція з державного
бюджету місцевим
бюджетам на формування
інфраструктури об'єднаних
територіальних громад»

Обсяг коштів,

перевіраних аудитом:

333,1 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Відсутня єдина державна політика регіонального розвитку та будівництва, що призводить до розбалансованості бюджетної політики у відповідній сфері та належної координації дій розпорядників і одержувачів бюджетних коштів на місцевому рівні.

Формування виконавчими органами рад ОТГ переліку проєктів за рахунок коштів дослідженої субвенції здійснювалося, виходячи з фактично отриманого обсягу субвенції, і як результат, **реалізація тих проєктів, які не забезпечують втілення стратегічних завдань розвитку громад**, мають локальний (короткотерміновий) характер.

Нормативно-правове врегулювання питань управління коштами субвенції недосконале.

Нерезультативне
використання коштів



10,3 млн грн

Непродуктивне
використання коштів



4,8 млн грн

Неекономне
використання коштів



916,4 тис. грн

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



21,1 млн грн

(у тому числі із
завданням шкоди
(збитків) державі на
суму – **1,4 млн грн**)

Нецільове
використання коштів



491,7 тис. грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- забезпечити на підставі частини десятої статті 20 Бюджетного кодексу України прийняття рішення про проведення огляду витрат державного бюджету у сфері регіонального розвитку та внести

відповідні пропозиції до Бюджетного кодексу України щодо консолідації всіх капітальних трансфертів у регіони через Державний фонд регіонального **розвитку у сфері управління Міністерства;**

- внести на розгляд Верховної Ради України зміни до Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад», якими передбачити встановлення розміру субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад на рівні надання першої субвенції у 2016 році – 1107 грн на 1 сільського жителя з урахуванням індексу інфляції;
- внести зміни до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури ОТГ.



РЕАГУВАННЯ

Кабінетом Міністрів України:

- переглянуто підходи до визначення міжбюджетних трансфертів, що спрямовуються з державного бюджету до місцевих бюджетів, зокрема, в Держбюджеті на 2020 рік не передбачено видатки за КПКВК 2511170 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення робіт, пов'язаних зі створенням і забезпеченням функціонування центрів надання адміністративних послуг, у тому числі послуг соціального характеру, в форматі «Прозорий офіс», які дублювали напрями використання коштів за КПКВК 2761130 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад»;
- у прийнятій постанові від 29.01.2020 № 38 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 № 200» враховано одну із ключових пропозицій, наданих Рахунковою палатою, зокрема, передбачено умову щодо спрямування коштів субвенції на здійснення інших заходів, що сприяють забезпеченню населення якісними послугами та видатки на які можуть здійснюватися виключно у разі утворення економії коштів такої субвенції за результатами проведення процедур закупівель за іншими напрямками використання та/або фактично виконаних робіт, чим попереджено неефективне використання у 2020 році принаймні 21 млн грн на





заходи, які не забезпечують формування інфраструктури ОТГ.

Національним агентством України з питань державної служби включено до переліку пріоритетних напрямів (тем) підвищення кваліфікації держслужбовців, голів місцевих держадміністрацій, їх перших заступників та заступників, посадових осіб місцевого самоврядування за загальними професійними (сертифікатними) та короткостроковими програмами напряму «організація і контроль за виконанням робіт з будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів інфраструктури, прийняття їх в експлуатацію, типові порушення при здійсненні таких заходів».



Рахункова палата

Аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості

(рішення Рахункової палати від 12.11.2019 № 32-1)

Об'єкти контролю:

Мінрегіон та 13 розпорядників коштів субвенції за місцевими бюджетами у Донецькій, Запорізькій, Житомирській, Миколаївській, Полтавській, Рівненській, Тернопільській та Чернігівській областях

Період аудиту:

2017–2018 роки та I півріччя 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 2761040 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості»

Обсяг коштів,

перевіраних аудитом:

1 млрд 53,5 млн гривень



Ключові знахідки

Мінрегіон, МОЗ та облдержадміністрації у 2017–2018 роках та протягом січня-червня 2019 року здебільшого **не забезпечили кращого доступу сільських жителів до первинної медичної допомоги** (на прикладі 8 областей) за рахунок використання коштів субвенції.

Встановлено потребу додаткового врегулювання окремих питань, що створюють ризики неефективного використання бюджетних коштів, зокрема, через невизначення вимог щодо внутрішнього оздоблення житлових приміщень і їх оснащення меблями та побутовою технікою, придбання в межах кошторисної вартості будівництва амбулаторій медичного обладнання, яке не монтується будівельними підрядними організаціями, невідповідність затвердженого наказом МОЗ Примірного табеля матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб-підприємців, які надають первинну медичну допомогу, вимогам статті 14¹ Основ законодавства України про охорону здоров'я; відсутність належного внутрішнього контролю.

Неефективне управління коштами



3 млрд грн

Нерезультативне використання коштів



36,8 млн грн

Непродуктивне використання коштів



18 млн грн

Неекономне використання коштів



35,9 млн грн

Використано з недотриманням вимог законодавства



134,8 млн грн

(у тому числі збитки державі – **26,6 млн грн**, нецільове використання – **1,8 млн грн**)



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Мінрегіону підготувати і внести в установленому порядку Кабінетові Міністрів України пропозиції щодо джерела фінансування оснащення житлових приміщень амбулаторій меблями та побутовою технікою та щодо часового проміжку проведення співфінансування з місцевих бюджетів проєктів та заходів, що фінансуються за рахунок субвенції.

Мінекономіки внести зміни до Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454, у частині обов'язкового виокремлення придбання в межах кошторисної вартості будівництва медичного обладнання, що не монтується, в окремий лот закупівлі; обов'язкового проведення експертизи проєктів щодо їх безпечності, надійності і довговічності.

Мінрегіону спільно з Мінфіном і МОЗ внести зміни до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, якими, зокрема, передбачити спрямування вільного залишку невикористаних на кінець 2019 року коштів субвенції передусім на завершення об'єктів, що мають високу будівельну готовність, а також на реконструкцію та капітальний ремонт діючих амбулаторій; затвердити табель матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб - підприємців, які надають первинну медичну допомогу, згідно зі статтею 14¹ Основ законодавства України про охорону здоров'я, а також включити до нього медичне обладнання, необхідне для профілактики окремих захворювань.



РЕАГУВАННЯ

Постановою Кабінету Міністрів України від 24.01.2020 № 21 внесено зміни до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, якими передбачено, що у 2020 році рішеннями відповідних обласних державних адміністрацій за погодженням з Мінрегіоном і МОЗ може здійснюватися перерозподіл субвенції між проєктами і заходами. Крім того, для завершення за рахунок субвенції розпочатих у 2018 році проєктів





будівництва передбачена можливість збільшення, за необхідності, терміну їх реалізації до трьох років.

На виконання пропозиції Рахункової палати щодо приведення у відповідність розпорядчих актів Мінрегіону з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Мінрегіон наказом **затвердив Порядок здійснення внутрішнього аудиту.**

Миколаївською ОДА станом на 01.01.2020 розподілено **100,3 млн грн** субвенції, не розподіленої у 2017-2019 роках.

Тернопільською ОДА розподілено залишок невикористаної субвенції, з якої на будівництво 7 амбулаторій спрямовано 41,8 млн грн та на створення телемедичного центру **5,6 млн гривень.**

Чернігівською ОДА станом на 31.12.2019 розподілено 166,4 млн грн залишку субвенції за 2017-2019 роки, а також придбано додаткового обладнання на 840 тис. грн та за рахунок додатково виділених коштів обласного бюджету зареєстровано в сервісних центрах МВС 31 санітарний автомобіль.

Вжитими за результатами аудиту заходами забезпечено усунення наслідків фінансових порушень на загальну суму **16,3 млн гривень.**



Рахункова палата

Аудит ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»

(рішення Рахункової палати від 26.11.2019 № 33-1)

Об'єкти контролю:

МОН та 29 розпорядників коштів субвенції за місцевими бюджетами у Дніпропетровській, Донецькій, Київській, Львівській, Одеській, Сумській, Харківській, Хмельницькій областях та м. Києві.

Період аудиту: 2018 рік та 9 місяців 2019 року

Предмет аудиту:

КПКВК 2211230
«Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

132,3 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Відсутній чіткий перелік засобів навчання та обладнання, які мають закуповуватися за кошти субвенції.

Придбання для більшості початкових класів шкіл шкільних меблів (парт та стільців), що **не відповідають державним стандартам**, санітарним правилам і нормам, не придатні для використання та шкодять здоров'ю дітей.

Неможливість організації освітнього простору відповідно до Концепції «Нова українська школа».

Нерівність створених у школах умов для здобуття освіти.

Неефективне управління коштами



387,9 тис. грн

Нерезультативне використання коштів



2,4 млн грн

Непродуктивне використання коштів



461,7 тис. грн

Неекономне використання коштів



4,9 млн грн

Використано з недотриманням вимог законодавства (збитки державі та місцевим громадам)



45,9 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству освіти та науки України:

- затвердити чіткий та достатній перелік оснащення початкових класів засобами навчання та обладнання;
- актуалізувати державні стандарти, санітарні норми та правила у сфері освіти;
- привести у відповідність до Концепції НУШ вимоги до проектування площ навчальних приміщень шкіл.



РЕАГУВАННЯ

Кабінетом Міністрів України у постанові від 12.02.2020 № 105 «Деякі питання надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» у 2020 році» враховано ключові пропозиції, надані Рахунковою палатою, зокрема:

- передбачено умови для співфінансування з бюджету м. Києва видатків на закупівлю засобів навчання та обладнання для навчальних кабінетів початкової школи та їх доставку;
- встановлено заборону щодо спрямування на умовах співфінансування з місцевих бюджетів коштів міжбюджетних трансфертів з державного бюджету;
- визначено вимоги щодо закупівлі сучасних меблів з урахуванням ДСТУ ГОСТ 22046:2004 «Меблі для навчальних закладів. Загальні технічні умови», ГОСТ 11015-93 «Столи учнівські. Типи і функціональні розміри», площ приміщень закладів загальної середньої освіти та обов'язкового використання придбаних засобів навчання та обладнання в освітньому процесі.

Міністерством освіти і науки України наказом від 07.02.2020 № 143 затверджено Типовий перелік засобів навчання та обладнання для навчальних кабінетів початкової школи, який зареєстровано у Міністерстві юстиції України 11.03.2020 за № 258/34541, чим підвищено ефективність використання 1421,3 млн грн та зменшено ризик нанесення шкоди державі на вказану суму; здійснюється підготовка змін до Положення про навчальні кабінети загальноосвітніх навчальних закладів, затвердженого наказом МОН від 20.07.2004 № 601, а також Методичних рекомендацій щодо організації освітнього простору Нової української школи, затверджених наказом МОН від 23.03.2018 № 283.

Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України доручено ДП «Український науково-дослідний і навчальний центр проблем стандартизації, сертифікації та якості» актуалізувати ДСТУ ГОСТ 22046:2004 «Меблі для навчальних закладів. Загальні технічні вимоги» відповідно до ГОСТ 22046-2016 «Мебель для учебных заведений. Общие технические условия».





Міністерством охорони здоров'я України підготовлено проєкт наказу «Про затвердження Санітарного регламенту для закладів загальної середньої освіти», яким визначено вимоги до організації освітнього процесу в закладах загальної середньої освіти, а також заплановано переглянути у 2021 році Державні санітарні правила і норми безпеки іграшок та ігор для здоров'я дітей, затверджені постановою Головного державного санітарного лікаря України від 30.12.1998 № 12.

2.15. ФІНАНСОВІ АУДИТИ

Протягом звітного року під час проведення фінансових аудитів, включених до Плану роботи Рахункової палати на 2019 рік, здійснювалась апробація **Методичного посібника з питань фінансового аудиту**, розробленого Рахунковою палатою у співпраці з експертом Національного аудиторського офісу Великої Британії Аланом Бенксом за рахунок фінансування проєкту «Розбудова адміністративних потужностей у сфері державних фінансів України» Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ) від імені Уряду Німеччини.

Зазначений методичний посібник підготовлено з урахуванням вимог міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI), чинного законодавства України, кращої практики вищих органів аудиту. Посібник детально висвітлює методику проведення фінансових аудитів на всіх етапах – планування, здійснення та звітування за результатами, містить детальний опис аудиторських процедур, а також шаблони аудиторської документації, які успішно застосовувались для документування аудиторських процедур під час проведення Рахунковою палатою у 2019 році фінансових аудитів.

Результати проведених Рахунковою палатою фінансових аудитів засвідчили ефективність методики та шаблонів аудиторської документації, визначених у Методичному посібнику з питань фінансового аудиту.

Доопрацьований за результатами апробації Методичний посібник був розглянутий на засіданні Рахункової палати та затверджений рішенням Рахункової палати від 17.12.2019 № 37-9.

Розробка та затвердження Рахунковою палатою Методичного посібника з питань фінансового аудиту, а також проведення фінансових аудитів за встановленою методикою є підтвердженням внутрішньої інституційної реформи та свідченням здійснення Рахунковою палатою заходів державного внутрішнього контролю (аудиту) відповідно до міжнародних стандартів вищих органів аудиту (ISSAI). Методологія проведення фінансових аудитів враховує кращу практику вищих органів аудиту у цій сфері та дає можливість Рахунковій палаті проводити якісні фінансові аудити.

Рахунковою палатою у 2019 році було проведено **6 фінансових аудитів**:

- **фінансовий аудит Державного агентства рибного господарства України.** Відповідальний – член Рахункової палати **Богун Віктор Павлович**;
- **фінансовий аудит Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення за 2018 рік.** Відповідальний – член Рахункової палати **Яремчук Ігор Миколайович**;
- **фінансовий аудит Державної служби України з питань праці за 2018 рік.** Відповідальний – член Рахункової палати **Невідомий Василь Іванович**;
- **фінансовий аудит Міністерства освіти і науки України за 2018 рік.** Відповідальний – член Рахункової палати **Невідомий Василь Іванович**;

- фінансовий аудит проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку. Відповідальний – член Рахункової палати **Невідомий Василь Іванович**;
- фінансовий аудит Державної служби фінансового моніторингу України за 2018 рік. Відповідальний – член Рахункової палати **Огонь Цезар Григорович**.



Рахункова палата

Фінансовий аудит Державного агентства рибного господарства України

(рішення Рахункової палати від 26.03.2019 № 7-4)

Об'єкти контролю:

Державне агентство
рибного господарства
України та
10 розпорядників
бюджетних коштів нижчого
рівня

Предмет аудиту:

консолідована фінансова
звітність, зведена
бюджетна звітність за
КПКВК 2804010
«Керівництво та
управління у сфері
рибного господарства»,
КПКВК 2804020
«Організація діяльності
рибовідтворювальних
комплексів та інших
бюджетних установ у сфері
рибного господарства»,
КПКВК 2804030
«Прикладні науково-
технічні розробки,
виконання робіт за
державними
замовленнями у сфері
рибного господарства»,
КПКВК 2804090
«Міжнародна діяльність у
галузі рибного
господарства»

Період аудиту: 2018 рік

Обсяг коштів, перевічених аудитом:

411,9 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Фінансовий аудит Держрибагентства засвідчив, що кошти державного бюджету використано його апаратом, бюджетними установами на цілі, визначені Законом України «Про Державний бюджет України на 2018 рік», фінансово-господарські операції проведено відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють питання використання бюджетних коштів. Вказане є підставою для **надання модифікованого (умовно-позитивного) висновку щодо законності проведених витрат як апаратом Держрибагентства, так і його бюджетними установами**. Водночас щодо **консолідованої фінансової та бюджетної звітності Держрибагентства надано модифікований (умовно-позитивний) висновок**, а щодо **фінансової та бюджетної звітності апарату Держрибагентства – негативний висновок**.

Аудитом виявлено використання бюджетних коштів з недотриманням вимог нормативно-правових актів, ведення обліку активів та розкриття інформації в фінансовій звітності, зокрема:

- зайво виплачено заробітну плату за дні відряджень державним службовцям на загальну суму 402,7 тис. грн;
- при обміні валюти сплачено не за цільовим призначенням комісію на загальну суму 31,2 тис. грн;
- у складі нематеріальних активів відображено розробки (дослідження) на загальну суму 33,1 млн грн, які не відповідають критеріям визнання нематеріальними активами, а їх вартість відноситься на витрати установи;
- заниження вартості активів і валюти балансу при веденні обліку фінансових активів (станом на 01.01.2018 – на 1 403,4 тис. грн, на 01.01.2019 – на 1 384,4 тис. гривень);
- невідображення вартості придбаних основних засобів як капітальних інвестицій призвело до завищення станом на 01.01.2018 вартості основних засобів у сумі 592,8 тис. грн та одночасного заниження вартості незавершених капітальних інвестицій;
- у примітках до фінансової звітності не відображено інформацію про операції з пов'язаними сторонами, обсяг яких складає 1 296,8 тис. гривень.

Неналежний стан функціонування системи внутрішнього контролю призвів до порушень та

недоліків при веденні бухгалтерського обліку, які вплинули на фінансову та бюджетну звітність.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству аграрної політики та продовольства України забезпечити здійснення належного внутрішнього контролю за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань і витрачанням бюджетних коштів розпорядниками нижчого рівня.

Державному агентству рибного господарства України:

- ініціювати внесення змін до Положення про Державне агентство рибного господарства України в частині вилучення слів «спеціально уповноважений орган державного нагляду за безпекою мореплавства флоту рибного господарства»;
- вжити заходів щодо усунення виявлених аудитом порушень і недоліків, зокрема в сфері фінансової звітності.

Генеральній прокуратурі України надіслано рішення Рахункової палати у порядку інформування про встановлені ризики нанесення збитків державному бюджету у сумі 941,6 тис. гривень.

Копію рішення Рахункової палати також надіслано Національній поліції України.



РЕАГУВАННЯ

До Положення про Держрибагентство внесено зміни, зокрема виключено слова «та спеціально уповноважений орган державного нагляду за безпекою мореплавства флоту рибного господарства».

Внесено зміни до Положення про Управління фінансів, бухгалтерського обліку та звітності Держрибагентства у частині визначення повноважень керівника бухгалтерської служби (головного бухгалтера).

Приведено у відповідність наявні на балансових рахунках нематеріальні активи, які згідно з актами вибуття (ліквідації) об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів вилучено з обліку на суму 33,1 млн грн як такі, що не відповідають критеріям визначення нематеріальних активів, згідно з НП(С)БО 122 «Нематеріальні активи».

Держрибагентством отримано та повернено до бюджету кошти в сумі 100,1 тис. грн, які були надмірно сплачені за неотримані послуги.

Проведено інвентаризацію активів та зобов'язань.





Рахункова палата

Фінансовий аудит Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення за 2018 рік

(рішення Рахункової палати від 25.06.2019 № 14-6)

Об'єкти контролю:

Національна рада України з питань телебачення і радіомовлення

Період аудиту:

2018 рік

Предмет аудиту:

консолідована фінансова звітність, зведена бюджетна звітність за КПКВК 6441010 «Керівництво та управління здійсненням контролю у сфері телебачення і радіомовлення»

Обсяг коштів, перевірених аудитором:

Аудитором фінансової звітності охоплено кошти, що є валютою балансу станом на 31.12.2018 у сумі 59,8 млн гривень. Аудитором бюджетної звітності охоплено касові видатки 2018 року за КПКВК 6441010 у сумі 104,6 млн гривень.



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Надано модифікований (умовно-позитивний) висновок.

При цьому Рахункова палата відзначила:

- відсутність у Національній раді організованої на належному рівні системи внутрішнього контролю,
- недосконалість положення про облікову політику,
- недотримання норм чинного законодавства під час здійснення державних закупівель,
- зростання обсягу незавершених капітальних інвестицій,
- несвоєчасність відображення операцій з придбання та введення в експлуатацію основних засобів і необоротних матеріальних активів,
- відсутність графіка документообігу.

Використано з
недотриманням вимог
законодавства



42,7 млн грн

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Національній раді України з питань телебачення і радіомовлення:

- створити у структурі підрозділ внутрішнього аудиту;
- розробити реєстр ризиків викривлень фінансової, бюджетної звітності, законності та своєчасного відображення у обліку господарських операцій і створити систему управління зазначеними ризиками;
- вдосконалити систему внутрішнього контролю;
- розробити нову редакцію наказу про облікову політику Національної ради та графік документообігу;
- вирішити питання тимчасового заповнення вакантних посад;
- розробити порядок ведення договірної роботи в установі з визначенням структурних підрозділів, відповідальних за розроблення, узгодження положень, укладення договорів та контроль за їх виконанням;



- розробити Положення про здійснення допорогових закупівель та відображення їх у системі «Прозоро»;
- розробити графік документообігу та своєчасно відображати в обліку придбані основні засоби та інші товарно-матеріальні цінності.



РЕАГУВАННЯ

Національна рада затвердила рішенням від 01.08.2019 № 1138 план заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати.



Рахункова палата

Фінансовий аудит Державної служби України з питань праці за 2018 рік

(рішення Рахункової палати від 26.06.2019 № 14-5)

Об'єкти контролю:

Державна служба України з питань праці

Період аудиту:

2018 рік

Предмет аудиту:

консолідована фінансова звітність, зведена бюджетна звітність за КПКВК 2502010 «Керівництво та управління у сфері промисловості, безпеки, охорони та гігієни праці, нагляду за додержанням законодавства про працю», КПКВК 2501090 «Створення і програмно-технічне забезпечення системи інформаційно-аналітичної підтримки, інформаційно-методичне забезпечення та виготовлення бланків посвідчень і нагрудних знаків для системи соціального захисту»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:

42,9 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Щодо фінансової звітності за 2018 рік не надано висновку через неможливість отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо кількох елементів.

Щодо бюджетної звітності за 2018 рік та щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат надано модифікований (умовно-позитивний) висновок.

Виявлені порушення та недоліки мають обмежений вплив на бюджетну звітність і не викривляють інформацію щодо надходжень та видатків, здійснених Держпраці, **проте є суттєвими за характером (сутністю)**, оскільки є особливо важливими для користувачів звітності:

- **до фінансової звітності за 2018 рік включено дані** щодо довгострокових фінансових інвестицій та капіталу на підприємствах за відсутності операцій у бухгалтерському обліку (на початок року – 17 762 тис. грн, на кінець – 15961 тис. грн);
- **некоректно** і з порушенням законодавства у сфері оплати праці **нараховано заробітну плату працівникам**. Як результат, **переплати** становили **12,5 тис. грн**, недоплати – **41,5 тис. грн**; направлено **без проведення авансування** працівників у 312 відряджень (397,3 тис. грн);
- **не дотримано Порядку застосування плану рахунків** та Типової кореспонденції субрахунків **при відображенні в обліку операцій** з виплати заробітної плати працівникам (**33 млн грн**), сум на відрядження (**0,4 млн грн**), надходження цільового фінансування (**0,2 млн грн**);
- **не дотримано вимог законодавства з питань єдиного внеску** на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що призвело до несвоєчасної та неповної його сплати (42,6 тис. грн). Пені за несвоєчасну сплату ЄСВ, розмір якої, за розрахунками, знаходиться в межах від 2,9 до 3,8 тис. грн, Держпраці самостійно не нараховано внаслідок недосконалості законодавства в цій сфері.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України:

- вирішити питання передання обладнання уніфікованих телекомунікаційних систем диспетчерського контролю та автоматичного керування гірничими машинами і технічними комплексами гірничим підприємствам, які їх використовують;
- вжити заходів щодо удосконалення норм чинного законодавства з питань ЄСВ, основних засобів та нематеріальних активів.

Держпраці вжити заходів щодо удосконалення облікової політики та організації бухгалтерського обліку, належної підтримки програмного забезпечення, удосконалення системи внутрішнього контролю.



РЕАГУВАННЯ

Мінсоцполітики та Держпраці повідомили про проведені заходи:

- списано прострочену дебіторську заборгованість за КПКВК 5491040 на позабалансовий облік;
- вручено працівникам повідомлення про утримання з їх заробітної плати виявлених переплат, які після утримання 26.09.2019 перераховано до державного бюджету;
- укладено договір про відшкодування комунальних послуг та експлуатаційних видатків з поквартальним розрахунком за надані послуги;
- запроваджено перевірки бухгалтерських документів в частині оплати праці та видатків на відрядження кількома працівниками управління;
- ведення обліку за усіма запровадженими субрахунками здійснюється у розрізі джерел фінансування та об'єктів придбання.





Рахункова палата

Фінансовий аудит Міністерства освіти і науки України за 2018 рік

(рішення Рахункової палати від 25.06.2019 № 14-7)

Об'єкти контролю:

МОН

Період аудиту: 2018 рік

Предмет аудиту:

консолідована фінансова звітність, зведена бюджетна звітність за КПКВК 2201010 «Загальне керівництво на управління у сфері освіти і науки»; 2201030 «Підготовка кадрів у професійно-технічних навчальних закладах за професіями загальнодержавного значення»; 2201040 «Дослідження, наукові та науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами та державним замовленням, підготовка наукових кадрів, фінансова підтримка преси, розвитку наукової інфраструктури, наукових об'єктів, що становлять національне надбання, забезпечення діяльності Державного фонду фундаментальних досліджень»; 2201080 «Державні премії, стипендії та гранти в галузі освіти, науки і техніки, стипендії переможцям міжнародних конкурсів»; 2201200 «Пільговий проїзд студентів вищих навчальних закладів і учнів професійно-технічних училищ у залізничному, автомобільному та водному транспорті»; 2201380 «Виконання зобов'язань України у сфері освіти та міжнародного науково-технічного співробітництва»; 2201570 «Виконання зобов'язань України у Рамковій програмі Європейського Союзу з наукових досліджень та інновацій «Горизонт 2020»

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Надано позитивний висновок щодо бюджетної та фінансової звітності центрального апарату МОН.

Фінансова та бюджетна звітність МОН підготовлена на підставі достовірних даних бухгалтерського обліку, відповідно до вимог нормативно-правових актів, а також відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Міністерства на 01.01.2019, його доходи та видатки.

Аудитом не виявлено значних порушень норм чинного законодавства, але встановлено 111 випадків невизначення ліквідаційної вартості основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю і які продовжують використовуватися, та недоліків при оформленні 24 інвентарних карток і інвентаризаційних описів у частині своєчасності, повноти і достовірності заповнення.

Аудитом здійснено оцінку прийнятності облікової політики та звітування. Встановлено, що у положенні про облікову політику МОН не передбачено визначення ліквідаційної вартості основних засобів при введенні об'єкта в експлуатацію. Крім того, виявлено недостовірне розкриття МОН у примітках до річної фінансової звітності (форма № 5-дс) інформації про первісну вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися, та залишкову вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України зобов'язати відповідні міністерства розробити проєкт Порядку використання коштів, які надходять до державного бюджету в рамках програм допомоги Європейського Союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ.

МОН:

- затвердити внутрішні документи, спрямовані на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю;

Обсяг коштів, перевічених

аудитом: бюджетна

звітність –

582,8 млн грн, фінансова

звітність – 269,1 млн гривень



- створити систему управління ризиками; удосконалити програмне забезпечення з ведення бухгалтерського обліку нефінансових активів;
- усунути існуючу невідповідність нормативно-правовим актам.



РЕАГУВАННЯ

МОН затверджено план заходів щодо усунення недоліків, виявлених при здійсненні фінансового аудиту. Здійснено відповідне налаштування програмного забезпечення з ведення бухгалтерського обліку в частині формування інвентарних карток.

На виконання доручення Прем'єр-міністра України від 08.07.2016 доопрацьований Мінфіном із заінтересованими органами Порядок використання коштів внесено у встановленому порядку на розгляд до Кабінету Міністрів України.



Рахункова палата

Фінансовий аудит проекту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку

(рішення Рахункової палати від 03.12.2019 № 36-2)

Об'єкти контролю:
Мінсоцполітики

Період аудиту:
2017–2018 роки

Предмет аудиту:
консолідована фінансова звітність, зведена бюджетна звітність за КПКВК 2501630 «Модернізація системи соціальної підтримки населення України»

Обсяг коштів, перевічених аудитором:
2017 рік – 95,9 млн грн;
2018 рік – 303,9 млн гривень



КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Щодо фінансової звітності спеціального призначення, що подається МБРР, та бюджетної звітності Проекту надано модифікований (умовно-позитивний) висновок за 2017 рік через неможливість отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі та **позитивний висновок за 2018 рік**.

Щодо дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат надано **модифікований (умовно-позитивний) висновок за 2017 та 2018 роки**.

Аудит засвідчив непоодинокі випадки некоректного відображення операцій за Проектом на взаємопов'язаних рахунках, що спричинено недосконалістю облікової політики та недотриманням робочого плану субрахунків Мінсоцполітики. Такі помилки не вплинули на показники бюджетної звітності за КПКВК 2501630, але потребують уваги Мінсоцполітики у частині посилення внутрішнього контролю за всіма сферами обліку. **Мали місце випадки:**

- **на етапі планування видатків** за КПКВК 2501630 **порушення бюджетного законодавства**, спричинені недотриманням вимог бюджетної класифікації та відсутністю детальних обґрунтованих розрахунків до показників кошторису на 2017 (471112,6 тис. грн) і 2018 (151500 тис. грн) роки. Зокрема, у розрахунках до кошторису Мінсоцполітики на 2018 рік за КПКВК 2501630 поточні видатки на оплату консультаційних послуг у сумі **25999 тис. грн некоректно** віднесено на капітальні, а їх обсяг зменшено до **11392 тис. грн** внаслідок внесення змін до кошторису;
- **недотримання керівних положень МБРР** із закупівлі, зокрема, проведення непередбачених співбесід з індивідуальними консультантами, відбір індивідуального консультанта з двох кандидатів без погодження МБРР, неопублікування оголошень про результати торгів. За договорами, укладеними за результатами таких закупівель, у 2017 році проведено видатків на суму 49388,9 тис. грн

(51,5 відс. касових видатків 2017 року), у 2018 році – 266886 тис. грн (87,8 відсотка);

- **несвоєчасне відображення в обліку об'єктами Проєкту комп'ютерного обладнання та меблів**, отриманих у межах Проєкту, або взагалі невідображення, що є порушенням низки нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку і створило ризики втрати цих матеріальних цінностей;
- **придбання** у 2017, 2018 роках комп'ютерного обладнання і меблів **на суму 15133 тис. грн до завершення реконструкції** відповідних приміщень, що призвело до неможливості їх монтажу.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Міністерству соціальної політики України:

- забезпечити ведення бухгалтерського обліку за всіма сферами у двох валютах у єдиному програмному забезпеченні;
- дотримуватись при веденні обліку та формуванні звітності вимог нормативних актів з питань обліку та Операційного посібника Проєкту, удосконалити облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Проєкту;
- не допускати порушень вимог щодо застосування бюджетної класифікації, а також прийняття у кошторисі сум, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями;
- посилити внутрішній контроль за відображенням операцій з дотриманням робочого плану субрахунків Мінсоцполітики, а також за переміщенням, зберіганням та ефективним використанням комп'ютерної техніки, придбаної за Проєктом.



РЕАГУВАННЯ

Мінсоцполітики повідомило про вжиття таких заходів:

- укладено додаткові угоди з усіма індивідуальними консультантами із передбаченням документального оформлення передачі справ у разі закінчення строку договору або його розірвання;
- при затвердженні кошторису за КПКВК 2501630 на 2020 рік враховано вимоги Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Мінфіну від 12.03.2012 № 333;
- затверджено наказом Мінсоцполітики План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати, термін виконання більшості з яких до 30.06.2020.





Рахункова палата

Фінансовий аудит Державної служби фінансового моніторингу України за 2018 рік

(рішення Рахункової палати від 03.12.2019 № 36-4)

Об'єкти контролю:Державна служба
фінансового моніторингу**Період аудиту:**

2018 рік

Предмет аудиту:консолідована фінансова
звітність, зведена
бюджетна звітність за
КПКВК 3509010
«Керівництво та
управління в сфері
фінансового моніторингу»,
КПКВК 3509030 «Розвиток
електронного урядування у
сфері фінансового
моніторингу»**Обсяг коштів, перевічених
аудитом:**66,4 млн грн – касові
видатки Держфінмоніторингу
за КПКВК 3509010;
552,8 тис. грн – касові
видатки Держфінмоніторингу
за КПКВК 3509030.**КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ**

Рахункова палата **надала модифікований (умовно-позитивний) висновок** щодо фінансової та бюджетної звітності Державної служби фінансового моніторингу України, а також дотримання нею законодавства при здійсненні витрат у 2018 році.

Підставою є те, що Держфінмоніторингом при розкритті інформації у примітках до фінансової звітності не зазначено методів оцінки запасів при розкритті інформації про запаси; сум виплат при звільненні працівників відповідно до законодавства; наявності 1 118 об'єктів основних засобів, які повністю амортизовані, мають балансову вартість 0 грн і використовуються Держфінмоніторингом при виконанні покладених функцій; господарських операцій з пов'язаними сторонами.

Станом на 01.01.2019 на балансі Держфінмоніторингу (субрахунок 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення») обліковувались 4 об'єкти загальною балансовою вартістю 13,7 млн грн, які відповідно до інвентарних карток мають назву «Інформаційні системи (програмне забезпечення, розробка)», проте, на час аудиту законодавством чітко не визначено терміну «необоротні матеріальні активи спеціального призначення», не деталізовано переліку об'єктів, які повинні обліковуватися на субрахунку 1116, що відповідно унеможлиблює надання оцінки правильності відображення Держфінмоніторингом в обліку (реєстрації на належних рахунках) зазначених активів.

Аудит також засвідчив випадки неправильного нарахування заробітної плати працівникам через недотримання законодавства, а також помилки, спричинені недосконалим програмним забезпеченням.

Держфінмоніторингом у порушення вимог законодавства не відображено в облікових регістрах господарських операцій зі списання основних засобів і нарахування амортизації на загальну суму 20,4 тис. грн у тому періоді, в якому вони здійснені. До серпня

політику. На час проведення аудиту відсутній затверджений графік документообороту.



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Кабінету Міністрів України розглянути питання надання Мінфіну доручення щодо удосконалення особливостей обліку інформаційних систем; визначення терміна «необоротні матеріальні активи спеціального призначення», а також деталізації переліку об'єктів, які можуть обліковуватися на субрахунку 1116.

Держфінмоніторингу:

- посилити контроль за дотриманням законодавства з питань оплати праці та внутрішніх документів;
- затвердити форму табеля обліку використання робочого часу з відображенням відпрацьованого робочого часу працівників у годинах;
- забезпечити детальне тестування алгоритму відображення операцій з нарахування заробітної плати працівникам, яким встановлено неповний робочий день, а також при обчисленні середньої заробітної плати в частині врахування сум індексації та виключення днів, протягом яких працівник відповідно до законодавства або з інших поважних причин не працював і за ним не зберігався заробіток або зберігався частково;
- розробити та затвердити графік документообороту;
- запровадити систему внутрішнього контролю Держфінмоніторингу з урахуванням вимог, встановлених Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів;
- неухильно дотримуватись вимог НП(С)БО щодо обов'язковості розкриття інформації у фінансовій звітності або в примітках до неї.



РЕАГУВАННЯ

Термін реагування не настав.

2.16. РЕЗУЛЬТАТИ АНАЛІЗІВ ЗВІТІВ ФОНДУ ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ, АНТИМОНОПОЛЬНОГО КОМІТЕТУ УКРАЇНИ, МІНІСТЕРСТВА ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ (В ЧАСТИНІ АНАЛІЗУ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ), ПЕРЕВІРКИ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ ВИТРАТ НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ

Відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», у звітному році проведено:

- аналіз щорічного звіту Фонду державного майна України за 2018 рік у частині, що впливає на виконання державного бюджету. Відповідальна – член Рахункової палати **Іванова Ірина Миколаївна**;
- аналіз Звіту Антимонопольного комітету України за 2018 рік у частині, що впливає на виконання державного бюджету. Відповідальний – член Рахункової палати **Дідик Андрій Миколайович**;
- аналіз щорічного звіту Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, що містить аналіз функціонування системи публічних закупівель та узагальнену інформацію про результати здійснення контролю у сфері закупівель. Відповідальна – член Рахункової палати **Іванова Ірина Миколаївна**;
- перевірку стану виконання кошторису адміністративних витрат Національного банку України та зобов'язань з перерахування коштів до Державного бюджету України за 2018 рік (ДСК). Відповідальний – член Рахункової палати **Огонь Цезар Григорович**.



Рахункова палата

Аналіз щорічного звіту Фонду державного майна України за 2018 рік у частині, що впливає на виконання державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 06.06.2019 № 13-4)

Об'єкти контролю:

Фонд державного майна
України

Період, охоплений

аналізом: 2018 рік

Предмет аналізу:

Звіт про роботу Фонду
державного майна України
та хід приватизації
державного майна у
2018 році.

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Надісланий Рахунковій палаті **Звіт про роботу Фонду державного майна України та хід приватизації державного майна у 2018 році не затверджено рішенням колегії Фонду**, що є недотриманням наказу Фонду від 31.07.2018 № 1018.

Відображені у Звіті Фонду фінансові результати приватизації, показники надходжень від орендної плати, дивідендів та перерахування частини чистого прибутку за 2018 рік свідчать про погіршення порівняно з 2017 роком стану забезпечення надходжень до Державного бюджету України за відповідними напрямками роботи Фонду.

Зокрема, **у 2018 році Фонд перерахував до державного бюджету 3,36 млрд грн, що на 37,3% менше, ніж у 2017 році**. Причина – зменшення у 2018 році надходжень від приватизації державного майна у більш як 12 разів (268,7 млн гривень). Приватизація великих об'єктів не відбулася взагалі, а із запланованих до приватизації об'єктів малої приватизації приватизовано лише 27,4%.

Крім того, внаслідок неефективного контролю Фонду за продажем об'єктів малої приватизації у 2018 році, щодо яких організаторами аукціонів були регіональні відділення Фонду, внесені до електронної системи «Прозорро. Продажі» дані щодо об'єктів, виставлених на продаж, не відповідають даним відповідних переліків на 2018 і 2019 роки.

Недонадходження
коштів до бюджету



18,4 млрд грн



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Розробити зміни до Закону України «Про приватизацію державного і комунального майна» в частині запровадження процедури та підстав виключення об'єктів з переліків великої і малої приватизації на відповідний рік.

Доопрацювати проєкт Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про оцінку майна,

майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні».

Вжити заходів щодо передачі уповноваженими органами управління до сфери управління Фонду об'єктів, включених до відповідних переліків великої та малої приватизації.

Визначити чіткі терміни формування та затвердження щорічного Звіту про роботу Фонду та хід приватизації державного майна з урахуванням термінів складання річної звітності суб'єктів державного сектору.

Вжити заходів щодо забезпечення дієвого контролю за відповідністю інформації щодо об'єктів, виставлених на продаж, що вноситься регіональними відділеннями Фонду державного майна України до електронної системи «Прозоро. Продажі», перелікам об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації на відповідний рік.

Вжити заходів щодо розблокування у 2019 році щодо об'єктів великої приватизації з метою забезпечення Фондом надходжень до Державного бюджету України у повному обсязі.



РЕАГУВАННЯ

Фонд зобов'язав начальників регіональних відділень вжити заходів з перевірки внесених до реєстру електронної торгової системи «ProZorro. Продажі» даних щодо об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації, на відповідність даним перелікам об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації у 2019 році, а також у подальшому забезпечити дієвий контроль за відповідністю інформації, що вноситься до електронної торгової системи «ProZorro. Продажі».





Рахункова палата

Аналіз Звіту Антимонопольного комітету України за 2018 рік у частині, що впливає на виконання державного бюджету

(рішення Рахункової палати від 28.05.2019 № 12-1)

Об'єкти контролю:

Антимонопольний комітет
України

Період, охоплений

аналізом: 2018 рік

Предмет аналізу:

Звіт Антимонопольного
комітету України за
2018 рік.

Ключові знахідки

Розрахунок економічного ефекту діяльності Антимонопольного комітету України у 2018 році становив 4 млрд грн, що на 1,4 млрд грн (56,2%) більше, ніж у 2017 році. При цьому кількість припинених порушень у 2018 році становила 1 344, що на 1 091 (55,2%) менше, ніж у 2017 році.

Загалом **Комітет забезпечує виконання завдань**, покладених на нього Законом України «Про Антимонопольний комітет України», іншими законодавчими актами в частині здійснення державного контролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції. Із 1 344 порушень 704 (52,4%) припинено шляхом прийняття рішень про застосування передбаченої законом відповідальності та 640 (47,6%) – шляхом надання рекомендацій органами АМКУ.

Кількісні показники, відображені у річному Звіті, загалом дають достатньо повне уявлення про діяльність Комітету щодо припинення порушень, накладених і сплачених штрафів, судових позовів органів АМКУ і судових оскаржень рішень органів АМКУ. Однак **надана інформація не містить кількості наданих органами АМКУ рекомендацій і прийнятих рішень щодо застосування штрафних санкцій за кожним видом порушень.**

Аналіз претензійно-позовної роботи АМКУ засвідчив позитивні зміни в основних показниках у 2018 році. Судами протягом 2018 року із 266 позовів органів АМКУ задоволено 82,1 відс., остаточно відмовлено в задоволенні лише за трьома позовами, що становить майже 1,0 відс. загальної кількості поданих до суду, решта позовів перебуває на апеляційному розгляді.

Порівняно з попередніми роками у діяльності АМКУ щодо накладення штрафів є значні позитивні зрушення. Так, за рахунок сплати штрафів за порушення конкурентного законодавства у дохідну частину державного бюджету надійшло 182,9 млн грн, що у 2 рази більше, ніж сплачено



штрафів та пені суб'єктами господарювання за 2014–2016 роки.

Водночас аналіз інформації про сплату штрафів за 2018 рік засвідчив, що **91,7 відс. штрафів та пені сплачено суб'єктами господарювання за здійснені порушення законодавства про захист економічної конкуренції у попередні роки**. Крім того, як і в попередні роки, викладена у річному Звіті інформація **є неповною, оскільки не містить фактичних даних про сплату штрафних санкцій і розмір пені за результатами прийнятих судами рішень**.

На час аналізу Комітетом не розроблено **Загальнодержавної програми розвитку конкуренції**, але 28.12.2018 Комітетом схвалено проєкт Концепції державної політики розвитку та захисту економічної конкуренції в Україні.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Запропонувати АМКУ:

- збільшити максимальний штраф з 68 тис. грн до економічно обґрунтованого розміру з метою посилення стримуючого ефекту;
- надати рішенням Комітету сили виконавчого документа (після завершення процедури судового оскарження);
- запровадити механізм притягнення до відповідальності материнських компаній у разі ухилення від виконання рішення Комітету, а також удосконалити механізм притягнення до відповідальності компаній, які через наявність відносин контролю утворюють єдиний суб'єкт господарювання;
- запровадити адміністративну відповідальність посадових осіб за порушення законодавства про захист економічної конкуренції (наприклад, за створення перешкод у проведенні перевірок, огляду, вилучення доказів тощо);
- розглянути питання закупівлі матеріально-технічних і програмних засобів для проведення досліджень, розслідувань, пошуку доказів, а також для оптимізації роботи органу оскарження;
- більш докладно висвітлювати в річному звіті інформацію про діяльність органу оскарження, зокрема про контроль за надходженням плати за подання скарг до Державного бюджету України, які розглядаються органом оскарження публічних закупівель;





- встановити пріоритети діяльності на соціально важливих ринках, у тому числі на яких триває дослідження;
- більш докладно висвітлювати в річному звіті інформацію про діяльність ринків агропромислового комплексу;
- ініціювати внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 23.03.2016 № 291 «Про встановлення розміру плати за подання скарги» у частині збільшення розміру плати за надання учасниками закупівлі скарг до органу оскарження;
- прискорити роботу у сфері державної допомоги, а також удосконалити функціонування реєстру державної допомоги для кращої деталізації інформації, яка надходить від надавачів державної допомоги і за прийнятими Комітетом рішеннями;
- оприлюднювати на офіційному сайті інформацію про план роботи на рік з урахуванням пріоритетних заходів щодо правозастосування.



РЕАГУВАННЯ

Інформація щодо реагування не надходила.



Рахункова палата

Об'єкти контролю:

Міністерство економічного розвитку і торгівлі України

Період, охоплений

аналізом: 2018 рік

Предмет аналізу:

Звіт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, що містить аналіз функціонування системи публічних закупівель та узагальнену інформацію про результати здійснення контролю у сфері закупівель за 2018 рік.



Аналіз звіту Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, що містить аналіз функціонування системи публічних закупівель та узагальнену інформацію про результати здійснення контролю у сфері закупівель

(рішення Рахункової палати від 28.05.2019 № 12-2)

КЛЮЧОВІ ЗНАХІДКИ

Звіт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України за 2018 рік лише фрагментарно розкриває стан функціонування системи публічних закупівель.

Відсутній організаційно-розпорядчий акт, який би регулював питання складання та оприлюднення звіту.

Міністерство при формуванні звіту використовувало дані електронної системи закупівель (сайту державного підприємства «ПРОЗОРРО» та аналітичних модулів моніторингу публічних закупівель), незважаючи на те, що **до кінця 2018 року ця система функціонувала без комплексної системи захисту, чим створено ризик недостовірності інформації.**

Не досягнуто задекларованих ключових напрямів гармонізації законодавства про публічні закупівлі в Україні з директивами Європейського Союзу у сфері публічних закупівель та стандартів, Угодою Світової організації торгівлі про державні закупівлі.

Звіт практично не містить узагальнення світового досвіду з питань публічних закупівель, порівняння функціонування цієї сфери в Україні та інших державах, інформації про розповсюдження у нас міжнародного досвіду.

Незважаючи на окремі заходи з удосконалення нормативно-правової бази функціонування системи публічних закупівель, **виконання плану реалізації Стратегії реформування системи публічних закупівель не забезпечено.**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

Кабінету Міністрів України проаналізувати стан виконання Мінекономрозвитку другого етапу плану реалізації Стратегії реформування системи публічних закупівель («дорожньої карти») та вжити заходів щодо його виконання.

Міністерству економічного розвитку і торгівлі України:



- затвердити організаційно-розпорядчий акт про порядок складання та оприлюднення звіту про результати щорічного аналізу Міністерством функціонування системи публічних закупівель та узагальненої інформації про результати здійснення контролю у сфері закупівель і дотримуватися його вимог при складанні щорічного звіту;
- розробити план заходів щодо доопрацювання звіту з метою розгляду на засіданні Комітету Верховної Ради України з питань економічної політики;
- вжити заходів щодо створення технічних та організаційних умов для визначення в електронній системі закупівель джерел фінансування публічних закупівель з метою встановлення показників економії бюджетних коштів.



РЕАГУВАННЯ

Прийнято Закон України від 19.09.2019 № 114 «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель».

3. ВІДНОСИНИ З ВЕРХОВНОЮ РАДОЮ УКРАЇНИ

Одним з основних пріоритетів у діяльності Рахункової палати є співпраця з Верховною Радою України.

Під час розгляду на засіданнях комітетів Верховної Ради України питань за результатами здійснених Рахунковою палатою заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Головою та членами Рахункової палати постійно наголошувалось на необхідності посилення парламентського контролю за виконанням рішень Рахункової палати.

У 2019 році представники Рахункової палати взяли участь у **120 засіданнях комітетів і підкомітетів, 36 засіданнях робочих груп та двох парламентських слуханнях Верховної Ради України.**

Розгляд і обговорення комітетами Верховної Ради України результатів проведених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та реагування на рішення Рахункової палати сприяли реалізації наданих Рахунковою палатою рекомендацій об'єктами контролю, насамперед органами виконавчої влади.

Протягом 2019 року комітетами Верховної Ради України розглянуто 29 питань щодо діяльності Рахункової палати та здійснених нею контрольних заходів:

- Комітетом з питань бюджету – 8;
- Комітетом з питань екологічної політики та природокористування (до 29.08.2019 – комітетом з питань екологічної політики, природокористування та ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи) – 5;
- Комітетом з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування (до 29.08.2019 – комітетом з питань охорони здоров'я) – 4 ;
- Комітетом з питань організації державної влади, місцевого самоврядування, регіонального розвитку та містобудування (з 29.08.2019) – 4;
- Комітетом з питань молоді і спорту (до 29.08.2019 – комітетом з питань сім'ї, молодіжної політики, спорту та туризму) – 1;
- Комітетом з питань соціальної політики та захисту прав ветеранів (до 29.08.2019 – комітетом соціальної політики, зайнятості та пенсійного забезпечення) – 1;
- Комітетом з питань освіти, науки та інновацій (до 29.08.2019 – комітетом з питань науки і освіти) – 3;
- Комітетом з питань транспорту та інфраструктури (до 29.08.2019 – комітетом з питань транспорту) – 1;
- Комітетом з питань цифрової трансформації (до 29.08.2019 – комітетом з питань інформатизації та зв'язку) – 1;
- Комітетом з питань гуманітарної та інформаційної політики (до 29.08.2019 – комітетом з питань культури і духовності) – 1.

Представники Рахункової палати за запрошеннями комітетів Верховної Ради України взяли участь у засіданнях:

- Комітету з питань аграрної та земельної політики (до 29.08.2019 – комітету з питань аграрної політики та земельних відносин);
- Комітету з питань антикорупційної політики (до 29.08.2019 – комітету з питань запобігання і протидії корупції);
- Комітету з питань інтеграції України з Європейським Союзом (до 29.08.2019 – комітету з питань європейської інтеграції).

Питання за результатами діяльності Рахункової палати не розглядалися такими комітетами:

- з питань енергетики та житлово-комунальних послуг (до 29.08.2019 – з питань паливно-енергетичного комплексу, ядерної політики та ядерної безпеки);
- з питань економічного розвитку (до 29.08.2019 – з питань економічної політики та з питань промислової політики та підприємництва);
- з питань зовнішньої політики та міжпарламентського співробітництва (до 29.08.2019 – у закордонних справах);
- з питань прав людини, деокупації та реінтеграції тимчасово окупованих територій у Донецькій, Луганській областях та Автономної Республіки Крим, міста Севастополя, національних меншин і міжнаціональних відносин (до 29.08.2019 – з питань прав людини, національних меншин і міжнаціональних відносин);
- з питань правоохоронної діяльності (до 29.08.2019 – з питань законодавчого забезпечення та правоохоронної діяльності);
- з питань національної безпеки, оборони та розвідки (до 29.08.2019 – з питань національної безпеки і оборони);
- з питань свободи слова (до 29.08.2019 – з питань свободи слова та інформаційної політики);
- з питань фінансів, податкової та митної політики (до 29.08.2019 – з питань фінансової політики і банківської діяльності та з питань податкової та митної політики);
- з питань Регламенту, депутатської етики та організації роботи Верховної Ради України (до 29.08.2019 – з питань Регламенту та організації роботи Верховної Ради України);
- з питань правової політики (з 29.08.2019);

а також спеціальною комісією Верховної Ради України з питань приватизації (до 29.08.2019).

Упродовж 2019 року Рахункова палата найбільш ефективно співпрацювала з **Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету**, зокрема Комітету надавалися звіти, висновки та інформація, яка використана при проведенні оцінки показників державного та місцевих бюджетів на стадії їх формування та виконання, надсилались інформаційні матеріали та висновки щодо результатів контрольних заходів.

Представники Рахункової палати взяли участь у **34 засіданнях Комітету, у 55 засіданнях підкомітетів та 36 засіданнях робочих груп** при підготовці проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», де висловлювали позицію Рахункової палати щодо законопроєктів, які впливають на показники

бюджету, рішень Кабінету Міністрів України про розподіл за напрямками (об'єктами, заходами) бюджетних коштів, про перерозподіл і передачу видатків між бюджетними програмами головних розпорядників бюджетних коштів.

Народні депутати України – члени Комітету регулярно запрошувались на засідання Рахункової палати і брали участь в обговоренні найбільш актуальних питань.

Комітет Верховної Ради України з питань бюджету на засіданнях:

15 травня 2019 року розглянув Висновки Рахункової палати про результати аналізу річного звіту про виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 рік» і використав їх при підготовці проєкту постанови Верховної Ради України «Про звіт про виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 рік». Проєктом пропонувалося доручити Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо недопущення порушень бюджетного законодавства у 2019 році та наступних бюджетних періодах і реалізації відповідних пропозицій Рахункової палати;

19 червня 2019 року розглянув Висновок Рахункової палати про результати аналізу виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» у першому кварталі та інформацію щодо виконання державного бюджету у 2019 році. За результатами розгляду Кабінету Міністрів України рекомендовано, зокрема, проаналізувати Висновок Рахункової палати, вжити заходів щодо забезпечення належного виконання державного бюджету у 2019 році та опрацювати відповідні пропозиції Рахункової палати щодо можливості їх врахування (у т. ч. забезпечити виконання планових показників доходів загального фонду державного бюджету, внести пропозиції щодо унормування питання зарахування і розподілу у 2019 році конфіскованих коштів та коштів, отриманих від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду за вчинення корупційного та пов'язаного з корупцією правопорушення, активізувати заходи з приватизації державного майна для забезпечення виконання планового показника відповідних надходжень до державного бюджету на 2019 рік);

18 вересня 2019 року розглянув Висновок Рахункової палати про результати аналізу виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» у першому півріччі та інформацію щодо виконання державного бюджету у 2019 році. Прийнято рішення надати відповідні рекомендації Кабінету Міністрів України щодо забезпечення належного виконання державного бюджету у 2019 році та опрацювати відповідні пропозиції Рахункової палати щодо можливості їх врахування.

Пропозиції Рахункової палати, надані у Висновках за результатами експертизи проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», включено до таблиці пропозицій суб'єктів права законодавчої ініціативи до проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», розглянуто на засіданнях створеної за рішенням Комітету робочої групи з опрацювання пропозицій до законопроєкту про державний бюджет на 2020 рік за участю представників Рахункової палати, Міністерства фінансів України;

18 грудня 2019 року розглянув Висновок Рахункової палати про результати аналізу виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» у січні – вересні та інформацію щодо виконання державного бюджету у 2019 році. За результатами розгляду прийнято рішення надати відповідні рекомендації Кабінету Міністрів України щодо забезпечення належного виконання державного бюджету у 2019 та 2020 роках.

Комітет Верховної Ради України з питань гуманітарної та інформаційної політики (до 29.08.2019 – Комітет з питань культури і духовності) на засіданні **29 травня 2019 року** розглянув питання про результати аудиту ефективності використання коштів, передбачених у державному бюджеті на фінансову підтримку національних театрів у 2017 році та за 6 місяців 2018 року. За підсумками обговорення Комітет ухвалив рішення щодо взяття до відома результатів аудиту Рахункової палати.

На засіданнях **Комітету Верховної Ради України з питань екологічної політики та природокористування** (до 29.08.2019 – Комітету з питань екологічної політики, природокористування та ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи):

5 лютого 2019 року розглянуто інформацію Рахункової палати щодо результатів аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на гідрометеорологічну діяльність. За підсумками розгляду Комітет ухвалив направити рішення до Кабінету Міністрів України, Міністерства внутрішніх справ України, Державної служби України з надзвичайних ситуацій та Рахункової палати та рекомендувати: Кабінету Міністрів України вжити додаткових заходів щодо збільшення обсягу бюджетних призначень за КПКВК 1006060 «Гідрометеорологічна діяльність», зокрема, для здійснення матеріально-технічного переоснащення та приведення рівня середньої заробітної плати фахівців галузі щонайменше до рівня середньої заробітної плати в Україні; Міністерству внутрішніх справ України розробити і подати на розгляд Кабінету Міністрів України Стратегію розвитку гідрометеорологічної діяльності в Україні, яка має передбачати удосконалення державної системи гідрометеорологічних спостережень та її мережі, а також проєкт Державної цільової програми з матеріально-технічного забезпечення діяльності національної гідрометеорологічної служби, яка повинна передбачати подальше удосконалення законодавчого, організаційного та фінансового забезпечення цієї діяльності із визначенням дієвих джерел фінансування та їх обсягів (у тому числі підходи та принципи державно-приватного партнерства); Міністерству внутрішніх справ України, Державній службі України з надзвичайних ситуацій вжити заходів щодо розширення мережі автоматизованих систем наземних та радіолокаційних спостережень, модернізації системи гідрометеорологічних спостережень та прогнозування, забезпечення гідрометеорологічних організацій необхідним обладнанням і програмним забезпеченням, підвищення рівня справджуваності метеорологічних, гідрологічних, агрометеорологічних прогнозів, збільшення завчасності штормових попереджень про загрозу виникнення небезпечних і стихійних гідрометеорологічних явищ тощо;

26 лютого 2019 року розглянуто питання про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на виплату компенсацій та допомог громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи. За підсумками розгляду Комітет прийняв рішення інформацію Рахункової палати взяти до відома та рекомендувати Кабінету Міністрів України розробити та внести на розгляд Верховної Ради України проєкт Закону України про Загальнодержавну програму подолання наслідків Чорнобильської катастрофи; внести на розгляд Верховної Ради України законопроєкт щодо приведення Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» у відповідність із нормами Сімейного кодексу України та Закону України «Про загальну середню освіту»; віднайти можливість збільшення видатків за КПКВК 2501200 «Соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» при внесенні змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», а також виділення коштів для встановлення розмірів грошової компенсації вартості продуктів харчування для громадян, віднесених до категорій 1 і 2 осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, підвищення розміру щорічної допомоги на оздоровлення; забезпечити вирішення проблемних питань, пов'язаних із виплатою компенсації громадянам за втрачене нерухоме майно у разі відселення або самостійного переселення з радіоактивно забрудненої території, право на яку підтверджено рішеннями судів, та віднайти можливість погашення заборгованості з такої виплати. Міністерству соціальної політики України вжити заходів щодо недопущення в подальшому неефективного управління бюджетними коштами, спрямованими на виплату компенсацій та допомог громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи; забезпечити достовірний облік таких громадян, ведення та своєчасне оновлення Єдиного державного автоматизованого реєстру осіб, які мають право на пільги, стосовно осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;

12 березня 2019 року Комітет розглянув результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній екологічній академії післядипломної освіти та управління на здійснення її діяльності. За підсумками розгляду інформації Рахункової палати Комітет прийняв рішення рекомендувати Міністерству екології та природних ресурсів України і Державному закладу «Державна екологічна академія післядипломної освіти та управління» усунути виявлені аудитом порушення та недоліки, не допускати їх у подальшому, а також здійснити внутрішній аудит з питань діяльності Академії, звіт про результати якого надіслати до Комітету з питань екологічної політики, природокористування та ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи;

14 травня 2019 року Комітет розглянув результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади Хмельницької та Чернівецької областей щодо повноти та своєчасності сплати податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства. За підсумками розгляду Комітет, зокрема, рекомендував: Кабінету Міністрів України, Міністерству аграрної політики та продовольства України, Міністерству

фінансів України, Державній фіскальній службі України, Державному агентству лісових ресурсів України вжити заходів для усунення недоліків і порушень, встановлених під час аудиту; внести зміни до нормативно-правових актів, що регулюють питання ведення лісового господарства, справляння податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства; забезпечити належну взаємодію та координацію дій органів державної влади в частині обміну інформацією як з питань справляння податків, так і виявлення порушень у сфері лісового господарства та притягнення винних до відповідальності; Кабінету Міністрів України забезпечити аналіз проєктів законів про внесення змін до Податкового, Бюджетного, Лісового кодексів, розроблених Державною фіскальною службою України з метою стимулювання розвитку лісової та деревообробної галузей, щодо можливості їх внесення на розгляд Верховної Ради України;

4 липня 2019 року Комітет розглянув питання Рахункової палати про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній службі України з надзвичайних ситуацій на придбання пожежної та іншої спеціальної техніки вітчизняного виробництва. За підсумками розгляду Комітет прийняв рішення рекомендувати Кабінету Міністрів України удосконалити механізм та врегулювати на законодавчому рівні питання технічного переоснащення пожежно-рятувальних підрозділів ДСНС, технічного оснащення і функціонування місцевих та добровільних пожежно-рятувальних підрозділів, державної підтримки та стимулювання вітчизняного виробника до розробки та випуску новітньої пожежної та іншої спеціальної техніки.

Комітет Верховної Ради України з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування (до 29.08.2019 – Комітет з питань охорони здоров'я) на засіданнях:

5 лютого 2019 року розглянув питання про результати проведеного Рахунковою палатою аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реформування регіональних систем охорони здоров'я для здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» та заходи, що вживаються МОЗ та залученими до реалізації проєкту обласними державними адміністраціями для усунення виявлених недоліків та порушень. За підсумками розгляду прийнято рішення звернутися до Генеральної прокуратури України з проханням поінформувати Комітет про результати розгляду звернення Рахункової палати щодо цього аудиту та вжиті заходи, а також до Державної аудиторської служби України та Державної фіскальної служби України з проханням перевірити громадські організації та фізичних осіб – підприємців, залучених до виконання робіт/послуг у рамках здійснення заходів з виконання спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей» на предмет ухилення від сплати податків;

28 травня 2019 року розглянув три питання за результатами контрольних заходів Рахункової палати:

- аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2017–2018 роках Міністерству охорони здоров'я України для здійснення державних закупівель із залученням спеціалізованих організацій за бюджетною програмою «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру», та заходи, що вживаються Міністерством охорони здоров'я України для усунення виявлених недоліків та порушень. За підсумками розгляду комітет визнав роботу МОЗ щодо виконання зазначеної програми в частині забезпечення населення України лікарськими засобами і медичними виробами за кошти держбюджету, що закуповувалися із залученням спеціалізованих організацій незадовільною, прийняв рішення направити відповідні звернення правоохоронним органам, Президенту України, Раді з національної безпеки і оборони України, Службі безпеки України. Матеріали за підсумками аудиту Рахункової палати були направлені в правоохоронні органи;
- аудиту ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань та заходи, що вживаються Міністерством охорони здоров'я України для усунення виявлених недоліків та порушень. За підсумками розгляду Комітет визнав виконання програми «Доступні ліки» незадовільним і прийняв рішення звернутися до Національної поліції та Національного антикорупційного бюро України із заявою про злочин високопосадовців МОЗ, а також поінформувати про ситуацію, що склалася, Президента України та Раду з національної безпеки і оборони України. Рахункова палата передала відповідні матеріали до правоохоронних органів, за якими відкрито кримінальні провадження;
- аудиту ефективності впровадження проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку, та заходів, що вживаються Міністерством охорони здоров'я України для усунення виявлених порушень. За підсумками розгляду визначено, що МОЗ не забезпечило своєчасної реалізації більшості заходів цього проєкту на центральному рівні, не врахувало напрацьованих рекомендацій та не усунуло основних організаційних перешкод. Комітет прийняв рішення визнати використання позики МБРР незадовільним і неефективним, звернутися до правоохоронних органів, Національного антикорупційного бюро України та Ради з національної безпеки і оборони України та поінформувати про ситуацію, що склалася, Президента України.

Комітет Верховної Ради України з питань молоді і спорту (до 29.08.2019 – Комітет з питань сім'ї, молодіжної політики, спорту та туризму) на засіданні **19 червня 2019 року** розглянув інформацію Рахункової палати про ефективність використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на проєктні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт і осіб з їх числа. За підсумками розгляду прийнято рішення

інформацію Рахункової палати та інформацію Міністерства соціальної політики України про заходи, що планує вжити Міністерство для усунення недоліків, зазначених у результатах аудиту Рахункової палати, взяти до відома та рекомендувати Кабінету Міністрів України внести на розгляд Верховної Ради України проєкт Закону про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо врегулювання питань забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, та осіб з їх числа; доручити Міністерству соціальної політики України, Міністерству регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України і Фонду державного майна України розробити механізм придбання органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування житла на вторинному ринку для дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, та осіб з їх числа, передбачивши критерії (умови) яким мають відповідати такі приміщення; невідкладно затвердити порядок та умови надання у 2019 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на проєктні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей-позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа, з урахуванням зауважень, висловлених в аудиті Рахункової палати. Також доручено Київській міській та обласним державним адміністраціям провести службове розслідування щодо фактів, зазначених у матеріалах аудиту Рахункової палати.

Комітет Верховної Ради України з питань організації державної влади, місцевого самоврядування, регіонального розвитку та містобудування на засіданні **27 лютого 2019 року** розглянув питання про стан реалізації Стратегії реформування державного управління України на 2016–2020 роки. За підсумками розгляду прийнято рішення інформацію Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на заходи з реалізації комплексної реформи державного управління взяти до відома, поінформувати Кабінет Міністрів України щодо розгляду на засіданні Комітету вказаного питання із зазначенням певних дискусійних пропозицій, а також звернутися до Голови та керівництва Верховної Ради України щодо першочергового розгляду на пленарних засіданнях Парламенту законопроєктів, які гальмують реформу державної служби.

15 травня 2019 року Комітет розглянув два питання за результатами контрольних заходів Рахункової палати:

- аналізу використання коштів державного бюджету на оплату праці працівників органів державного управління. За підсумками розгляду ухвалено рішення інформацію про результати аналізу використання коштів державного бюджету на оплату праці працівників органів державного управління взяти до відома та рекомендувати Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо врегулювання порушених у звіті Рахункової палати питань та інформувати Комітет про стан виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій;

- аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Національному агентству України з питань державної служби на керівництво та функціональне управління у сфері державної служби. За підсумками розгляду прийнято рішення інформацію 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, взяти до відома та рекомендувати Кабінету Міністрів України та Національному агентству України з питань державної служби вжити заходів щодо врегулювання порушених у звіті Рахункової палати питань та інформувати Комітет про стан виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій.

16 жовтня 2019 року Комітет розглянув інформацію Рахункової палати щодо результатів аудиту використання коштів субвенції на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад. Вирішено рекомендувати Кабінету Міністрів України вжити заходів щодо врегулювання порушених у звіті Рахункової палати питань; звернутися до Мінрегіону щодо утворення робочої групи із залученням представників комітетів Верховної Ради України з питань організації державної влади, місцевого самоврядування, регіонального розвитку та містобудування, з питань бюджету, Рахункової палати та всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування з метою комплексного законодавчого врегулювання бюджетної політики у сфері регіонального розвитку; а також запропоновано підкомітету з питань регіональної політики та місцевих бюджетів продовжити здійснювати моніторинг фінансового забезпечення реформи місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні.

Комітет Верховної Ради України з питань освіти, науки та інновацій (до 29.08.2019 – Комітет з питань науки і освіти) на засіданні **20 березня 2019 року** розглянув питання про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, передбачених Міністерству освіти і науки України на надання загальної середньої освіти та управління ним об'єктами державної власності, що мають фінансові наслідки для державного бюджету. За підсумками розгляду прийнято рішення інформацію із зазначеного питання взяти до відома та рекомендувати Міністерству освіти і науки України у місячний термін поінформувати Комітет та Рахункову палату щодо вжитих заходів на виконання рекомендацій Рахункової палати.

5 червня 2019 року Комітет розглянув питання про виконання заходів щодо врахування рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності виконання зобов'язань України у сфері міжнародного науково-технічного співробітництва і за Рамковою програмою Європейського Союзу з наукових досліджень та інновацій «Горизонт 2020». З урахуванням проведеного обговорення прийнято рішення інформацію про виконання заходів щодо рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту взяти до відома, відзначивши актуальність вирішення порушених Рахунковою палатою питань для розвитку наукової сфери України та забезпечення здійснення нею ефективного міжнародного науково-технічного співробітництва, та рекомендувати: Кабінету Міністрів України забезпечити пришвидшення погодження та прийняття проєктів

нормативних актів, розроблених у рамках виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами зазначеного аудиту; Міністерству освіти і науки України забезпечити повноцінне виконання Плану заходів щодо врахування рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності виконання зобов'язань України у сфері міжнародного науково-технічного співробітництва і за Рамковою програмою Європейського Союзу з наукових досліджень та інновацій «Горизонт 2020» та протягом січня 2020 року надати до Комітету та Рахункової палати звіт про стан їх виконання у 2019 році.

Комітет Верховної Ради України з питань соціальної політики та захисту прав ветеранів (до 29.08.2019 – Комітет соціальної політики, зайнятості та пенсійного забезпечення) на засіданні **11 квітня 2019 року** розглянув інформацію Рахункової палати щодо результатів аудиту проєкту «Модернізація соціальної підтримки населення України», що підтримується коштами МБПП. За підсумками розгляду прийнято рішення, зокрема, рекомендувати: Кабінету Міністрів України заслухати на засіданні Уряду питання стану виконання цього проєкту; визначитися з актуальністю положень законопроєкту «Про забезпечення державного контролю під час надання соціальної підтримки» (реєстр. № 6159), їх відповідністю положенням законопроєкту «Про верифікацію і моніторинг державних виплат» (реєстр. № 9511) з тим, щоб забезпечити узгодження законодавчих актів; визначити Мінсоцполітики головним розпорядником коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату державних допомог; розглянути питання продовження пілотного проєкту із залучення до роботи членів малозабезпечених сімей та внутрішньо переміщених осіб.

Комітет Верховної Ради України з питань транспорту та інфраструктури (до 29.08.2019 – Комітет з питань транспорту) на виїзному засіданні (на території ДП «МА «Бориспіль») **28 листопада 2019 року** розглянув результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державними підприємствами у сфері авіаційного транспорту та використання повітряного простору України. За підсумками розгляду прийнято рішення інформацію Рахункової палати взяти до відома, а також заслухати керівництво ДП «МА «Бориспіль» про вжиті заходи щодо усунення недоліків та порушень на засіданні Комітету в лютому – березні 2020 року та надіслати рішення Рахункової палати до контролюючих органів.

Комітет Верховної Ради України з питань цифрової трансформації (до 29.08.2019 – Комітет з питань інформатизації та зв'язку) на засіданні **23 квітня 2019 року** розглянув питання про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету Державним агентством з питань електронного урядування України на електронне урядування та Національну програму інформатизації. За підсумками розгляду прийнято рішення доручити Державному агентству з питань електронного урядування України поінформувати Комітет щодо вжитих заходів, усунення недоліків і порушень, виявлених в ході проведення аудиту.

Фахівці Рахункової палати брали участь у **парламентських слуханнях** на теми «Пріоритети екологічної політики Верховної Ради України на наступні п'ять років» **27 листопада 2019 року** та «Проблеми формування прожиткового мінімуму в Україні» **18 грудня 2019 року**.

Пропозиції Рахункової палати за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) враховано Верховною Радою України при підготовці та прийнятті у 2019 році законів і постанов.

Прийнято **Закон України від 19.09.2019 № 114-IX** «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель», в якому враховано рекомендації Рахункової палати щодо приведення норм Закону України «Про публічні закупівлі» у відповідність з вимогами директив Європейського Союзу.

Законом України від 19.09.2019 № 117-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо перезавантаження влади» внесено зміни в частині віднесення посад державної служби до відповідних категорій і підкатегорій, повноважень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері державної служби, порядку призначення на посаду та проходження державної служби, а також умов оплати праці щодо встановлення надбавок, доплат і премій.

Законом України від 02.10.2019 № 139-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення порядку ліцензування господарської діяльності» внесено зміни до Закону України від 02.03.2015 № 222 «Про ліцензування видів господарської діяльності», що враховують рекомендації Рахункової палати в частині визначення підстав і механізму відновлення дії зупиненої ліцензії.

Законом України від 17.10.2019 № 199-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення порядку надання адміністративних послуг у сфері будівництва та створення Єдиної державної електронної системи у сфері будівництва» приведено у відповідність пункт 121 Переліку документів дозвільного характеру у сфері господарської діяльності, затвердженого Законом України від 19.05.2011 № 3392, до вимог частини другої статті 39 Закону України від 17.02.2011 № 3038 «Про регулювання містобудівної діяльності» щодо назви сертифіката про прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів.

Рекомендації Рахункової палати за результатами аудиту ефективності планування і прогнозування неподаткових надходжень до державного бюджету враховано в **Законі України від 14.11.2019 № 293** «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України»: доповнено пунктом 2¹ «власні надходження бюджетних установ» частину третю статті 9 Бюджетного кодексу України.

Прийнято **Закон України від 05.12.2019 № 344** «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності підприємств та організацій, заснованих громадськими об'єднаннями осіб з

інвалідністю», в якому врегульовано питання, порушені Рахунковою палатою за результатами аудитів.

Верховною Радою України **16.01.2020** прийнято Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», яким передбачено запровадження оподаткування акцизним податком тютюнових виробів для електричного нагрівання.

Рекомендації Рахункової палати щодо встановлення розміру субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад на рівні її першого надання (у 2016 році – 1107 грн на одного сільського мешканця) з урахуванням індексу інфляції враховані в **законопроекті «Про внесення змін до Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад»** (реєстр. № 8213 від 30.03.2018), однак 29.08.2019 цей законопроект відкликано.

Розроблено **проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України»** (реєстр. № 8402 від 24.05.2018), яким, зокрема, пропонувалося внести зміни до Податкового кодексу України, а саме: слова «інвалід», «інвалід війни» та «дитина-інвалід» в усіх відмінках і числах замінити відповідно словами «особа з інвалідністю», «особа з інвалідністю внаслідок війни» та «дитина з інвалідністю» у відповідних відмінках і числах. Законопроект 28.05.2019 розглядався на засіданні Верховної Ради України, проте не прийнятий.

Розроблено **проекти законів у сфері управління відходами**: «Про управління побутовими та іншими відходами» (реєстраційний № 2207 від 03.10.2019), «Про управління відходами» (реєстраційний № 2207-1 від 16.10.2019), «Про відходи» (реєстраційний № 2207-2 від 17.10.2019), якими передбачено врегулювання питань, порушених Рахунковою палатою за результатами аудитів.

На розгляд Верховної Ради України подано **проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування готових сполучних нікотиновмісних рідин, що використовуються в електронних сигаретах»** (реєстр. № 2295 від 21.10.2019).

Ухвалено **Постанову Верховної Ради України від 04.10.2019 № 188-IX «Про програму діяльності Кабінету Міністрів України»**, в якій враховано, зокрема, рекомендації Рахункової палати щодо вдосконалення системи контролю за якістю медичних послуг.

Враховуючи суспільну значущість питань, порушених у зверненнях Верховної Ради України, її комітетів та інших органів, депутатських запитах та зверненнях, Рахунковою палатою ці питання розглядались у 11 звітах за результатами заходів зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

4. ВІДНОСИНИ З КАБІНЕТОМ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

Співпраця Рахункової палати та Кабінету Міністрів України протягом 2019 року стала якісно новою, а реагування міністерств та відомств на виконання рішень Рахункової палати – більш ефективним.

Протягом звітного періоду Голова Рахункової палати Валерій Пацкан був особисто присутнім на 25 засіданнях Уряду та брав участь в обговоренні актуальних питань фінансово-бюджетної сфери.

Пропозиції Рахункової палати за результатами здійснених заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) враховуються в рішеннях Кабінету Міністрів України, спрямованих на удосконалення державної фінансової та бюджетної політики, поліпшення якості життя населення, зокрема:

- змінами до постанови Кабінету Міністрів України від 16.03.2016 № 200, затвердженими постановою від 29.01.2020 № 38, враховано рекомендації Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад в частині спрямування коштів субвенції на підтримку розвитку об'єднаних територіальних громад щодо здійснення заходів, які сприяють забезпеченню населення якісними послугами, виключно у разі утворення економії коштів такої субвенції за результатами проведення процедур закупівель за іншими напрямками використання та/або фактично виконаних робіт;
- відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27.02.2019 № 131 «Деякі питання здійснення пілотного проекту з реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги у Полтавській області» низку комунальних стоматологічних поліклінік визначено учасниками пілотного проекту, що враховує висновки Рахункової палати щодо неефективності механізму спрямування бюджетних коштів на утримання комунальних стоматологічних поліклінік і необхідності запровадження нової моделі фінансування – відшкодування наданих населенню гарантованих державою медичних послуг, зроблені за результатами аудиту ефективності використання коштів медичної субвенції на загальні та спеціалізовані стоматологічні поліклініки у Львівській і Рівненській областях;
- за результатами аудиту ефективності впровадження проекту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку, з метою удосконалення порядку залучення позик міжнародних фінансових організацій для фінансування інвестиційних проєктів постановою Кабінету Міністрів України від 20.03.2019 № 248 внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 27.01.2016 № 70 «Про Порядок підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проєктів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями», зокрема щодо унормування подання відповідальними виконавцями звітності та підтвердних документів;

- для усунення виявлених під час здійснення фінансового аудиту Державного агентства рибного господарства України недоліків відповідно до рекомендацій Рахункової палати **постановою від 17.04.2019 № 406** внесено зміни до Положення про Державне агентство рибного господарства України;
- на виконання пропозицій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на розселення та облаштування депортованих кримських татар та осіб інших національностей, які були депортовані з території України, **постановою від 24.04.2019 № 357** затверджено Порядок повернення майна чи відшкодування його вартості депортованим особам або у разі їх смерті спадкоємцям таких осіб, передбачений статтею 7 Закону України від 17.04.2014 № 1223 «Про відновлення прав осіб, депортованих за національною ознакою», а **постановою від 21.08.2019 № 777** «Про внесення зміни до Порядку надання та позбавлення статусу особи, депортованої за національною ознакою» визначено перелік документів, що підтверджують належність особи до категорії депортованих за національною ознакою;
- з метою приведення Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.02.2012 № 106, у відповідність з вимогами Закону України «Про державний бюджет України на 2019 рік» прийнято **постанову від 15.05.2019 № 569** «Про внесення змін до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій», яка враховує рекомендації Рахункової палати за здійсненим аудитом ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, зокрема з питань надання у 2019 році субвенції без обов'язкового співфінансування відповідних заходів з місцевих бюджетів;
- з урахуванням пропозицій Рахункової палати, наданих за результатами аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах, прийнято **постанову від 22.05.2019 № 424** «Деякі питання ведення обліку дорожньо-транспортних пригод», якою затверджено Правила ведення обліку дорожньо-транспортних пригод. Встановлено правила, що мають на меті одержання об'єктивних і повних даних про обставини ДТП, удосконалення виявлення та аналізу причин скоєння ДТП, розроблення та вжиття заходів щодо зменшення кількості таких пригод і тяжкості їх наслідків, визначення процедури обліку ДТП. Крім того, для усунення неоднозначного трактування законодавства в частині можливості оплати проєктно-вишукувальних робіт за рахунок субвенції **постановою від 10.07.2019 № 622** «Про внесення змін до Порядку спрямування коштів дорожнього фонду» затверджено зміни до постанови від 20.12.2017 № 1085, якою цей порядок визначений;

- у порядку реагування на рекомендації Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання коштів субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, осіб з їх числа **постановою від 26.06.2019 № 616** «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 15.07.2017 № 877» затверджено зміни до порядку та умов надання такої субвенції у 2019 році, якими передбачено обов'язкові вимоги та критерії для розпорядників бюджетних коштів;

- постановою** Кабінету Міністрів України **від 05.07.2019 № 581** внесено зміни до Положення про Національне агентство України з питань державної служби, затвердженого постановою від 01.10.2014 № 500, в частині віднесення до основних завдань цього Агентства розроблення та внесення в установленому порядку Кабінетові Міністрів України схем посадових окладів на посадах державної служби та здійснення моніторингу оплати праці державних службовців, чим враховано рекомендації Рахункової палати за результатами аналізу використання коштів державного бюджету на оплату праці працівників органів державного управління;

- з метою усунення виявлених Рахунковою палатою при здійсненні аудиту ефективності управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву порушень і недоліків, які негативно вплинули на процес управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву, прийнято **постанову від 24.07.2019 № 662** «Про внесення змін до Порядку формування, розміщення та проведення операцій з матеріальними цінностями державного матеріального резерву»;

- для приведення нормативно-правових актів у відповідність до Закону України «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України» прийнято **постанови від 21.08.2019 № 782** «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 24 жовтня 2002 р. № 1569 та визнання таким, що втратив чинність, пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 9 липня 2008 р. № 636» та **від 04.12.2019 № 1040** «Про затвердження Порядку здійснення посадовими особами митних органів контролю за дотриманням автомобільними перевізниками законодавства України щодо міжнародних автомобільних перевезень та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 451», чим враховано пропозиції Рахункової палати, надані за результатами аудиту ефективності планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень єдиного збору, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України. Крім того, за результатами цього ж аудиту видано **розпорядження від 05.07.2019 № 542-р**, яким затверджено плани заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну митну та податкову політики, щодо підготовки проєктів нормативно-правових актів з метою розмежування повноважень Міністерства фінансів України, Державної митної служби України та Державної фіскальної служби України;

- постановою від 29.09.2019 № 849** затверджено Програму діяльності Кабінету Міністрів України, яка передбачає подання у 2020 році Урядом до Верховної

Ради України трирічної Бюджетної декларації з продовженням такої практики, що враховує результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету на заходи з реформування системи управління державними фінансами. Зазначену програму схвалено постановою Верховної Ради України від 04.10.2019 № 188;

- **постановою** Кабінету Міністрів України **від 27.12.2019 № 1161** внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 14.06.2017 № 425, якими затверджено удосконалений під час реалізації пілотного проєкту чіткий перелік високоспеціалізованих медичних послуг, що надаються безкоштовно пацієнтам за рахунок коштів державного бюджету, а також тарифи на такі медичні послуги. Учасникам пілотного проєкту також надано право самостійно затверджувати тарифи на послуги з медичного обслуговування, що надаються згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 № 1138, і тарифи на платні послуги, що надаються за договорами з юридичними особами (у тому числі зі страховими компаніями), іноземцям та особам без громадянства, які тимчасово перебувають на території України. Крім того, постановою № 1161 внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 17.06.1996 № 1138 «Про затвердження переліку платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах», якими уточнено умови, за яких медичне обслуговування за зверненням громадян, що надається в установах – учасниках пілотного проєкту, здійснюється на платній основі. Зазначене свідчить про врахування рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності реалізації пілотного проєкту щодо зміни механізму фінансового забезпечення надання медичної допомоги в окремих науково-дослідних установах Національної академії медичних наук України;

- з метою ефективного використання державного майна та впорядкування систем енергопостачання м. Києва, на підставі пропозицій Вищої ради правосуддя відповідно до рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання Вищою радою правосуддя бюджетних коштів на формування суддівського корпусу та контроль за його діяльністю видано **розпорядження від 27.12. 2018 № 1061-р** «Про передачу окремого індивідуально визначеного майна у власність територіальної громади м. Києва»;

- на виконання пропозицій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству охорони здоров'я України на підготовку медичних, фармацевтичних кадрів вищими навчальними закладами, та стану використання і розпорядження об'єктами державної власності, належними державі матеріальними, іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету, **розпорядженням** Кабінету Міністрів України **від 21.08.2019 № 674-р** затверджено План заходів з реалізації Стратегії розвитку медичної освіти в Україні на 2019–2021 роки, яким визначено заходи, строки їх виконання та відповідальних осіб. Заходи враховують окремі пропозиції Рахункової палати.

5. ВІДНОСИНИ З ПРАВООХОРОННИМИ ОРГАНАМИ

У 2019 році Рахунковою палатою за результатами **28 заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)** направлено **39 повідомлень правоохоронним органам** щодо виявлених ознак кримінальних правопорушень, з яких до:

- Генеральної прокуратури України – 15;
- Державного бюро розслідувань – 7;
- Національного антикорупційного бюро України – 4;
- Служби безпеки України – 2;
- Національної поліції – 6;
- обласних, місцевих прокуратур та прокуратури м. Києва – 5.

За результатами **23 контрольних заходів** правоохоронними органами розпочато **73 досудових розслідування** у кримінальному провадженні, зокрема:

1. Аудит ефективності впровадження проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», що підтримується коштами Міжнародного банку реконструкції та розвитку.

- ☑ **Державним бюро розслідувань** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019000000000722 від 22.04.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого чч. 1, 2 ст. 367 КК України (службова недбалість).

2. Аудит ефективності управління об'єктами державної власності та державним майном, закріпленим за державними підприємствами Міністерства оборони України, та використання ними коштів, отриманих на виконання замовлень Міністерства оборони України.

- ☑ **Військовою прокуратурою:**

- Київського гарнізону розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019110350000061 від 09.04.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 КК України (за фактом зловживання службовим становищем службовими особами Центрального управління капітального будівництва);
- Хмельницького гарнізону розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42018240310000064 від 17.04.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем).

- ☑ **Прокуратурою Харківського регіону** України розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:

- № 42019220750000085 від 19.04.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 190 КК України (шахрайство, вчинене повторно або за попередньою змовою групою осіб, або таке, що завдало значної шкоди потерпілому);

- № 42019220750000086 від 19.04.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата або заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем).

3. Аудит ефективності управління матеріальними цінностями державного матеріального резерву.

- ✓ **Національним антикорупційним бюро** України розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 52019000000000099 від 01.02.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем, що спричинило тяжкі наслідки);
- ✓ **Державним бюро розслідувань** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 62019000000001025 від 11.07.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем, що спричинило тяжкі наслідки).

4. Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній службі України з надзвичайних ситуацій на придбання пожежної та іншої спеціальної техніки вітчизняного виробництва.

- ✓ **Прокуратурою міста Києва** за дорученням Генеральної прокуратури України розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019100000000452 від 18.07.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем).

5. Аудит ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я.

- ✓ **Територіальним управлінням Державного бюро розслідування:**
 - розташованим у м. Миколаєві, розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019150000000036 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 367 КК України (службова недбалість, що спричинила тяжкі наслідки);
 - розташованим у м. Полтаві, розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 62019170000000647 від 24.07.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 367 КК України (службова недбалість, яка спричинила тяжкі наслідки).

6. Аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених на медичне обслуговування і оздоровлення особового складу та утримання закладів дошкільної освіти Служби безпеки України.

- ✓ **Державним бюро розслідувань** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 420191610110000096 від 14.03.2019 за

ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 191 КК України.

7. Фінансовий аудит Державного агентства рибного господарства.

- ☑ *Прокуратурою м. Києва* розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019100000000342 від 23.05.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем, що спричинило тяжкі наслідки).

8. Аналіз ефективності управління корпоративними правами держави у нафтогазовому комплексі.

- ☑ *Шевченківським управлінням поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві* розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019100100004849 від 26.05.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 351-1 КК України (перешкоджання діяльності Рахункової палати, члена Рахункової палати);
- ☑ *Київською місцевою прокуратурою № 6* розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019100060003036 від 16.07.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 351-1 КК України (перешкоджання діяльності Рахункової палати, члена Рахункової палати).

9. Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Міністерству охорони здоров'я України на підготовку медичних, фармацевтичних кадрів вищими навчальними закладами, та стану використання і розпорядження об'єктами державної власності, належними державі матеріальними, іншими активами, що мають фінансові наслідки для державного бюджету.

- ☑ *Генеральною прокуратурою* розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019000000001066 від 14.05.2019 за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 3 ст. 191 та ч. 1 ст. 366 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинено повторно або за попередньою змовою групою осіб та службове підроблення).

10. Аудит ефективності використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей.

- ☑ *Головним управлінням Національної поліції в:*
 - Хмельницькій області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019240010003039 від 25.06.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 367 КК України (службова недбалість);
 - Закарпатській області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019070000000184 від 21.06.2019 за ознаками

кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 367 КК України (службова недбалість, що спричинила тяжкі наслідки);

- ☑ **Прокуратурою Дніпропетровської області** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019040000000422 від 03.07.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 366 КК України (службове підроблення).

11. Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2017–2018 роках Міністерству охорони здоров'я України для здійснення державних закупівель із залученням спеціалізованих організацій за бюджетною програмою «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру».

- ☑ **Державним бюро розслідувань** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 62019000000000694 від 21.05.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України (зловживання службовим становищем за попередньою змовою групою осіб в особливо великих розмірах).

12. Аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах.

☑ **Головним управлінням Національної поліції в:**

- Тернопільській області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019210000000314 від 27.09.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України (службове підроблення);
- Кіровоградській області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019120020006203 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені в особливо великих розмірах або за попередньою змовою групою осіб);
- Миколаївській області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019150000000406 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені повторно або за попередньою змовою групою осіб);

☑ **Прокуратурою:**

- Полтавської області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019170000000283 від 01.08.2019 за ознаками

кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені повторно або за попередньою змовою групою осіб);

- Тернопільської області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019210000000143 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем);
- Черкаської області розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях № 12019250000000119 та № 42019250000000059 від 01.08.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені повторно або за попередньою змовою групою осіб);
- ☑ **Національним антикорупційним бюро України** розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:
 - № 52019000000000228 від 21.03.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 210 України (нецільове використання бюджетних коштів, здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням в особливо великих розмірах, або вчинене повторно чи за попередньою змовою групою осіб);
 - № 52019000000000229 від 21.03.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені в особливо великих розмірах або організованою групою);
 - № 52019000000000230 від 25.03.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 366 КК України (службове підроблення в особливо великих розмірах);
 - № 52019000000000238 від 25.03.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 (службове підроблення) та ч. 5 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені в особливо великих розмірах або організованою групою);
 - № 52019000000000239 від 25.03.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України (службове підроблення);
 - № 52019000000000372 від 07.05.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем, що спричинило тяжкі наслідки).

13. Фінансовий аудит Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення за 2018 рік.

- ☑ **Державним бюро розслідування** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 62019000000000982 від 04.07.2019 за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 5 ст. 191 (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені у великих розмірах або організованою групою), ч. 2 ст. 209 КК України (легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, вчинені повторно або за попередньою змовою групою осіб, або у великому розмірі).

14. Аудит ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад.

- ☑ **Прокуратурою Сумської області** розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:
 - № 42019200000000211 від 02.10.2019 за ч. 2 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем) за фактом розтрата бюджетних коштів службовими особами Краснопільської селищної ради Сумської області;
 - № 42019200000000212 від 02.10.2019 за ч. 2 ст. 191 КК України за фактом розтрата бюджетних коштів службовими особами Миколаївської сільської ради Сумського району Сумської області.
- ☑ **Головним управлінням Національної поліції** в Донецькій області здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019050420000738 від 22.10.2019 за ч. 1 ст. 366 КК України за фактом вчинення службового підроблення посадовими особами КП «Лиманська служба єдиного замовника».

15. Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на надання державної підтримки агропромислому комплексу.

- ☑ **Прокуратурою м. Києва** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019100000000735 з попередньою правовою кваліфікацією за ч. 2 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем, що спричинило тяжкі наслідки).

16. Аудит ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державними підприємствами у сфері авіаційного транспорту та використання повітряного простору України.

- ☑ **Відділом поліції в аеропорту «Бориспіль»** Бориспільського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Київській області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019110110000131 від 14.12.2019, а **Головним слідчим управлінням Національної поліції України** – досудове розслідування у кримінальному

провадженні № 42019000000002644 від 24.12.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем).

- ☑ **Головним слідчим управлінням Національної поліції України** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019000000002645 від 24.12.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 364 КК України (зловживання службовим становищем).

17. Аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення космічної діяльності.

- ☑ **Територіальним управлінням Державного бюро розслідувань у м. Києві** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 6201910000001734 від 15.11.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 367 КК України (службова недбалість, що спричинила тяжкі наслідки).

18. Аудит ефективності використання бюджетних коштів на забезпечення діяльності Національної школи суддів України.

- ☑ **Шевченківським управлінням поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві** здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 12019100100008476 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 367 КК України (службова недбалість).

19. Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на виконання робіт у сфері поводження з радіоактивними відходами неядерного циклу, будівництво комплексу «Вектор» та експлуатацію його об'єктів.

- ☑ **Спеціалізованою антикорупційною прокуратурою** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019000000002579 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 210 КК України (нецільове використання бюджетних коштів, здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням).

20. Аудит ефективності використання бюджетних коштів, спрямованих на ведення лісового і мисливського господарства, охорону і захист лісів у лісовому фонді України.

- ☑ **Прокуратурою міста Києва** в порядку виконання доручення Генеральної прокуратури України розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019100000000735.

21. Аудит ефективності використання коштів державного фонду регіонального розвитку.

- ☑ **Прокуратурою:**

- Донецької області розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:
 - № 42019050000000031 від 22.01.2019 та № 42019050000000033 від 28.01.2019 за ч. 2 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання владою або службовим становищем);
 - № 42019050000000034 від 28.01.2019 за ч. 2 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем, що спричинило тяжкі наслідки);
- Сумської області розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях № 42019200000000028, № 42019200000000029 та № 42019200000000030 від 14.02.2019 за ч. 4 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені у великих розмірах);
- м. Києва розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 420191000000000186 від 15.03.2019 за ч. 5 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені у особливо великих розмірах або організованою групою).
- ✓ **Хмельницькою місцевою прокуратурою** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019241010000007 від 21.02.2019 за ч. 2 ст. 191 КК України;
- ✓ **Головним управлінням Національної поліції в Хмельницькій області** розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:
 - № 120192400000000061 від 12.02.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем);
 - № 120192400000000063 від 12.02.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України (службове підроблення);
- ✓ **Національним антикорупційним бюро України** розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:
 - № 520190000000000095, № 520190000000000097 від 01.02.2019 та № 520190000000000164 від 22.02.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені у особливо великих розмірах або організованою групою);
 - № 520190000000000096, № 520190000000000098 від 01.02.2019 та № 520190000000000165 від 22.02.2019 за ознаками кримінального

правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України (службове підроблення);

☑ **Спеціалізованою антикорупційною прокуратурою** розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:

- № 42019000000000798, № 42019000000000800, № 42019000000000801, № 42019000000000802, № 42019000000000803 від 08.04.2019 за ч. 5 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені у особливо великих розмірах або організованою групою);
- № 42019000000000799 від 08.04.2019 за ч. 2 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем);

☑ **Службою безпеки України** розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:

- № 22019000000000059 від 14.03.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем, що спричинило тяжкі наслідки);
- № 22019000000000060 від 14.03.2019 за ч. 2 ст. 364 КК України (зловживання владою або службовим становищем, що спричинило тяжкі наслідки).

22. Аудит ефективності використання коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань.

☑ **Головним управлінням Національної поліції у Львівській області** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 1201914009000042 від 08.02.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 222 КК України (шахрайство з фінансовими ресурсами);

☑ **Прокуратурою:**

- Львівської області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019140000000025 від 28.01.2019 за ч. 4 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені у великих розмірах);
- Полтавської області розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях:
 - № 42019170000000029 від 04.03.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України (привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, вчинені у особливо великих розмірах або організованою групою);

- № 42019170000000028 від 04.03.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 366 КК України (службове підроблення, що спричинило тяжкі наслідки).

23. За результатами аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості.

- ✓ **Краматорською місцевою прокуратурою** Донецької області розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019051390000094 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 366 КК України (службове підроблення);
- ✓ **Прокуратурою Житомирської області** розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 42019061020000116 від 02.08.2019 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого статтею 351-1 КК України (перешкоджання діяльності Рахункової палати, члена Рахункової палати).

За результатами трьох аудитів відсутня інформація щодо вжитих правоохоронними органами заходів реагування на повідомлення Рахункової палати:

- аудит ефективності використання коштів субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»;
- аудит ефективності управління Міністерством освіти і науки України об'єктами державної власності у сфері вищої освіти, що мають фінансові наслідки для державного бюджету;
- аудит ефективності використання державних коштів, спрямованих на досягнення цілей Базельської конвенції про контроль за транскордонними перевезеннями небезпечних відходів та їх видаленням.

6. ГЛАСНІСТЬ У РОБОТІ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ

Враховуючи суспільний запит на отримання об'єктивної інформації щодо стану управління публічними коштами та державним майном, робота Рахункової палати спрямовувалась на розширення форм і методів висвітлення результатів своєї діяльності, збільшення контактів з представниками засобів масової інформації.

Для поліпшення ефективності та результативності роботи з інформування громадськості у 2019 році Рахунковою палатою втілено низку інновацій. Зокрема, функціонує **оновлений офіційний вебсайт Рахункової палати**. Створено офіційну сторінку Рахункової палати в соціальній мережі Facebook <https://bit.ly/39JbAaX> та YouTube-канал вищого органу аудиту <https://bit.ly/2vIK5Ql>.

Коментарі з актуальних питань діяльності інституції постійно оприлюднювалися на **персональній сторінці у Facebook** Голови Рахункової палати Валерія Пацкана <https://bit.ly/2HvwTAW>.

Упродовж 2019 року за результатами здійснених контрольних заходів та щодо інших аспектів роботи інституції були підготовлені роз'яснювальні відеоролики, які розміщувалися на сторінках Рахункової палати у соцмережах та YouTube-каналі.

Протягом звітного року у засобах масової інформації **оприлюднено 7374 матеріали** щодо діяльності Рахункової палати.

Найбільша кількість матеріалів, які опубліковувалися у засобах масової інформації, висвітлювала результати таких контрольних заходів, проведених у звітному році:

- аналізу річного звіту про виконання Закону України «Про Державний бюджет України за 2018 рік»;
- аналізу виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» у першому півріччі;
- аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2017–2018 роках Міністерству охорони здоров'я України для здійснення державних закупівель із залученням спеціалізованих організацій за бюджетною програмою «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру»;
- перевірки стану виконання кошторису адміністративних витрат НБУ та зобов'язань з перерахування коштів до Державного бюджету України за 2018 рік;
- аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості;
- аудиту ефективності використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг

загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей.

Протягом 2019 року Голова Рахункової палати Валерій Пацкан неодноразово давав інтерв'ю провідним друкованим ЗМІ та інтернет-ресурсам, брав участь в ефірах низки телеканалів та радіостанцій, проводив зустрічі з представниками громадських організацій та експертами. Крім того, Валерій Пацкан був спікером на заходах, організованих Київською школою економіки (KSE), проєктом «Кадровий резерв України», аналітичною платформою VoxUkraine.

Значний інтерес у засобів масової інформації викликали коментарі Голови Рахункової палати щодо актуальних питань, пов'язаних як з роботою інституції, так і з фінансово-економічною ситуацією в країні. Зокрема:

- Публічні кошти повинні витрачатися ефективно, прозоро, в інтересах держави і кожного громадянина.
- Збереження наявних економічних тенденцій створює додаткові ризики виконання доходів держбюджету.
- У 2018 році на виплату пенсій з єдиного казначейського рахунку запозичили 20,8 млрд гривень.
- Рахункова палата склала рейтинг найбільш неефективних розпорядників бюджетних коштів.
- Передумов для дефолту в Україні немає.
- Розробка держбюджету-2020 вимагає більш якісного прогнозу курсу гривні, бо через його коливання план доходів у цьому році не виконується.
- Укріплення курсу гривні зменшило загальний обсяг державного і гарантованого державою боргу більше ніж на 100 млрд гривень.
- Запропонований у проєкті держбюджету прожитковий мінімум в 1,7 раза менший від його фактичного розміру.
- Існують додаткові резерви доходів – понад 20 млрд гривень.
- Закладати у держбюджет-2020 мільярдні надходження від приватизації – наступати на ті самі граблі.
- Зволікання з легалізацією грального бізнесу несе ризик ненадходження до держбюджету запланованих коштів.
- Щоб позбутися боргу Пенсійного фонду, необхідно перезавантажити всю пенсійну систему.

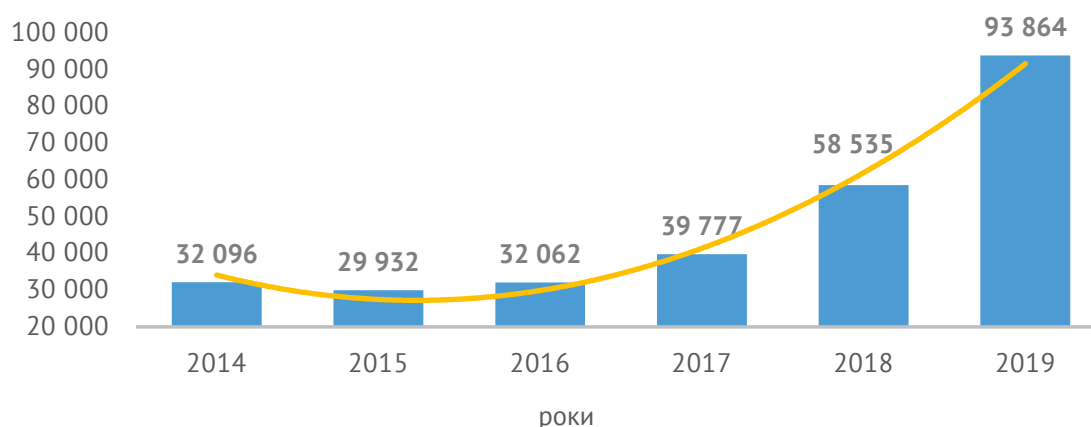
Впродовж року коментарі та інтерв'ю Голови та членів Рахункової палати опубліковані в низці провідних українських та закордонних ЗМІ, зокрема, «Дзеркало тижня», РБК, Обозреватель, телеканал «Рада», Українське радіо, ICTV, NEWSONE, Прямий канал, 1+1, UATV, канал 112, українська редакція Deutsche Welle, Reuters, CNN, «Голос Америки» та інші.

На виконання Закону України «Про доступ до публічної інформації» Рахунковою палатою протягом 2019 року опрацьовано 122 інформаційні запити.

Найбільша кількість звернень стосувалася інформації про результати здійснених Рахунковою палатою аудитів, зокрема щодо:

- закупівлі житла для дітей-сиріт;
- використання коштів на фінансову підтримку національних театрів;
- використання коштів на заходи з реалізації державної політики у сфері відновлення та збереження національної пам'яті українського народу;
- використання коштів на заходи з реалізації комплексної реформи державного управління;
- використання коштів державного фонду регіонального розвитку в 2018–2019 роках;
- використання коштів, виділених Національній академії прокуратури України;
- використання коштів на формування суддівського корпусу;
- використання коштів на керівництво та управління у сфері запобігання корупції та на фінансування статутної діяльності політичних партій тощо.

Діаграма 9. Динаміка звернень до вебсайту Рахункової палати



Протягом 2019 року зареєстровано 93 864 звернення до вебсайту Рахункової палати. Середньомісячна кількість звернень – 7,8 тисячі.

Таким чином, у 2019 році зареєстровано на 60,4% більше звернень ніж у 2018 році, або скільки ж, скільки за два попередні роки разом.

7. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО

У звітному періоді міжнародне співробітництво здійснювалось у межах визначених Рахунковою палатою пріоритетів за такими напрямками:

- участь у діяльності Міжнародної та Європейської організацій вищих органів аудиту INTOSAI та EUROSAI;
- забезпечення діяльності робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф;
- розвиток двостороннього співробітництва з вищими органами аудиту (далі – BOA) іноземних держав;
- співпраця з міжнародними організаціями та участь у проєктах і програмах міжнародної технічної допомоги.

7.1. Співпраця з Міжнародною організацією вищих органів аудиту (INTOSAI)

Вперше за роки існування Рахункової палати у червні 2019 року відбувся **робочий візит Президента INTOSAI, Президента Державної аудиторської установи Об'єднаних Арабських Еміратів Харіба Саїда Аль Амімі до України**. За результатами візиту було підписано **Меморандум про взаєморозуміння між Рахунковою палатою України та Державною аудиторською установою Об'єднаних Арабських Еміратів**.



Зустріч колективу Рахункової палати з Президентом INTOSAI, Президентом Державної аудиторської установи Об'єднаних Арабських Еміратів Харібом Саїдом Аль Амімі

Сторони домовились про обмін досвідом у боротьбі з корупцією і проведенні ІТ-аудитів, а також аудитів у сфері надходжень до державного бюджету від господарської діяльності у нафто- і газовидобувній галузях, обговорили шляхи співпраці у проведенні аудитів у будівельній галузі, зокрема реалізації інвестиційних проєктів.

Делегація Державної аудиторської установи ОАЕ відвідала Верховну Раду України, де провела зустріч з Головою Верховної Ради України і членами Комітету Верховної Ради України з питань бюджету.

На запрошення Президента БОА ОАЕ Харіба Саїда Аль Амімі делегація Рахункової палати взяла **участь у засіданні вищих органів аудиту та антикорупційних органів у рамках співпраці з управлінням ООН із наркотиків та злочинності (UNODC)** (14–15.12.2019 в м. Абу-Дабі, Об'єднані Арабські Емірати) та **8-ій сесії Конференції держав-учасниць Конвенції Організації Об'єднаних Націй проти корупції** (16–20.12.2019), під час яких ознайомилась з досвідом вищих органів аудиту та міжнародних антикорупційних органів з питань боротьби з корупцією.

Перспективи у сфері здійснення аудитів, пов'язаних з досягненням Цілей сталого розвитку; шляхи оптимізації співпраці БОА з іншими зацікавленими сторонами на довгострокову перспективу, подальші дії та огляд сприйняття сторонами ролі БОА щодо ЦСР, очікування заінтересованих сторін щодо внесків БОА у впровадження та перегляд ЦСР були предметом обговорення на **зустрічі керівників вищих органів аудиту на тему «БОА змінюють світ на краще: проведення аудиту реалізації Цілей сталого розвитку»** (22–23.07.2019 в м. Нью-Йорк, США), спільно організованої Ініціативою розвитку INTOSAI (IDI) та Департаментом ООН з економічних та соціальних питань (UN DESA).



Зустріч Голови Рахункової палати Валерія Пацкана та Генерального контролера США Юджина Л. Додаро (Офіс урядової підзвітності США, м. Вашингтон D.C., США)

У 2019 році започатковано новий етап співпраці Рахункової палати з **Офісом урядової підзвітності США**. Під час зустрічі делегації Рахункової палати на чолі з Головою Рахункової палати Валерієм Пацканом з Генеральним контролером Офісу урядової підзвітності США Юджином Л. Додаро (24.07.2019) були обговорені питання підвищення кваліфікації працівників, обміну досвідом у

запровадженні ІТ-аудиту, а також проведенні аудитів ефективності діяльності новостворених антикорупційних органів в Україні.

Під час **XIX пленарного засідання робочої групи INTOSAI з аудиту навколишнього середовища (INTOSAI WGEA)**, в якому взяла участь делегація Рахункової палати на чолі із членом Рахункової палати Віктором Богуном, погоджено розроблені INTOSAI WGEA документи, зокрема «Аудит сільського господарства та виробництва продуктів харчування: Керівництво для ВОФК» та «Аудит управління землею та якістю ґрунтів – Боротьба з опустелюванням: Керівництво для ВОФК» та обговорено план роботи робочої групи на 2020–2022 роки.



Учасники XIX пленарного засідання робочої групи INTOSAI з аудиту навколишнього середовища (INTOSAI WGEA) (м. Бангкок, Королівство Таїланд)

У вересні звітного року під час двосторонньої зустрічі з **Генеральним директором Офісу IDI паном Ейнаром Горріссеном** Голова та члени Рахункової палати обговорили питання подальшої співпраці та підвищення кваліфікації співробітників Рахункової палати за допомогою програм, що пропонує **Офіс Ініціативи розвитку INTOSAI (IDI)**.

«Нові проблеми та надзвичайні ситуації» – тема **III-ї спільної міжнародної конференції EUROSАI-ASOSAI**, яка відбулась в м. Єрусалим, Ізраїль (11–14.03.2019). Учасники спільної конференції, серед яких була і делегація Рахункової палати, мали змогу не лише обговорити широкий спектр питань, таких як підготовка до катастроф (землетруси, пожежі, цунамі тощо), управлінські дії під час катастроф, протистояння терористичним атакам, загрози у сфері кібербезпеки, вирішення проблем міграції та біженців, старіння населення, пенсії, Цілі сталого розвитку ООН, діджиталізація, але й обмінятися досвідом та окреслити нові питання, що постають перед людством. Конференція стала яскравим прикладом плідної міжрегіональної співпраці, а також засвідчила корисний досвід членів EUROSАI та ASOSAI та їхні можливості щодо організації сучасних та інноваційних способів обміну знаннями.



Делегація Рахункової палати під час участі у III спільній міжнародній конференції EUROSАI-ASOSAI зліва направо: член Рахункової палати Василь Невідомий, Голова Рахункової палати Валерій Пацкан, члени Рахункової палати Ірина Іванова та Віктор Богун

Під час зустрічі з послами іноземних держав, акредитованих в Україні (05.03.2019), Голова Рахункової палати Валерій Пацкан ініціював створення **Спецгрупи INTOSAI з аудиту оцінювання завданих збитків і втрат та використання коштів на подолання наслідків військових конфліктів**. Зазначена ініціатива була підтримана Міністерством закордонних справ України. Спецгрупа INTOSAI має розробити єдині міжнародні стандарти для проведення BOA аудиту оцінювання збитків і втрат внаслідок військових дій та ефективності використання коштів, які направляються на першочергові заходи з ліквідації наслідків військового конфлікту.

7.2. Співпраця з Європейською організацією вищих органів аудиту (EUROSАI)

Одним з пріоритетів у сфері міжнародного співробітництва є забезпечення діяльності очолюваної Рахунковою палатою **робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф**, до складу якої входять 17 постійних членів та 2 спостерігачі.

Протягом всього періоду діяльності робочу групу очолює **Рахункова палата**, в якій функціонує **секретаріат робочої групи**.

З метою реалізації **Стратегічної цілі 1 «Професійне співробітництво»** робочою групою було визначено завдання з обміну знаннями в питаннях проведення аудитів в сфері попередження та ліквідації наслідків катастроф.

У межах виконання цього завдання у 2019 році Рахунковою палатою було організовано щорічне засідання членів та спостерігачів робочої групи та два семінари на найбільш актуальні теми. Зокрема: **24-25 квітня 2019 року** в м. Тирана, Республіка Албанія, Рахунковою палатою за сприяння BOA Республіки Албанія проведено **V щорічне засідання** робочої групи EUROSАI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію наслідків катастроф, та семінар на тему

«Транскордонне переміщення небезпечних відходів: проблема, наслідки та виклики».

Загалом у зазначених міжнародних заходах взяли участь 43 учасники, з них 40 – представники вищих органів аудиту 12-ти країн (Республіки Албанія, Республіки Білорусь, Республіки Болгарія, Грузії, Республіки Казахстан, Республіки Молдова, Республіки Польща, Румунії, Республіки Сербія, Словацької Республіки, Турецької Республіки та України) та Європейського суду аудиторів, а також 3 – представники Міністерства оборони Албанії, в тому числі заступник Міністра оборони Албанії.

Під час V засідання робочої групи EUROSAI Рахунковою палатою були представлені звіт секретаріату робочої групи про виконану роботу за березень 2018 – квітень 2019 років, проєкт Рекомендацій кращої практики проведення аудитів у сфері попередження та ліквідації наслідків затоплень, а також Спільне положення про співробітництво між BOA при проведенні міжнародного координованого аудиту стану дотримання вимог Базельської конвенції. Крім того, відбулась пленарна сесія на тему «Роль та можливості BOA у посиленні безпеки населення від катастроф», під час якої учасники обмінялись досвідом з питань проведення аудитів у сфері попередження та ліквідації наслідків катастроф. Зокрема, аудиторським досвідом поділились представники BOA Албанії, Європейського суду аудиторів, Білорусії, Грузії, Польщі, Румунії та України.

30 жовтня 2019 року в м. Белград, Республіка Сербія, під головуванням Рахункової палати та за підтримки Державної аудиторської установи Республіки Сербія відбувся семінар робочої групи на тему «Сприяння досягненню Цілей сталого розвитку у сфері попередження та ліквідації наслідків катастроф».

У семінарі взяли участь 22 представники з 6 вищих органів аудиту членів робочої групи, а саме Албанії, Румунії, Польщі, Сербії, Туреччини та України.

Під час цього міжнародного заходу учасники змогли не тільки обмінятися досвідом щодо реагування на виклики, спричинені зміною клімату, а й обговорити проблемні питання, які потребують напрацювання спільного рішення всіх BOA з метою реалізації Цілей сталого розвитку ООН.

Зокрема, обговорено можливості BOA у розв'язанні проблемних питань, які виникають під час проведення аудитів ефективності в сфері подолання наслідків зміни клімату, пов'язаних з пожежами та паводками, у тому числі в частині відсутності належних баз даних та релевантної інформації, недостатності координації дій відповідальних органів, невжиття своєчасних заходів для попередження виникнення катастроф, а також забезпечення готовності до них урядів та органів влади.

Учасниками семінару також були представлені пропозиції щодо посилення ролі BOA у сприянні урядам у прийнятті необхідних рішень, а також щодо покращення стану реагування на зміни клімату та подолання наслідків катастроф.

Одне з головних стратегічних завдань робочої групи – **проведення міжнародних координованих/паралельних аудитів з найбільш актуальної тематики в сфері діяльності цієї робочої групи.**

З метою реалізації цього завдання у 2019 році члени робочої групи продовжили проведення раніше ініційованих міжнародних координованих аудитів за такими темами:

- поводження з відходами та їх видалення (за участі BOA Республіки Молдова, Республіки Сербія та України);
- попередження та ліквідація наслідків паводків (за участі BOA Республіки Білорусь, Грузії, Республіки Польща, Республіки Сербія та України);
- транскордонне перевезення відходів в світлі положень Базельської конвенції (за участі BOA Республіки Польща, Словацької Республіки та України).

Зокрема, у 2019 році BOA України, Польщі та Словаччини домовились про проведення **міжнародного координованого аудиту «Транскордонне переміщення відходів у світлі положень Базельської конвенції».**

Положення про співробітництво при проведенні зазначеного міжнародного координованого аудиту підписали Голова Рахункової палати Валерій Пацкан, Президент Вищої палати контролю Республіки Польща Кшиштоф Квятковський та Президент Вищого аудиторського офісу Словацької Республіки Карол Мітрік під час робочого візиту до м. Братислава, Словацька Республіка (07.03.2019).

У липні та жовтні 2019 року у м. Ряшеві, Республіка Польща, відбулись робочі зустрічі аудиторських груп учасників міжнародного координованого аудиту BOA України, Польщі та Словаччини, під час яких сторони обговорили деталі міжнародного аудиту, попередні результати національних аудитів, інші питання, що потребують подальшого узгодження. Сторони також обговорили організаційні питання проведення міжнародного аудиту, підготовки спільного положення про співробітництво при проведенні аудиту, актуальність теми аудиту щодо дотримання прав іноземців та осіб без громадянства у світлі Конвенції про захист прав людини та основних цінностей, а також Європейської соціальної хартії.

Протягом 2019 року Рахункова палата активно представляла свою позицію під час участі у засіданнях робочих органів, робочих груп EUROSAI.

Зокрема, **на 50-му засіданні Керівної ради EUROSAI**, яке відбулось в м. Юрмала, Латвійська Республіка (11–13.06.2019), і присвячувалось як стратегічним, так і адміністративним питанням EUROSAI, Голова Рахункової палати представив Звіт про діяльність робочої групи EUROSAI з аудиту коштів, виділених на попередження та ліквідацію катастроф, яку очолює наша інституція. У цьому заході взяли участь керівники BOA – члени та спостерігачі Керівної ради EUROSAI, зокрема Туреччини, Чехії, Польщі, Іспанії, Фінляндії, Нідерландів, Молдови, Латвії, та голови робочих та спеціальних груп EUROSAI з України, Естонії, Литви, Португалії.

XIII засідання робочої групи EUROSAI з інформаційних технологій, яке відбулося в м. Флоріана, Республіка Мальта (3–5.04.2019), передбачало обмін досвідом BOA щодо проведення IT-аудитів в окремих сферах державного регулювання, в тому числі митного контролю, ядерних технологій, штучного інтелекту, новітніх розробок, заходів підвищення безпеки на дорогах, виявлення нейронів, розробки програм для оборони тощо. На запрошення Секретаріату цієї робочої групи делегація Рахункової палати на чолі із членом Рахункової палати Ігорем Яремчуком взяла активну участь у цьому заході.

Обговоренню тенденцій та політик у сфері біорізноманіття, можливостей та проблем аудитів була присвячена **Спільна конференція з питань біорозмаїття робочої групи EUROSAI з аудиту навколишнього середовища (EUROSAI WGEA) та Європейського суду аудиторів, а також XVII щорічне засідання EUROSAI WGEA** (м. Люксембург, Велике Герцогство Люксембург, 22–24.10.2019)

Представники 31 BOA країн Європи обмінялись досвідом, методиками та практичними навичками проведення аудитів навколишнього середовища, а також визначили актуальні теми потенційних майбутніх спільних аудиторських заходів.

На запрошення Президента Рахункового суду Туреччини, Президента EUROSAI представники Рахункової палати взяли участь у семінарі на тему «Впровадження міжнародних стандартів ISSAI з фінансового аудиту», що відбувся 18–22.11.2019 в м. Стамбул, Турецька Республіка. Учасники мали змогу ознайомитися з досвідом BOA у проведенні фінансового аудиту та практикою застосування міжнародних стандартів ISSAI з фінансового аудиту. Делегація Рахункової палати презентувала свій досвід із зазначених питань.

Метою **III щорічного засідання Спеціальної групи EUROSAI з аудиту муніципалітетів EUROSAI TFMA та семінару на тему «Функції, які виконують муніципалітети»**, що організовані спільно вищими органами аудиту Португальської та Литовської Республік у м. Лісабон, Португальська Республіка (10–11.10.2019), було обговорення питань щодо функцій та повноважень муніципалітетів, делегування місцевому самоврядуванню функцій держави, надання послуг населенню на місцевому рівні.

Заступник Голови Рахункової палати Андрій Майснер представив членам EUROSAI TFMA досвід Рахункової палати у сфері аудитів муніципалітетів та виступив з доповіддю на тему: «Аудит ефективності міжбюджетних відносин в контексті виконання муніципалітетами функцій, делегованих державою. Український досвід».

Під час заходу відбулась низка двосторонніх зустрічей з керівництвом BOA країн – членів EUROSAI TFMA, зокрема з Президентом Аудиторського суду Португальської Республіки Вітором Мануелом да Сільва Кальдейра обговорено можливість співпраці у сферах професійного навчання та підвищення кваліфікації кадрів; організації та проведення спільних досліджень, конференцій, семінарів, робочих зустрічей; обміну досвідом з питань методології та практики здійснення

державного фінансового контролю; проведення спільних та паралельних контрольних заходів відповідно до узгоджених сторонами програм.

7.3. Співпраця з вищими органами аудиту та міжнародними організаціями

З метою налагодження та розвитку **двостороннього і багатостороннього співробітництва** відбулись зустрічі Голови Рахункової палати з делегаціями ВОА іноземних держав.

Під час **візиту до Офісу Генерального аудитора Королівства Норвегія (02–06.09.2019)** відбулась робоча зустріч Голови Рахункової палати Валерія Пацкана з Генеральним аудитором Королівства Норвегія Пером-Крістіаном Фоссом.



Голова Рахункової палати Валерій Пацкан та
Генеральний аудитор Королівства Норвегія
Пер-Крістіан Фосс
(Офіс Генерального аудитора Королівства
Норвегія, м. Осло, Королівство Норвегія)

Сторони обговорили виклики, що стоять перед ВОА, та шляхи підвищення ефективності роботи ВОА. Голова Рахункової палати висловив зацікавленість щодо досвіду Офісу в питаннях розбудови інфраструктури, формування надійної інформаційно-аналітичної бази для аудиторської діяльності та побудови дієвої системи управління аудитом, запозичення якого сприятиме покращенню інституційного менеджменту і матиме прямий вплив на підвищення ефективності аудиторської діяльності Рахункової палати.

Голова та члени Рахункової палати також відвідали Парламент Королівства Норвегія, де зустрілись з головою Комітету з питань бюджету та державних рахунків Королівства Норвегія Дагом Тер'є та представниками Постійного комітету з питань здійснення контролю та конституційних питань.

Під час візиту до м. Києва делегації **Вищого аудиторського офісу Чеської Республіки** на чолі з президентом EUROSАІ Мілославом Калою (20.11.2019) підписано **Меморандум про взаєморозуміння між Рахунковою палатою України та Вищим аудиторським офісом Чеської Республіки**.

З метою розвитку двосторонньої співпраці очільники ВОА обговорили питання проведення у 2020 році паралельного міжнародного аудиту забезпечення прав трудових мігрантів. Попередні домовленості з цього

питання вже досягнуті з польськими та словацькими колегами. Порушувалося і питання співпраці Рахункової палати з регіональним об'єднанням керівників БОА Вишеградської четвірки + 2, що сприятиме зближенню України з Європейським Союзом та уніфікації методів і правил здійснення зовнішнього контролю публічних фінансів.



Голова Рахункової палати України Валерій Пацкан та Президент Вищого аудиторського офісу Чеської Республіки, Віцепрезидент EUROSAI Мілослав Кала
(м. Київ, Україна)

Розвиток двостороннього та багатостороннього співробітництва, обмін досвідом та кращими практиками здійснення аудитів, проведення професійних навчань для підвищення кваліфікації аудиторів, здійснення спільних аудитів визначено основними напрямками співробітництва між Рахунковою палатою та Державним контролем Ізраїлю в рамках підписаного Головою Рахункової палати та Державним контролером і омбудсменом Ізраїлю Йосефом Шапірою Меморандуму про взаєморозуміння. Підписання та зустріч відбулися під час участі делегації Рахункової палати у III-й спільній міжнародній конференції EUROSAI-ASOSAI, яка проходила в м. Єрусалимі, Ізраїль, у березні 2019 року.

На запрошення Президента Вищої палати контролю Республіки Польща Кшиштофа Квятковського Голова Рахункової палати Валерій Пацкан здійснив на початку лютого 2019 року робочий візит до м. Варшави, Республіка Польща, з метою участі у **Міжнародній конференції на тему «Роль та виклики, що стоять перед вищими органами аудиту в сучасному світі»**, а також у заходах з нагоди 100-річного ювілею Вищої палати контролю Польщі.

У рамках заходу Голова Рахункової палати провів двосторонні зустрічі з Президентом INTOSAI, Президентом Державної аудиторської Інституції Об'єднаних Арабських Еміратів Харібом Саїдом Аль Амімі, Президентом EUROSAI, Президентом Рахункового суду Турецької Республіки Сеїтом Башем, Президентом Європейського

суду аудиторів Клаусом-Хайнером Лене, Президентом Вищої палати контролю Республіки Польща Кшиштофом Квятковським і Президентом Вищого аудиторського офісу Чеської Республіки Мілославом Калою.

З метою подальшого розвитку двосторонніх і багатосторонніх відносин делегація **Вищої палати контролю Республіки Польща** на чолі з Генеральним директором Анджеєм Стичним 11–14 червня 2019 року відвідала Рахункову палату, а також територіальне управління Рахункової палати по Львівській, Волинській, Рівненській та Тернопільській областях (у м. Львів). Польські колеги поділились досвідом проведення аудитів ефективності та фінансових аудитів, окрема увага приділялась питанням планування.

Сторони обговорили практичні заходи подальшого співробітництва щодо проведення у 2020 році запланованих координованих (спільних) міжнародних аудитів за участі БОА України та Республіки Польща, а також організації навчання співробітників Рахункової палати у тренінговому центрі Вищої палати контролю Республіки Польща. За підсумками цих домовленостей 31 працівник Рахункової палати взяв участь в **українсько-польському семінарі на тему «Підвищення якості проведення аудиту ефективності»**, який відбувся у червні 2019 року в навчальному центрі Вищої палати контролю Республіки Польща у м. Голавіце.

Продовжувалась активна **співпраця з Державним контролем Латвійської Республіки**, зокрема проведено семінари на теми «Практичне впровадження міжнародних стандартів ISSAI 30 та ISSAI 40» (23–24.09.2019) та «Планування та отримання доказів при проведенні аудитів ефективності» (28–30.10.2019).

Тривала розпочата в минулі роки **робота в рамках реалізації програм прикордонного співробітництва європейського інструменту сусідства та партнерства (ППС ЄС)**.

Так, на виконання доручень Рахункового суду Румунії, який визначено Органом Аудиту за ППС ЄС «Басейн Чорного моря 2014–2020» та ППС ЄС «Україна – Румунія 2014–2020», у першому півріччі 2019 року працівниками Рахункової палати, включеними до складу аудиторських груп за відповідними ППС ЄС, на чолі з членом Рахункової палати Василем Невідомим успішно проведено системні аудити, результати яких висвітлено у відповідних аудиторських звітах, що також містять необхідні рекомендації.

З огляду на важливість та актуальність рекомендацій, наданих Рахунковою палатою національним органам управління та контролю за ППС ЄС «Басейн Чорного моря 2014–2020», ППС ЄС «Україна – Румунія 2014–2020» та ППС ЄС «Україна – Угорщина – Словаччина – Румунія 2014–2020» за результатами здійснених у попередніх роках аудитів, Рахунковою палатою було здійснено моніторинг виконання наданих рекомендацій. Результати моніторингу засвідчили низький рівень виконання рекомендацій, про що повідомлено відповідні Органи Аудиту та відображено у відповідних річних аудиторських звітах за ППС ЄС «Басейн Чорного моря 2014–2020», ППС ЄС «Україна – Румунія 2014–2020» та ППС ЄС «Україна – Угорщина – Словаччина – Румунія 2014–2020».

У рамках реалізації програм прикордонного співробітництва представники аудиторських груп за ППС ЄІС «Україна – Угорщина – Словаччина – Румунія 2014–2020», «Україна – Польща – Білорусь 2014–2020», «Україна – Румунія 2014–2020» та «Басейн Чорного моря 2014–2020» взяли участь у третьому засіданні мережі з питань аудиту за ППС ЄІС, а також щорічних засіданнях аудиторських груп за ППС ЄІС «Україна – Румунія 2014–2020» та ППС ЄІС «Басейн Чорного моря 2014–2020», де обговорювалась адаптована версія ключових вимог та критеріїв оцінки систем управління та контролю за ППС ЄІС, проблемні питання реалізації ППС ЄІС, а також питання, пов'язані з проведенням системних аудитів, у тому числі необхідністю розробки уніфікованих перевірочних листів для проведення країнами-учасницями системних аудитів.

Протягом року під керівництвом члена Рахункової палати Віктора Богуна тривала робота аудиторів Рахункової палати в рамках **«Дунайської транснаціональної програми 2014–2020 рр.»** (далі – Програма). Зокрема, за зверненням Генерального директорату з питань аудиту використання європейських фінансових фондів (Угорщина), який виконує функцію органу аудиту Програми, аудиторами Рахункової палати здійснено оцінку створення й ефективності функціонування національної системи управління та контролю, про результати якої поінформовано Верховну Раду України, Раду національної безпеки і оборони України, Кабінет Міністрів України. 11.12.2019 аудитори Рахункової палати взяли участь у третій зустрічі аудиторів за цією Програмою (м. Будапешт, Угорщина). Під час заходу учасники обговорили поточний стан справ та останні результати виконання Програми, результати системного аудиту за 2018 та 2019 роки, аудиту операцій за 2019 рік, завдання з підготовки щорічного звіту про контроль 2020 року, а також затвердили представлені зміни Процедурних правил та Стратегії аудиту.

Протягом звітного періоду відбувались зустрічі щодо організації та проведення **міжнародного паралельного аудиту з профілактики і лікування туберкульозу**, до якого залучалися ВОА Грузії, Азербайджану, Білорусі, Вірменії та України. Попередню домовленість з цього питання досягнуто під час установчої зустрічі в Грузії для започаткування співробітництва між ВОА країн Східного партнерства. Захід здійснюється в межах реалізації проєкту GIZ «Посилення спроможності ВОА країн Східного партнерства здійснювати моніторинг досягнення цілей сталого розвитку Порядку денного ООН на період до 2030 року». Аудит здійснюється з метою досягнення однієї із Цілей сталого розвитку у сфері охорони здоров'я та покликаний з'ясувати, чи на належному рівні профілактика туберкульозу в країн-учасників, чи ефективна діюча система надання протитуберкульозної допомоги населенню, чи знижуються показники захворюваності та смертності.

Під час зустрічі в Києві у жовтні 2019 року підписано **Меморандум про взаєморозуміння між Рахунковою палатою Азербайджанської Республіки, Комітетом державного контролю Республіки Білорусь, Державним аудиторським офісом Грузії та Рахунковою палатою України**. З урахуванням завдань та принципів INTOSAI, EUROSAI, ASOSAI сторони домовилися розвивати співробітництво як на двосторонній, так і на багатосторонній основі. Зокрема, відбуватиметься обмін

досвідом у сфері методології та стандартизації державного зовнішнього аудиту (контролю), проводитимуться паралельні аудити, експертні та аналітичні заходи, здійснюватимуться спільні дослідницькі проєкти тощо.

У рамках зазначеного заходу керівники ВОА Грузії, Азербайджану, Білорусі, Вірменії зустрілись з Головою Верховної Ради України Дмитром Разумковим, головою парламентського комітету з питань бюджету Юрієм Арістовим та народними депутатами України.

З метою належного планування та підготовки до аудиту, а також обміну першими результатами національних аудитів у відповідній сфері проводились робочі зустрічі аудиторських груп в Грузії та Україні.



Зустріч керівників ВОА Грузії, Азербайджану, Білорусі, Вірменії та України щодо проведення паралельного міжнародного аудиту з профілактики і лікування туберкульозу (м. Київ, Україна)

Значно розширилась **співпраця з інститутами та проєктами міжнародної технічної допомоги**, зокрема з **проєктом технічної допомоги GIZ «Розбудова адміністративних потужностей у сфері державних фінансів»** щодо інституційного розвитку, реформування установи відповідно до нового законодавства, розробки стратегії, навчання персоналу, сприяння відкритості, інтеграції до міжнародної системи аудиту та посилення ролі на міжнародній арені.

Під час зустрічі Голови Рахункової палати з Томасом Меєром, новопризначеним директором зазначеного проєкту Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ) (23.09.2019), обговорено потреби та перспективи співробітництва, зокрема впровадження Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки.

У грудні 2019 року підписано Лист про наміри щодо розвитку співробітництва між Рахунковою палатою та GIZ, яким передбачено план заходів з реалізації співробітництва (План заходів) на 2020 рік.

Також започатковано співпрацю з новим проєктом GIZ GmbH «Посилення спроможності БОА країн Східного партнерства здійснювати моніторинг досягнення цілей Порядку денного ООН на період до 2030 року».

Відповідно до визначених пріоритетів, Рахункова палата розпочала співпрацю з **проєктом Агентства США з міжнародного розвитку (USAID) «Підтримка організацій-лідерів у протидії корупції в Україні «Взаємодія»**. У рамках реалізації проєкту USAID протягом року відбувалися робочі зустрічі із представниками компанії «Менеджмент Системз Інтернешнл» (MSI), що є виконавцем зазначеного проєкту. На виконання домовленостей, досягнутих під час зустрічей з представниками компанії MSI, відбулася низка зустрічей **експерта Офісу урядової підзвітності Сполучених Штатів Америки (GAO) Джозефа Крістофа** з керівництвом та працівниками Рахункової палати. Під час зустрічей, які тривали тиждень, українська сторона мала можливість відпрацювати практичні навички написання аудиторських звітів (на прикладі досвіду Офісу урядової підзвітності США) та їх представлення: визначення аудиторії, використання публіцистичного (журналістського) стилю у написанні звітів.

11 липня 2019 року відбулася **робоча зустріч експерта Офісу Генерального інспектора Сполучених Штатів Америки Ребекки Ен Батс** із представниками Рахункової палати. Мета зустрічі – презентація досвіду Офісу Генерального інспектора Сполучених Штатів Америки у галузі аудиту державних фінансів.

Рахункова палата вживала заходів щодо належної координації донорської підтримки та уникнення дублювання зусиль у підтримці реформи зовнішнього аудиту в Україні.

У травні 2019 року Голова Рахункової палати Валерій Пацкан провів **робочу зустріч з представниками Представництва ЄС в Україні з метою обговорення питань підтримки Європейським Союзом реформування сфери зовнішнього аудиту в Україні**, зокрема Програми підтримки системи управління державними фінансами для України (EU4PFM). Під час обговорення сторони дійшли згоди щодо необхідності приведення функціонування системи зовнішнього аудиту у відповідність до міжнародних стандартів та найкращих практик, оскільки це є одним із зобов'язань України в рамках Угоди про асоціацію з ЄС, а виконання Програми EU4PFM сприятиме реалізації цього завдання. Також сторони обговорили конкретні кроки та часові рамки реалізації пріоритетів реформування Рахункової палати, зокрема посилення організаційної незалежності інституції, підвищення якості аудитів ефективності, створення системи забезпечення і контролю якості, яка охоплюватиме всю діяльність Рахункової палати та відповідатиме вимогам ISSAI, запровадження дієвого механізму контролю за виконанням рекомендацій, наданих за результатами аудитів.

У березні 2019 року проведено **урочистий захід з нагоди підбиття підсумків та відзначення річної роботи Рахункової палати в її оновленому складі**. На захід були запрошені керівник програм співробітництва ЄС в Україні Представництва ЄС в Україні, директор та представники GIZ, голова Фонду належного врядування Посольства Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії та інші

експерти міжнародних організацій та міжнародної технічної допомоги. На заході представлено Публічний звіт про рік роботи Рахункової палати в оновленому складі, а також обговорено актуальні питання її розвитку та функціонування.

Для продовження розвитку міжнародного співробітництва, реалізації пріоритетів діяльності Рахункової палати та розширення потенційних сфер співпраці проведено **координаційну зустріч з донорською спільнотою** (16.09.2019) з метою представлення Рахунковою палатою Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки.

У звітному періоді здійснювалась **співпраця з міжнародними громадськими та міжнародними фінансовими організаціями**.

Так, 24 травня 2019 року відбулась зустріч Голови Рахункової палати Валерія Пацкана з **Директором Світового банку у справах України, Білорусі та Молдови Сату Кахконен**. Директор представництва високо оцінила проведення Рахунковою палатою у 2019 році аудиту проєкту «Поліпшення охорони здоров'я на службі у людей», а також результати фінансового аудиту проєкту «Модернізація системи соціальної підтримки населення України», що підтримується позикою Міжнародного банку реконструкції та розвитку.

Згідно з розпорядженням Президента України від 24.04.2019 № 44/2019-рп член Рахункової плати Віктор Богун включений до складу делегації України для участі у переговорах з Міжнародним банком реконструкції та розвитку щодо укладення Угоди про позику для реалізації проєкту **«Програма «Прискорення приватних інвестицій у сільське господарство України»** (вартість Проєкту становить 200 млн дол. США). Цей Проєкт покликаний розширити можливості малих і середніх підприємств у сільськогосподарському секторі та має на меті зміцнення конкурентоспроможності сільського господарства, його диверсифікацію та розвиток шляхом підвищення ефективності та зміцнення адресності політики підтримки галузі, поліпшення прозорості та ефективності використання земель сільськогосподарського призначення державної власності, а також розширення доступу аграрних малих та середніх підприємств до експортних ринків. Рахункова палата залучена як незалежний аудитор Проєкту щодо здійснення аудиту фінансової звітності із застосуванням міжнародних стандартів аудиту.

8. ДІЯЛЬНІСТЬ АПАРАТУ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ

Відповідно до Закону України «Про Рахункову палату» для забезпечення виконання покладених на Рахункову палату повноважень діє апарат Рахункової палати, що складається з департаментів, територіальних та інших структурних підрозділів.

Керівництво апаратом Рахункової палати з питань організаційного, інформаційного, довідкового, матеріально-технічного забезпечення здійснює Секретар Рахункової палати – керівник апарату Вадим Ходаковський.

Виконання поставлених перед Рахунковою палатою завдань у частині здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) у 2019 році забезпечували департаменти:

- департамент експертизи та аналізу державного бюджету;
- департамент контролю у сфері доходів бюджету та фінансових установ;
- департамент контролю у сфері оборони та паливно-енергетичного комплексу;
- департамент контролю органів судової влади та правоохоронної діяльності;
- департамент контролю з питань АПК, використання природних ресурсів та охорони навколишнього середовища;
- департамент контролю публічної адміністрації та міжбюджетних відносин;
- департамент контролю гуманітарної та соціальної сфери;
- департамент контролю у сфері юстиції та запобігання корупції;
- департамент контролю у сфері економіки, інфраструктури та управління об'єктами державної власності;
- департамент стратегічного розвитку та методології;
- юридичний департамент

та територіальні управління Рахункової палати:

- по м. Києву, Київській, Черкаській та Чернігівській областях (у м. Київ);
- по Дніпропетровській та Запорізькій областях (у м. Дніпро);
- по Львівській, Волинській, Рівненській, Тернопільській областях (у м. Львів);
- по Одеській, Миколаївській та Херсонській областях, Автономній Республіці Крим та м. Севастополю (у м. Одеса);
- по Донецькій та Луганській областях (тимчасово у м. Харків);
- по Харківській, Сумській та Полтавській областях (у м. Харків);
- по Вінницькій, Житомирській, Кіровоградській та Хмельницькій областях (у м. Вінниця);
- по Закарпатській, Івано-Франківській та Чернівецькій областях (у м. Ужгород).



8.1. КАДРОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу Рахункової палати є однією із Стратегічних цілей Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки. Задля виконання поставленої цілі та з метою досягнення одного з пріоритетів розвитку Рахункової палати – нова якість аудиторів – Рахункова палата здійснювала управління людськими ресурсами протягом звітного року.

У 2019 році здійснено оптимізацію організаційної структури апарату Рахункової палати, зокрема застосовано функціональний принцип при формуванні департаментів, які здійснюють заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

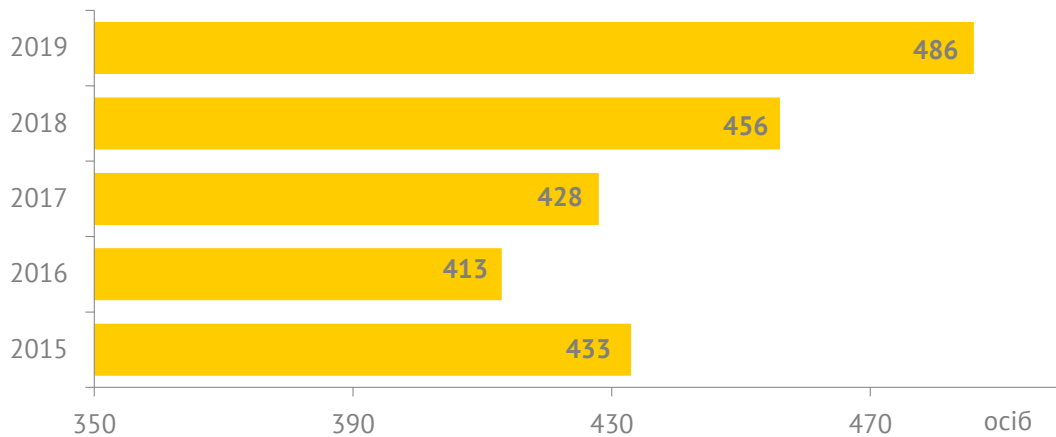
Фактична чисельність станом на 31 грудня 2019 року



Державних службовців, які здійснюють аудиторські функції, налічувалось 297 осіб, державних службовців апарату з управлінськими функціями – 118 осіб.

У центральному апараті Рахункової палати працює 372 особи, у територіальних управліннях – 114.

Діаграма 10.
Кількість осіб, які фактично працюють
у Рахунковій палаті



Середній вік працюючих у звітному періоді становив 46,8 року, з них чоловіків – 46,6, жінок – 47. Молодь віком до 35 років становила 12% (60 осіб) загальної кількості працюючих.

Щодо гендерного розподілу: в Рахунковій палаті працює 286 жінок і 200 чоловіків (59% та 41% відповідно).

Переважає більшість працівників Рахункової палати, а саме 464 особи, має ступінь вищої освіти – спеціаліста або магістра, з них 156 осіб мають по дві повні вищі освіти, 36 – по три повні вищі освіти. На кінець звітного року 9 осіб продовжували здобувати другу або третю вищу освіту. Крім того, 22 працівники (робітники) мають спеціальну технічну, професійно-технічну або загальну середню освіту.

У Рахунковій палаті працюють 6 докторів наук, 26 кандидатів наук та 5 аспірантів, які здобувають науковий ступінь доктора філософії.

Десять посадових осіб мають почесні звання: 7 осіб – «Заслужений економіст України»; 2 – «Заслужений юрист України»; 1 – «Заслужений працівник сільськогосподарства».

У звітному періоді до Рахункової палати призначено 58 осіб, із них 41 – на посади державної служби апарату (8 – категорія «Б», 33 – категорія «В»), 6 – на посади патронатних служб, 5 – на посади з функціями обслуговування, 6 – на посади робітників.

Укомплектування вакантних посад здійснювалось шляхом конкурсного відбору і переведення без обов'язкового проведення конкурсу на рівнозначну або

нижчу вакантну посаду державних службовців з інших державних органів. За процедурою переведення призначено 32 особи, з них 6 – на керівні посади.

За результатами конкурсу з урахуванням професійної компетентності 15 державних службовців апарату Рахункової палати призначено на вищі посади.

Упродовж 2019 року за сумлінну працю на займаних посадах понад три роки та з урахуванням результатів оцінювання службової діяльності працівників присвоєно чергові ранги 100 державним службовцям, за результатами випробування – 6 державним службовцям.

Керуючись нормами статті 44 Закону України «Про державну службу», у 2019 році проведено оцінювання результатів службової діяльності 362 державних службовців апарату Рахункової палати, за результатами якого 299 осіб (82,6%) отримали відмінну оцінку.

Також у 2019 році продовжено системну роботу з виконання покладених повноважень щодо військового обліку та бронювання військовозобов'язаних на період мобілізації та у воєнний час відповідно до вимог законів України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію», «Про військовий обов'язок та військову службу». Усього на військовому обліку в Рахунковій палаті перебуває 107 військовозобов'язаних.

Як і в попередні роки, важливим аспектом роботи з персоналом було підвищення кваліфікації працівників.

З метою забезпечення потреби самостійних структурних підрозділів у професійному навчанні у звітному році у Рахунковій палаті організовано 92 навчальні заходи, учасниками яких стали 286 працівників, із них 43 працівники територіальних управлінь. З отриманням свідоцтв і сертифікатів пройшли підвищення кваліфікації 238 осіб, із них 41 – з територіальних управлінь. Переважна більшість навчальних програм була присвячена питанням здійснення державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Належна увага приділялась організації підвищення кваліфікації за актуальними короткостроковими програмами (семінарами) для працівників центральних структурних підрозділів апарату та територіального управління Рахункової палати у м. Київ у провідних закладах вищої освіти, а саме: Київському національному університеті імені Тараса Шевченка, Київському національному торговельно-економічному університеті, Університеті державної фіскальної служби України. За цими програмами підвищили кваліфікацію 120 осіб.

Враховуючи роль англійської мови як мови міжнародного спілкування, у 2019 році продовжилось вивчення англійської мови 9 членами Рахункової палати та 49 працівниками центрального апарату Рахункової палати. 8 працівників територіального управління Рахункової палати у м. Харків також були залучені до вивчення англійської мови.

У 2019 році 18 осіб підвищили кваліфікацію за програмою з питань запобігання корупції.

Прикметна ознака звітнього періоду – зацікавленість у вивченні іноземного досвіду з актуальних питань. Так, 14 працівників Рахункової палати взяли участь в онлайн-курсі «Аудит з питань управління відходами», розробленому Національним аудиторським офісом Естонії спільно з Університетом м. Тарту, та за результатами навчання отримали сертифікати.

У двох семінарах, проведених у Рахунковій палаті за участі експертів Державного контролю Латвійської Республіки на теми «Практичне впровадження стандартів ISSAI 30 та ISSAI 40» та «Практичні аспекти проведення аудитів ефективності», взяли участь 47 осіб.



Учасники семінару на тему «Практичне впровадження міжнародних стандартів ISSAI 30 та ISSAI 40» (м. Київ, Україна)

Також у 2019 році 41 працівник Рахункової палати взяв участь у міжнародних навчальних заходах, організованих ВОА Грузії, Республіки Польща та Канади з метою навчання та обміну досвідом.

Упродовж звітнього періоду за професійне виконання службових обов’язків, високі особисті досягнення і трудові здобутки 52 працівники Рахункової палати (у 2018 – 103) нагороджені відзнаками державних органів та Рахункової палати.

8.2. ФІНАНСОВЕ І МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Кошторисні призначення на 2019 рік з урахуванням змін **за загальним фондом** державного бюджету становили **462 млн 490,1 тис. грн**, з них:

- заробітна плата з нарахуваннями – 274 млн 630,1 тис. грн (59,4%);
- капітальні видатки – 109 млн 925,6 тис. грн (23,8%);
- інші поточні видатки – 72 млн 478,2 тис. грн (15,7%);
- комунальні послуги та енергоносії – 5 млн 456,2 тис. грн (1,1%).

Протягом січня – листопада відкриття Держказначейством асигнувань, передбачених Рахунковій палаті, провадилось в повному обсязі відповідно до затвердженого плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету на 2019 рік.

У грудні 2019 року на виконання доручення Прем'єр-міністра України в межах заходів із забезпечення дотримання граничного обсягу дефіциту загального фонду державного бюджету, визначеного Законом України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», Рахункова палата завдяки вжитим заходам щодо економного і раціонального використання бюджетних коштів повернула до бюджету 25,4 млн грн, про що поінформувала Мінфін та надіслала Держказначейству коригувальні розподіли відкритих асигнувань.

У межах бюджетної програми за КПКПВ 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету» протягом 2019 року здійснювались видатки на забезпечення повноважень Рахункової палати, наданих Конституцією України, Бюджетним кодексом України, Законом України «Про Рахункову палату» з урахуванням стратегічних цілей та пріоритетів розвитку Рахункової палати, визначених Стратегією розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки.

Стратегією розвитку Рахункової палати на 2019–2024 роки, затвердженою у липні 2019 року, передбачено перетворення Рахункової палати у динамічну, ефективну державну аудиторську інституцію, здатну реагувати на запити суспільства, впливати на економічні процеси, сприяти дотриманню принципів прозорості та відповідальності в процесі управління публічними коштами та державним майном.

Цілі та пріоритети, передбачені Стратегією, знайшли своє відображення в результативних показниках бюджетної програми Рахункової палати, визначених у паспорті бюджетної програми на 2019 рік, затвердженому наказом Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 04.02.2019 № 8 (зі змінами).

Напрямами використання бюджетних коштів у 2019 році відповідно до паспорта бюджетної програми визначено:

- здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів;
- забезпечення надійного функціонування Рахункової палати та її утримання;

- забезпечення належного рівня захисту інформації;
- забезпечення сталого функціонування інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати;
- заходи з інформатизації;
- здійснення заходів з підвищення кваліфікації;
- забезпечення співробітництва з вищими органами фінансового контролю інших держав та міжнародними організаціями, в т. ч. проведення спільних та паралельних аудитів;
- забезпечення оприлюднення в електронних та друкованих засобах масової інформації та офіційному вебсайті інформації про діяльність Рахункової палати.

Інформацію про результативні показники бюджетної програми (затверджені та фактичні показники, аналіз їх виконання) відображено в Звіті про виконання паспорта бюджетної програми станом на 1 січня 2020 року, який, як і паспорт бюджетної програми, оприлюднено на офіційному сайті Рахункової палати.

Одна із стратегічних цілей Рахункової палати – зміцнення організаційної спроможності та професійного потенціалу установи, шляхом реалізації якої визначено, зокрема, створення до 1 січня 2023 року територіальних підрозділів Рахункової палати в усіх обласних центрах та забезпечення їх усіма необхідними матеріально-технічними ресурсами.

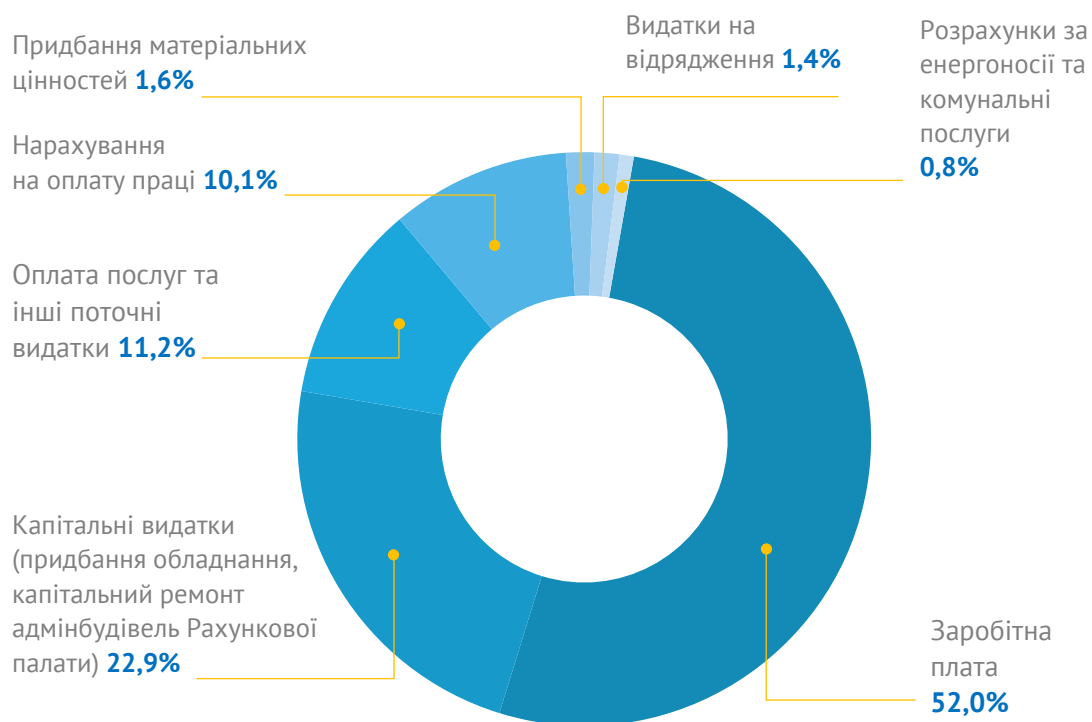
У 2019 році створено територіальне управління Рахункової палати по Закарпатській, Івано-Франківській та Чернівецькій областях (у м. Ужгород), для розміщення якого на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 05.09.2019 № 395-р «Про передачу будівлі у м. Ужгороді Рахунковій палаті» Рахунковій палаті передано будівлю у м. Ужгород на вул. Пушкіна, 1.

Крім того, у звітному році на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.02.2019 № 243-р «Про передачу нерухомого майна у м. Вінниці» Рахунковій палаті було передано в оперативне управління будівлю у м. Вінниця на вул. Пирогова, 45.

Фінансування видатків Рахункової палати у 2019 році спрямовано на досягнення запланованих стратегічних цілей та пріоритетів, модернізацію існуючої матеріально-технічної бази, відновлення роботи та забезпечення безпечного функціонування інформаційно-аналітичної системи, активізацію міжнародної діяльності.

Загальна сума касових видатків за КПКВ 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням державного бюджету» становила 435 млн 313,8 тис. гривень.

Діаграма 11.
Структура касових видатків Рахункової палати
за КПКВ 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю
за виконанням державного бюджету» у 2019 році



Основну питому вагу касових видатків становила заробітна плата з нарахуваннями – 226 млн 547,9 тис. гривень. Видатки на відрядження в межах України та за кордон, що здійснювались у рамках міжнародної діяльності, – 6 млн 164,8 тис гривень.

Видатки на придбання матеріальних цінностей становили 7 млн 12,5 тис. грн і спрямовувались на придбання комплектуючих та витратних матеріалів до комп'ютерної техніки, інвентаря, обладнання, пального, канцелярських та господарських товарів, передплату періодичних видань тощо.

Видатки на оплату послуг та інші поточні видатки становили 48 млн 613,9 тис грн і включали видатки на утримання в належному стані адмінбудівель апарату та територіальних управлінь, на оплату телекомунікаційних послуг, оренду, охорону приміщень Рахункової палати, технічне обслуговування та ремонт систем пожежогасіння, вентиляції, сигналізації, телекомунікацій та захисту інформації, локальних мереж обробки даних, комп'ютерної та копіювальної техніки, оплату банківських послуг, послуг інформаційних агентств, підвищення кваліфікації працівників тощо.

За рахунок кошторисних призначень у 2019 році провадилися заходи з побудови корпоративної мережі Рахункової палати, яка об'єднує локальні мережі центрального офісу та територіальних управлінь на основі нового комутаційного обладнання та швидкісних каналів обміну інформацією, що дасть можливість

налагодити оперативну інформаційну взаємодію всіх підрозділів (включаючи групи аудиторів на об'єктах аудиту), надати доступ всім користувачам до ресурсів ІАС РП, запустити послугу ІР-телефонії та забезпечити надійний захист інформаційних ресурсів і кібербезпеку всієї системи.

Крім того, в межах коштів, виділених на забезпечення діяльності Рахункової палати, здійснено видатки на забезпечення міжнародної діяльності (сплата членських внесків до міжнародних організацій фінансового контролю EUROSAI та INTOSAI, представницькі видатки) та розвитку інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати (ІАС РП).

Видатки на здійснення розрахунків за енергоносії та комунальні послуги становили 3 млн 285,7 тис. грн: оплата за укладеними договорами за надання послуг з утримання адмінприміщень апарату та територіальних управлінь, зокрема, теплопостачання, водопостачання та водовідведення, електроенергію та природний газ, використаний для опалення приміщень.

99 млн 751,1 тис. грн спрямовано на придбання обладнання і предметів довгострокового користування з метою оновлення та модернізації матеріально-технічної бази Рахункової палати, зокрема, заміна фізично зношеного та морально застарілого мережевого та комп'ютерного обладнання (серверів, принтерів, багатофункціональних пристроїв, ноутбуків, сканерів), придбання обладнання ІР-телефонії, системи безперебійного живлення як для апарату, так і для територіальних управлінь, системи стелажів для обладнання архіву, основних засобів для супроводження контрольних заходів та облаштування службових приміщень Рахункової палати.

Спеціальний фонд Рахункової палати у 2019 році формувався за рахунок надходжень протягом бюджетного року від орендної плати за користування майном, що знаходиться на балансі Рахункової палати, від оприбуткування обладнання, переданого як міжнародна технічна допомога у безповоротне володіння Рахункової палати Німецьким товариством міжнародного співробітництва (GIZ) ГмбХ, сувенірної продукції, врученої під час здійснення міжнародних заходів, від реалізації майна, здавання макулатури та брухту, оприбуткування вартості зелених насаджень за підсумками проведеної паспортизації.

Кошторис Рахункової палати на 2019 рік **за спеціальним фондом** державного бюджету становив **33 млн 139,5 тис. грн**, з них:

- залишки на початок року – 42,7 тис. грн;
- доходи за ККДБ 25010300 «Плата за оренду майна бюджетних установ» – 242,3 тис. грн;
- доходи за ККДБ 25010400 «Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності» – 2,2 тис. грн;
- доходи за ККДБ 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки» – 32 млн 852,3 тис. грн, в т. ч. :

- балансова вартість будівель, переданих в управління Рахунковій палаті у містах Вінниця та Ужгород та вартість індивідуально визначеного майна, що передавалося разом з ними, – 32 млн 570,8 тис. грн;
- вартість обладнання, переданого Рахунковій палаті Німецьким товариством міжнародного співробітництва (GIZ) ГмбХ, – 265,1 тис. грн;
- оприбуткування вартості зелених насаджень за підсумками проведеної паспортизації – 15,3 тис. грн;
- вартість сувенірів, вручених делегаціям Рахункової палати під час здійснення міжнародних заходів, – 1,1 тис. гривень.

8.3. ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНА СИСТЕМА ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РАХУНКОВОЇ ПАЛАТИ

У 2019 році основні зусилля управління ІТ-забезпечення апарату Рахункової палати були спрямовані на виконання заходів з побудови корпоративної мережі та оновлення матеріально-технічної бази інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати (ІАС РП).

З цією метою проведено оцінювання стану інформаційної інфраструктури ІАС РП, розроблено технічні вимоги щодо модернізації інформаційно-телекомунікаційних систем Рахункової палати і типовий ескізний проєкт модернізації інформаційно-телекомунікаційних систем Рахункової палати. За результатами оцінювання розроблено технічне завдання на модернізацію інформаційно-телекомунікаційних систем Рахункової палати (ІТС РП) та техноробочий проєкт модернізації ІТС РП.

Здійснено закупівлю сучасного комутаційного і комп'ютерного обладнання та розпочато комплексну заміну комутаційного обладнання структурованої кабельної мережі центрального офісу, серверів і комп'ютерів на робочих місцях.

Утворено канали зв'язку для корпоративної мережі, яка має об'єднати локальні мережі центрального офісу і територіальних управлінь. Ядром для корпоративної мережі стала мережева інфраструктура центрального офісу. Змінено конфігурацію структурованої мережі центрального офісу і проведено налаштування нового комутаційного обладнання відповідно до вимог проєктної документації. Придбано обладнання та програмне забезпечення для системи ІР-телефонії, яка має стати невід'ємною складовою корпоративної мережі.

Виконано проєкт побудови комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) ІТС РП та отримано атестат відповідності вимогам нормативних документів у сфері технічного захисту інформації з терміном дії до кінця 2020 року.

Упродовж року здійснювалася підтримка функціонування локальних мереж центрального апарату та територіальних управлінь (попередньої інфраструктури) і нової корпоративної мережі Рахункової палати. Оскільки попередня інфраструктура ІАС РП не передбачала можливості інтеграції її у глобальні мережі і мала недостатній для такого підключення рівень захисту інформації, комутація

серверів та комп'ютерів цієї інфраструктури до корпоративної мережі не здійснювалася. Можливість повноцінної роботи у корпоративній мережі фахівці Рахункової палати отримують одночасно з встановленням на робочих місцях нових комп'ютерів та ноутбуків, які мають надійний рівень захисту інформації та розширені засоби автентифікації користувачів.

За заявкою Рахункової палати успішно проведено тестування взаємодії системи електронного документообігу Megapolis.DocNet (СЕД) та системи електронної взаємодії (СЕВ) органів виконавчої влади (версія 2). За результатами тестування здійснено інтеграцію СЕД Рахункової палати з СЕВ і з вересня налагоджено отримання електронних документів зовнішніх кореспондентів, у тому числі документів звітності про виконання Державного бюджету України, що надходять від Державної казначейської служби України та головних розпорядників бюджетних коштів. До кінця 2019 року засобами СЕВ отримано і зареєстровано у СЕД Megapolis.DocNet більше 800 повідомлень.

Для цілей автентифікації фахівців Рахункової палати у корпоративній мережі придбано захищені носії інформації та карт-рідери. Носії слугуватимуть одночасно і носієм персонального електронного цифрового підпису (ЕЦП) та електронною перепусткою до приміщень Рахункової палати після заміни системи контролю доступу до приміщень.

Розроблено та введено в експлуатацію новий вебсайт Рахункової палати на заміну вебпорталу, який функціонував з 2005 року. Сторінки вебсайту мають сучасний дизайн і містять нову символіку Рахункової палати. Первинне інформаційне наповнення вебсайту здійснено на основі оновленої загальної інформації про Рахункову палату та інформації про діяльність за минулі роки. Загалом у 2019 році розміщено понад 420 публікацій, а також перенесено з архіву більше 1500 публікацій про діяльність Рахункової палати за 2015–2018 роки. Нова інформація на вебсайті опубліковується постійно за результатами засідань, проведених міжнародних заходів та інших видів діяльності Рахункової палати.

Протягом року для заміни фізично зношеного комутаційного, комп'ютерного та периферійного обладнання придбано 74 одиниці комутаційного обладнання, обладнання ІР-телефонії, 5 серверів та мережева система зберігання даних, комутаційна шафа і пристрій безперервного живлення для серверів, 500 персональних комп'ютерів і 150 ноутбуків, 75 багатофункціональних пристроїв, сканери та інше обладнання. Придбано офісне програмне забезпечення, програмне забезпечення керування корпоративною мережею, програмне забезпечення захисту та антивірусне програмне забезпечення і сучасну корпоративну версію СКБД Оракл. Виконано налаштування серверів і комутаційного обладнання, а персональні комп'ютери і ноутбуки та інше обладнання передаються в користування працівникам Рахункової палати.

Утворено новий центр комутації корпоративної мережі та канал на основі волоконнооптичного кабеля, який з'єднує його з центральною комутаційною шафою старої мережевої інфраструктури. Завершити заміну пасивного

мережевого обладнання у центральному офісі, включаючи заміну кабельних комунікацій, планується у 2020 році.

З метою максимального інформаційного забезпечення підготовки та здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), проведення аналізу виконання державного бюджету Рахункова палата взаємодіє з центральними органами виконавчої влади, головними розпорядниками бюджетних коштів, іншими органами державної влади та установами, що дає можливість Рахунковій палаті отримувати необхідну фінансову, бюджетну, податкову, статистичну звітність та інші інформаційні ресурси.

Інформаційні технології, що функціонують у Рахунковій палаті, дозволяють отримувати більшу частину документів в електронному вигляді, завдяки чому підвищено оперативність надходження інформаційних ресурсів та їх використання, ефективність автоматизації процесів аналізу і моніторингу показників фінансової, бюджетної, податкової та статистичної звітності.

Можливості інформаційно-аналітичної системи Рахункової палати та інформаційні ресурси, накопичені в її базах, дозволяють підтримувати заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на всіх етапах проведення, в тому числі шляхом формування окремих баз даних інформаційно-аналітичної характеристики стану об'єктів контролю і аналізу.

ІАС РП завдяки функціонуючим аналітичним системам «Моніторинг фінансових показників виконання бюджетів всіх рівнів», «Моніторинг макропоказників економічного та соціального становища України», «Моніторинг галузевих показників соціально-економічного розвитку регіонів України» та довідково-пошуковій системі «Електронні інформаційні ресурси» надає працівникам Рахункової палати доступ з робочого місця до інформаційно-аналітичних ресурсів для проведення аналізу стану виконання Державного бюджету України, а також соціально-економічного розвитку держави, включаючи регіональний розріз. Разом з тим ці системи також потребують переведення на сучасну програмно-апаратну платформу.

8.4. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В РАХУНКОВІЙ ПАЛАТІ

З урахуванням вимог статті 26 Бюджетного кодексу України та Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, у 2019 році затверджено **Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті** (наказ Голови Рахункової палати від 15.08.2019 № 51), який визначає механізм організації і функціонування внутрішнього контролю та управління ризиками в Рахунковій палаті та самостійних структурних підрозділах апарату Рахункової палати.

З метою унормування та формалізації завдань і функцій структурних підрозділів Рахункової палати, уникнення їх дублювання систематизовано і

затверджено **переліки завдань і функцій апарату Рахункової палати та їх розподіл і закріплення за структурними підрозділами апарату Рахункової палати** (накази Секретаря Рахункової палати – керівника апарату від 24.07.2019 № 43 та від 28.10.2019 № 79). Зазначені переліки **включають 70 завдань та 530 функцій**, які на постійній основі здійснює апарат Рахункової палати відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Регламенту Рахункової палати та положень про самостійні структурні підрозділи.

Система внутрішнього контролю в Рахунковій палаті побудована відповідно до міжнародно прийнятої структури державного внутрішнього контролю (моделі COSO) та визначених законодавством повноважень Рахункової палати і являє собою впроваджені Головою Рахункової палати політику, правила і заходи, які забезпечують функціонування, взаємозв'язок та підтримку всіх елементів внутрішнього контролю і спрямовані на досягнення визначених мети, стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності Рахункової палати.

Інформацію щодо стану функціонування системи внутрішнього контролю у Рахунковій палаті у 2019 році розглянуто на засіданні Рахункової палати, про що прийнято відповідне рішення Рахункової палати від 22.10.2019 за № 29-8.

8.5. Діяльність Рахункової палати у сфері запобігання та протидії корупції

Відповідно до частини другої статті 19 Закону України «Про запобігання корупції», Порядку підготовки, подання антикорупційних програм на погодження до Національного агентства з питань запобігання корупції та Методичних рекомендацій щодо підготовки антикорупційних програм органів влади, затверджених рішенням НАЗК від 19.01.2017 № 31, та на виконання рішення Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-12 «Про проведення оцінки корупційних ризиків у Рахунковій палаті» розроблено **Антикорупційну програму Рахункової палати на 2019–2021 роки** (далі – Антикорупційна програма), яку затверджено рішенням Рахункової палати від 26.03.2019 (зі змінами від 20.08.2019 № 20-3).

Метою Антикорупційної програми є створення ефективної системи запобігання та протидії корупції в Рахунковій палаті на основі визначених законом засад формування та реалізації антикорупційної політики з урахуванням специфіки діяльності Рахункової палати як державного колегіального органу. Досягнення поставленої мети здійснюється шляхом ідентифікації та оцінки корупційних ризиків, встановлення причин, що їх породжують, розроблення та впровадження заходів, спрямованих на усунення та превенцію цих ризиків.

З метою належного реагування на ідентифіковані ризики **розроблено план заходів** (рішення Рахункової палати від 20.08.2019 № 20-3) та **здійснюється складання сертифікатів незалежності** відповідно до Порядку складання сертифікатів незалежності (рішення Рахункової палати від 29.01.2019 № 3-7).

У звітному році згідно з дорученнями Голови Рахункової палати та Секретаря Рахункової палати – керівника апарату **організовано проведення**

тестування щодо наявності/відсутності конфлікту інтересів у спільній роботі близьких осіб та наявності корпоративних прав у працівників апарату Рахункової палати.

Опрацьовано понад 400 тестів, за результатами вжито належних заходів для врегулювання потенційного конфлікту інтересів.

На постійній основі надаються консультації та провадиться роз'яснювальна робота з працівниками Рахункової палати щодо подальших дій у зв'язку з виникненням такого конфлікту.

Протягом 2019 року Головою та членами Рахункової палати на постійній основі провадилась роз'яснювальна робота та систематично здійснювався контроль за неухильним дотриманням під час проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) особами, які входять до складу контрольної групи, обов'язків, встановлених ч. 2 ст. 32 Закону України «Про запобігання корупції», в частині заяви про самовідвід за наявності обставин, що вказують на потенційний конфлікт інтересів. Протягом звітнього періоду виявлено два факти конфліктів інтересів, про які повідомлено Національне агентство з питань запобігання корупції, та вжито належних заходів щодо їх врегулювання.

Забезпечення дотримання принципів діяльності Рахункової палати, визначених статтею 3 Закону України «Про Рахункову палату», стало підґрунтям запобігання та протидії корупції під час контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.

У звітному періоді управлінням запобігання та виявлення корупції:

- здійснено аналіз 16 проєктів нормативно-правових актів та організаційно-розпорядчих документів, що видавались Рахунковою палатою, на предмет відсутності/наявності корупціогенних факторів;
- створено умови для інформування НАЗК про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції» та забезпечено функціонування спеціальної телефонної «лінії довіри» та інших каналів повідомлення про корупційні та пов'язані з корупцією правопорушення;
- проведено моніторинг стану надсилання протоколів про адміністративні правопорушення до суду;
- здійснено вибіркові перевірки дотримання вимог законодавства під час проведення процедур закупівель.

Випадків політичного замовлення і тиску на діяльність Рахункової палати через її фахівців у 2019 році не виявлено.

Серед пріоритетних заходів, передбачених Антикорупційною програмою, є здійснення навчальних заходів та заходів з поширення інформації щодо програм антикорупційного спрямування.

У 2019 році для посадових осіб Рахункової палати організовано три навчальні заходи щодо своєчасності подання декларацій, виявлення конфлікту інтересів, проведення антикорупційної експертизи, надання роз'яснень змін до антикорупційного законодавства.

Протягом звітного року 17 працівників апарату Рахункової палати підвищили кваліфікацію за професійними програмами, а також шляхом участі у тематичних короткострокових семінарах, тренінгах з питань запобігання і виявлення корупції на базі Університету державної фіскальної служби України та Української школи урядування. З метою визначення рівня знань працівниками управління запобігання та виявлення корупції після кожного навчального семінару організовано відповідне тестування.

Рахункова палата

📍 вул. М. Коцюбинського, 7
м. Київ, Україна, 01601

📞 +38 044 235 41 21

✉ rp@rp.gov.ua