

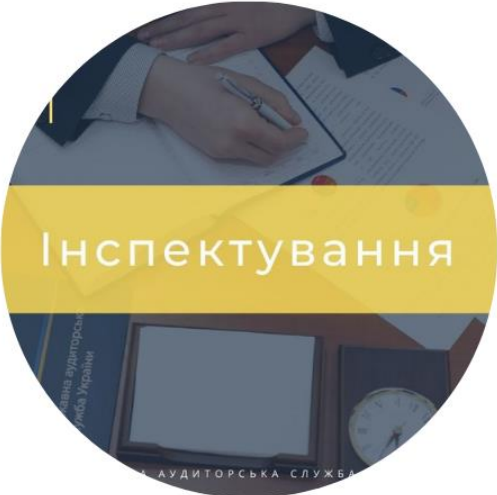


ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА
СЛУЖБА УКРАЇНИ

#ПІДКОНТРОЛЕМ

ПУБЛІЧНИЙ ЗВІТ за 2020 рік

Про діяльність
Державної
аудиторської служби
України



Інспектування



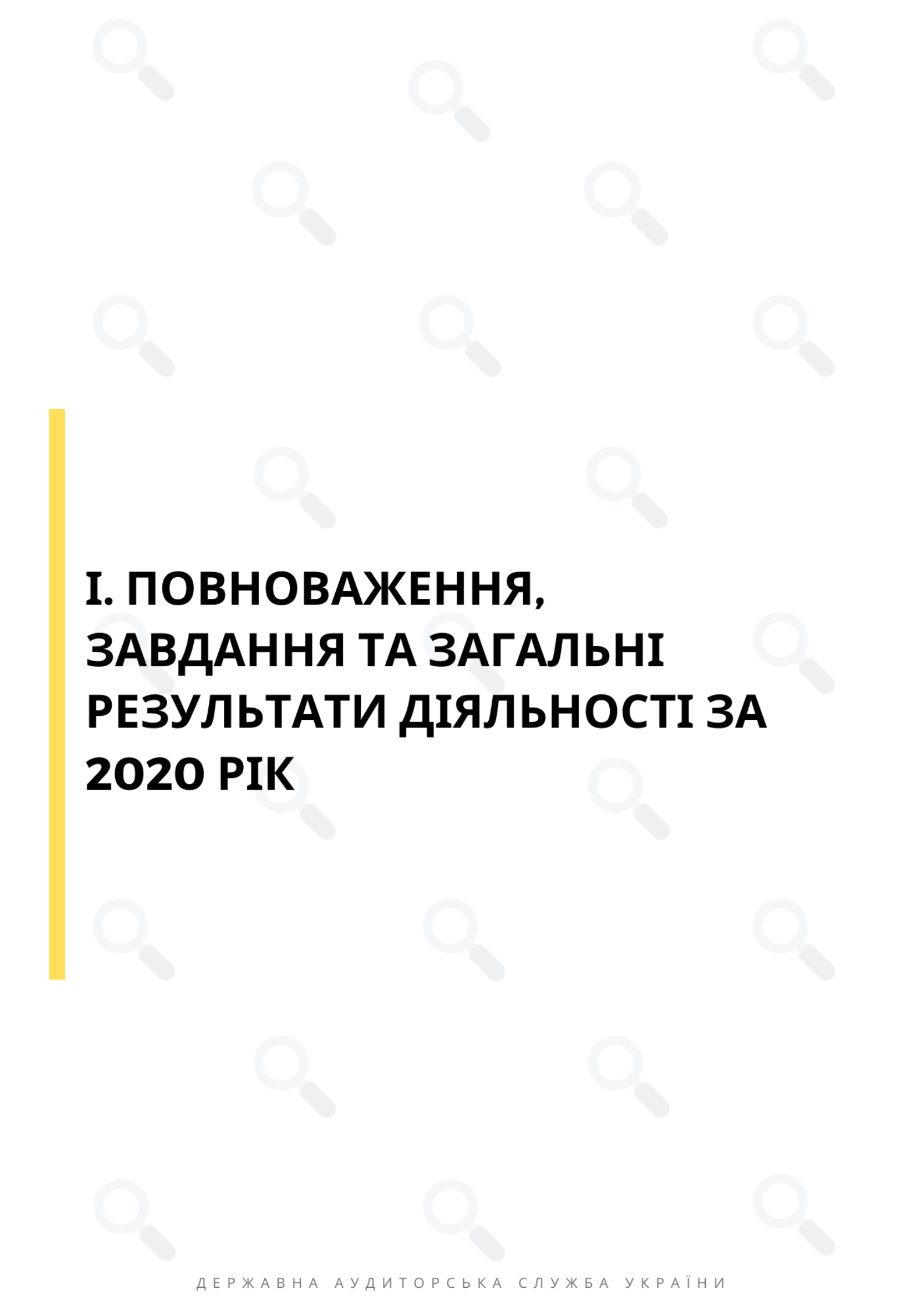
Державний
фінансовий
аудит



Публічні
закупівлі

ЗМІСТ

I. ПОВНОВАЖЕННЯ, ЗАВДАННЯ ТА ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2020 РІК	3
1.1. ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ЗАВДАННЯ	4
1.2. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	9
1.3. НОРМАТИВНО-МЕТОДОЛОГІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ.....	19
II. РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ У РОЗРІЗІ СФЕР ТА ГАЛУЗЕЙ ЕКОНОМІКИ	23
2.1. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ В АГРОПРОМИСЛОВОМУ КОМПЛЕКСІ, СФЕРІ ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ ТА ЕКОЛОГІЇ	24
2.2. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ТРАНСПОРТУ ТА ІНФРАСТРУКТУРИ	30
2.3. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У ЕНЕРГЕТИЧНІЙ ТА ВИДОБУВНІЙ ГАЛУЗЯХ.....	38
2.4. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У ДЕРЖАВНИХ ОРГАНАХ ТА УСТАНОВАХ	40
2.5. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ТА ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я	46
2.6. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У ІНФОРМАЦІЙНІЙ СФЕРІ	51
2.7. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ФІНАНСОВИХ ТА ІНШИХ ПОСЛУГ	53
2.8. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ.....	55
2.9. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ СПОРТУ	57
2.10. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ	58
III. ОКРЕМІ ПОКАЗНИКИ РОБОТИ МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ.....	66
IV. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ НА УТРИМАННЯ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ У 2020 РОЦІ.....	73
V. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ КОМПЛЕКСНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ"	80
VI. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ. РОБОТА З ПЕРСОНАЛОМ.....	84



I. ПОВНОВАЖЕННЯ, ЗАВДАННЯ ТА ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2020 РІК

I. ПОВНОВАЖЕННЯ, ЗАВДАННЯ ТА ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2020 РІК

1.1. ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ЗАВДАННЯ



МІСІЯ ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ:

Забезпечення економічного добробуту країни та виконання функцій держави шляхом здійснення державного фінансового контролю, сприяння ефективному державному управлінню.



ЦІННОСТІ ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ:

- Верховенство права
- Законність
- Неупередженість
- Прозорість та гласність
- Конфіденційність
- Добросовісність



БАЗОВІ ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

- ризикоорієнтований підхід до планування – ідентифікація, аналіз та оцінка ризиків, високоризикових операцій під час фінансово-господарської діяльності об'єктів контролю дозволяють органу державного фінансового контролю отримати максимальні результати при мінімальних затратах ресурсів;
- захист реальних (не формальних) державних інтересів – під час підготовки висновків за результатами державного фінансового контролю враховувати та відстоювати реальні державні інтереси;
- оперативність реагування на економічні загрози державі – здійснення оперативного контролю за пріоритетними напрямами, визначеними Урядом України та Міністром фінансів України;



- виявлення втрат (збитків) та їх відшкодування – заходи державного фінансового контролю спрямовані передусім на встановлення порушень, які призвели до реальних втрат та недоотримання активів. Здійснення скоординованої роботи з іншими державними органами для забезпечення відшкодування виявлених втрат, надходження недоотриманих активів;
- запобігання фінансовим порушенням – попередження фінансових порушень та їх наслідків через здійснення державного фінансового аудиту та моніторингу закупівель;
- якість доказової бази, притягнення винних осіб до відповідальності – висока якість доказової бази та ефективні спільні дії з правоохоронними органами забезпечують невідворотність відповідальності винних осіб за вчинені порушення;
- мінімізація втручання в діяльність об'єктів контролю – здійснення аналізу діяльності підконтрольної установи без виходу за її місцезнаходженням, що мінімізує строк проведення заходу державного фінансового контролю на цій підконтрольній установі; використання наявних інформаційних ресурсів та заходів дистанційної комунікації.

ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ

1. Посилення інституційної спроможності Державної аудиторської служби України, зокрема:



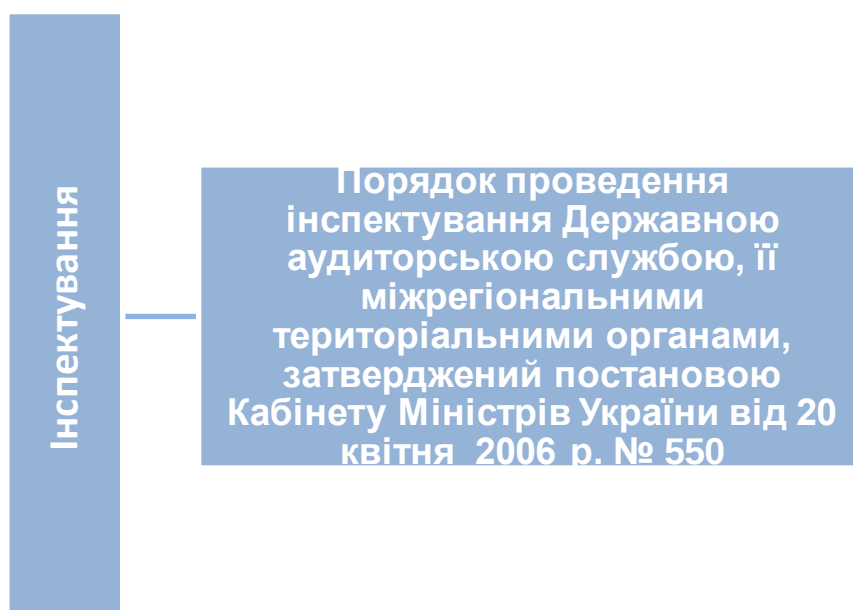
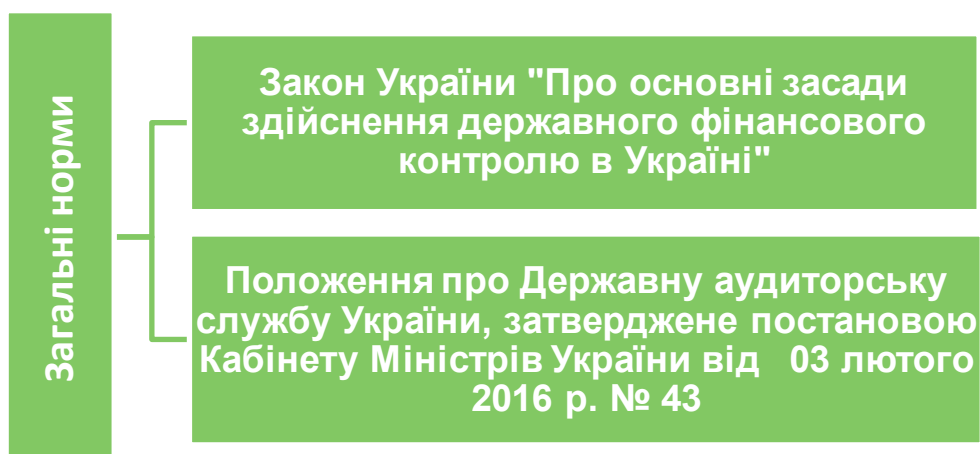
- діджиталізація операційних процесів органу державного фінансового контролю для ефективного виконання завдань та функцій;
- запровадження ефективної системи управління та контролю якості заходів державного фінансового контролю; підвищення ефективності управління кадрами в органах
- підвищення ефективності управління кадрами в органах Держаудитслужби, зміцнення їх професійного потенціалу.

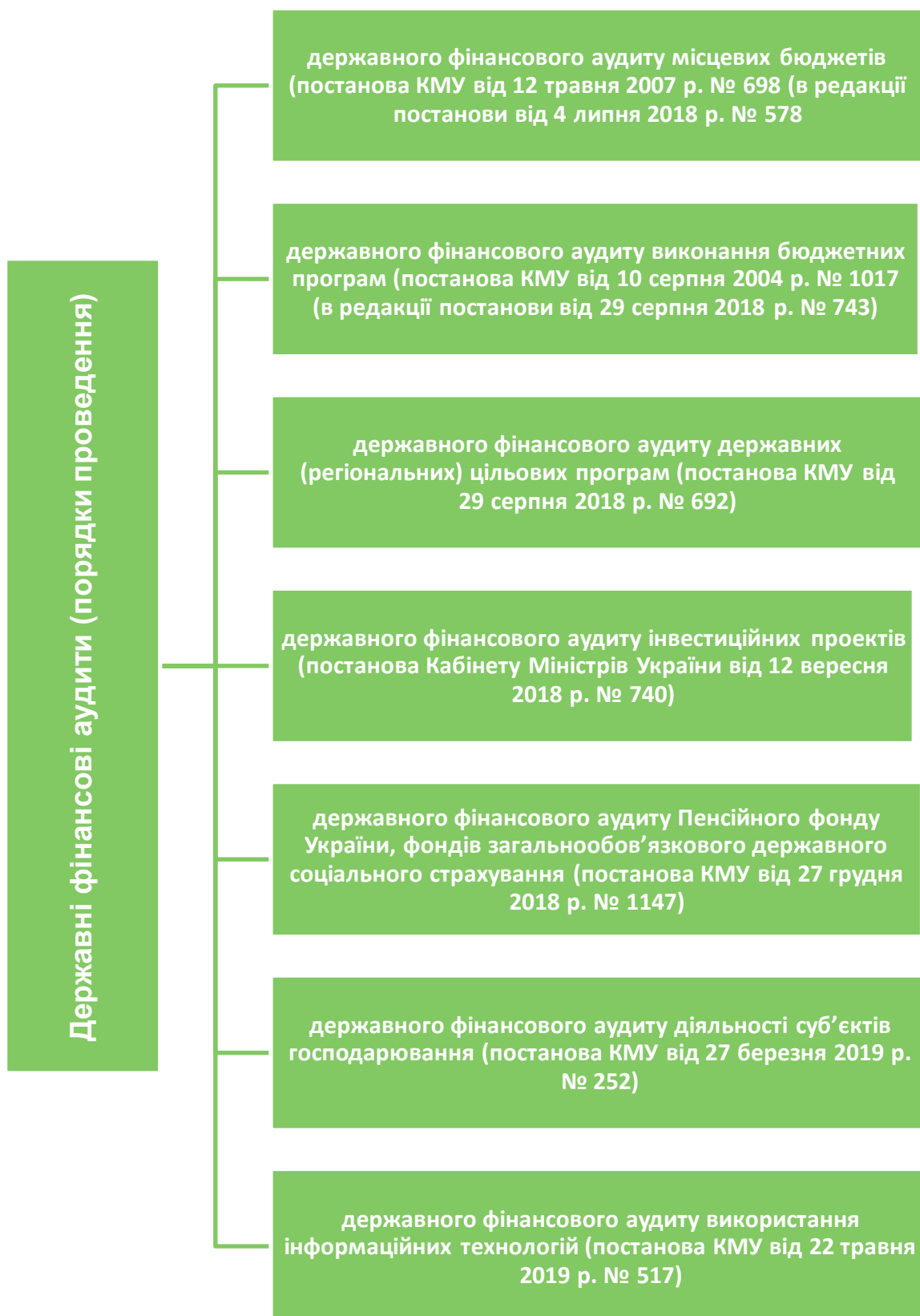
2. Реалізація політики у сфері державного фінансового контролю на центральному, регіональному та місцевому рівнях, зокрема шляхом проведення:

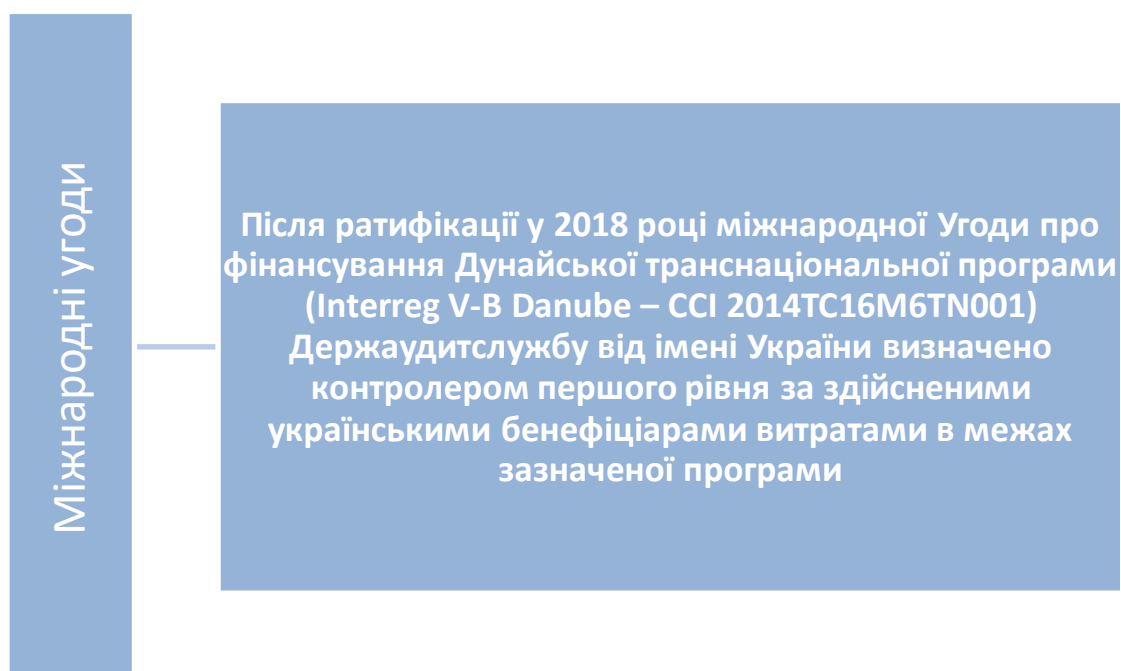
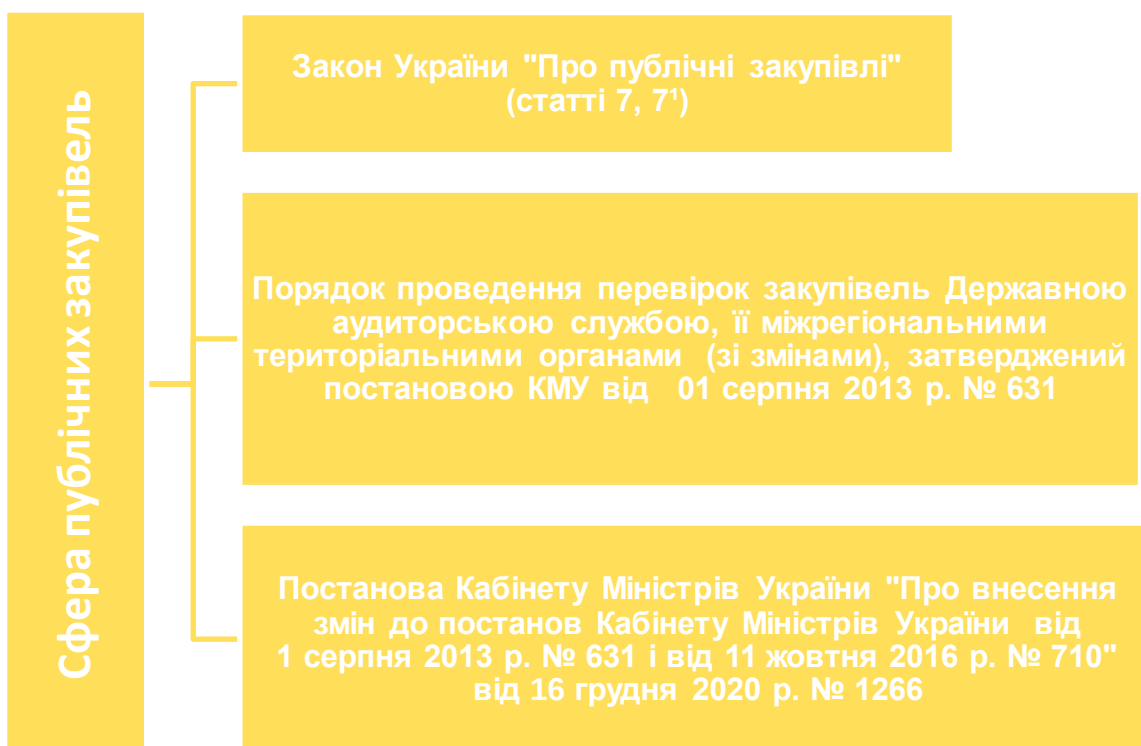
- інспектування за ризик-орієнтовним відбором об'єкта контролю;
- моніторингу та перевірок процедур закупівель;
- інших заходів державного фінансового контролю.



Нормативно-правове забезпечення діяльності органів державного фінансового контролю:







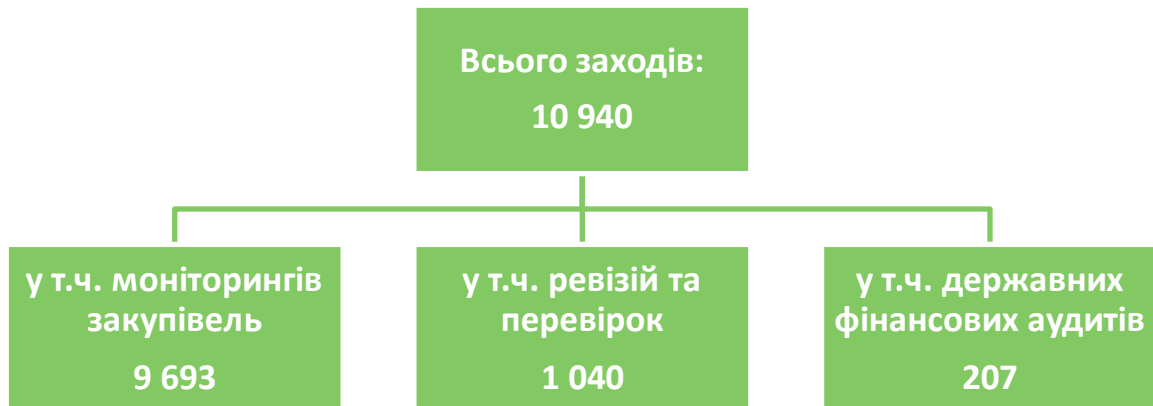
1.2. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Дані про окремі показники роботи Держаудитслужби за січень-грудень 2020 року				
Показник	2020 року	2019 року	Відхилення	
			абсолютне значення	%
Фактична чисельність, од	2 251	2 353	-102	-4,3
Кількість проведених ревізій	917	1392	-475	-34,1
Кількість проведених державних фінансових аудитів	207	449	-242	-53,9
Кількість проведених моніторингів закупівель та перевірок закупівель	9815	8880	935	10,5
Виявлено порушень фінансово-бюджетної дисципліни та недоліків у господарській діяльності об'єктів контролю, млрд грн	648,2	117,1	531,1	453,5
Виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, всього, млрд грн	154,4	1,7	152,7	8 982,4
Загальні витрати на утримання Держаудитслужби, млн грн	590,0	663,0	-73,0	-11
Прямий економічний ефект, млрд грн	3,74	3,66	0,07	2,03
Відшкодовано фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, млн грн	1 072,6	950,4	122,2	12,9
Упереджено втрат фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, млн грн	896	740	156	21,0
Отриманий економічний ефект (додатковий результат) від впровадження наданих за результатами аудитів пропозицій (рекомендацій), млрд грн	1,8	2	-0,2	-10

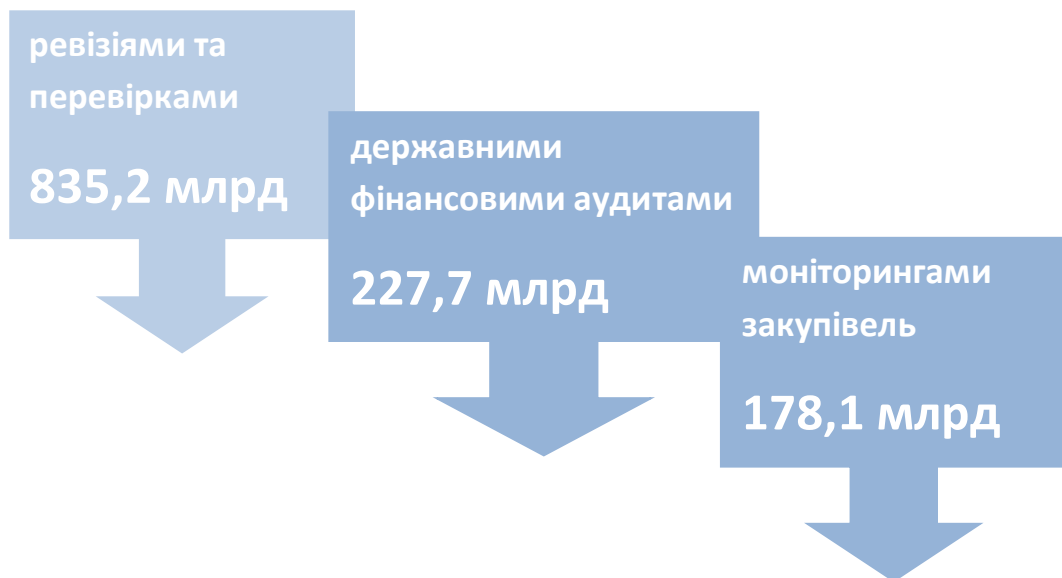
Загальні витрати на утримання Держаудитслужби на 1 фактичну штатну одиницю, тис грн	262,3	281,8	-19,4	-6,9
Виявлено порушень та недоліків (на одного працівника), млн грн	288	49,8	238,2	478,5
Відшкодовано фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних ресурсів на 1 фактичну штатну одиницю, тис грн	406,7	244,3	162,4	66,5
Кількість переданих до правоохоронних органів матеріалів	678	753	-75,0	-10,0
Кількість розпочатих досудових розслідувань за матеріалами проведених заходів державного фінансового контролю	334	399	-65,0	-16,3
Долучено до кримінальних проваджень	258	278	-20,0	-7,2
Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими матеріалами заходів державного фінансового контролю	269	193	76,0	39,4
Кількість рекомендацій та пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту), к-ть	823	1 767	-944,0	-53,4
Попереджено неправомірне витрачання державних ресурсів (всього)	13,4	16,8	-3,36	-20,0

Упродовж 2020 року Держаудитслужба реалізовувала власні повноваження шляхом комплексного контролю за ефективним, раціональним та законним використанням державних і комунальних ресурсів.

Загалом за звітний період завершено понад 10,9 тисячі заходів державного фінансового контролю:



Такими заходами охоплено контролем та дослідженням понад 1 241,0 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів, зокрема:



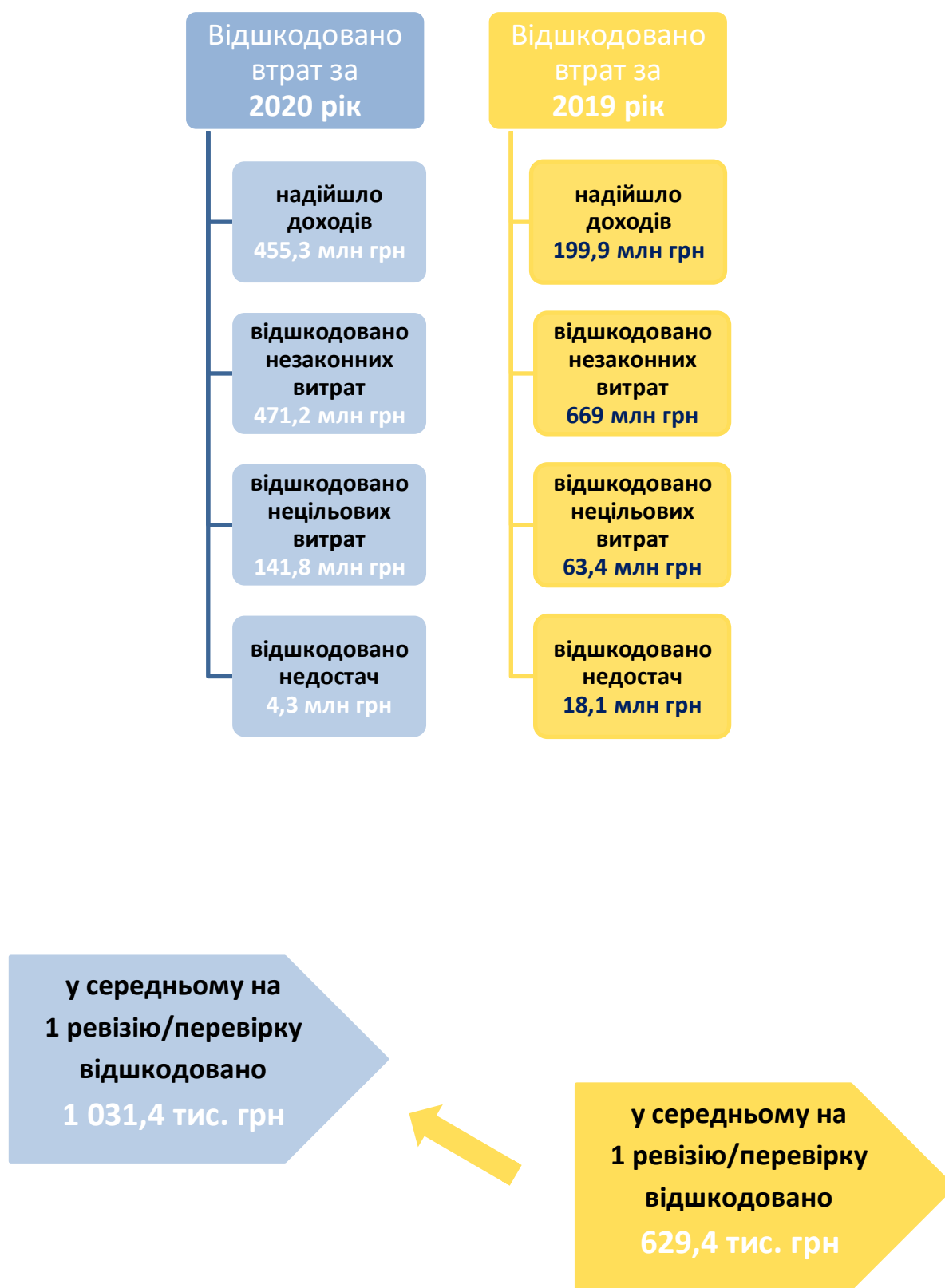
За результатами ревізій та перевірок виявлено понад 154,4 млрд грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі ресурсів), при цьому забезпечено відшкодування та поновлення майже 1,1 млрд грн втрат.

Виявлено втрат за 2020 рік

Абсолютна сума
виявлених втрат зросла
у 90,8 раза

Виявлено втрат за 2019 рік





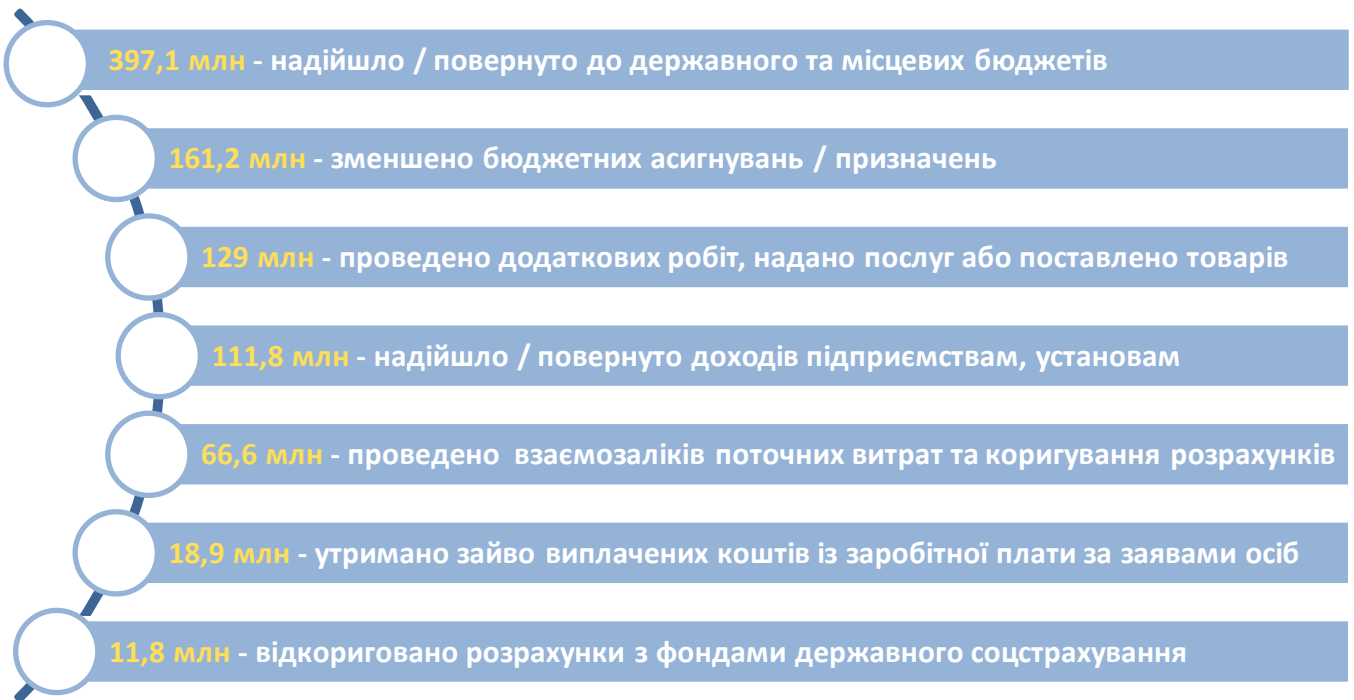
Відшкодування (поновлення) втрат

Найбільш поширеними фінансовими порушеннями, які призвели до втрат ресурсів, є:

- ненарахування і неперерахування дивідендів (доходу) на акції (частки, паї) суб'єктів господарювання – понад 75,7 млрд грн;
- ненарахування і неперерахування належних надходжень до загального та спеціального фондів бюджету (крім спецфонду бюджетних установ) – майже 43,2 млрд грн;
- недоотримання доходів від реалізації товарів, робіт чи послуг – 32,4 млрд грн;
- незаконні витрати внаслідок оплати завищеної вартості виконаних робіт та/або наданих послуг, а також завищення кількості чи вартості придбаних товарів – 673,3 млн грн;
- списання коштів на видатки/витрати без отримання товарів, робіт чи послуг або в обсягах, вищих від їх фактичної вартості, – 646,8 млн грн;
- порушення з оплати праці – 274,9 млн грн;
- нецільові витрати – понад 167,7 млн грн;
- зайве виділення бюджетних коштів юридичним особам, одержувачам внаслідок завищення відповідних розрахунків або які не мали права на їх отримання, – 167,5 млн грн;
- недостачі коштів та матеріальних цінностей – понад 161,7 млн грн;
- втрата активів через списання дебіторської заборгованості – 148,3 млн грн;
- безпідставне покриття витрат фізичних або юридичних осіб – 133,8 млн грн;
- здійснення за рахунок бюджету одного рівня видатків, які відповідно до бюджетного законодавства мають здійснюватись з бюджету іншого рівня, – 126,4 млн грн;
- недоотримання належних надходжень за майно, надане у оренду/користування, – майже 83 млн грн;
- ненарахування і неперерахування до відповідного бюджету обов'язкових платежів уповноваженими установами та організаціями – 81,4 млн грн;
- зайва або за завищеною ставкою збору сплата внесків до державних цільових фондів – 64,2 млн грн;
- незаконне відчуження майна – понад 49,6 млн грн;
- понаднормове списання матеріальних цінностей – 37,1 млн грн;
- ліквідація (знищення, розбирання) майна, проведена всупереч законодавству, – близько 26,8 млн грн тощо.

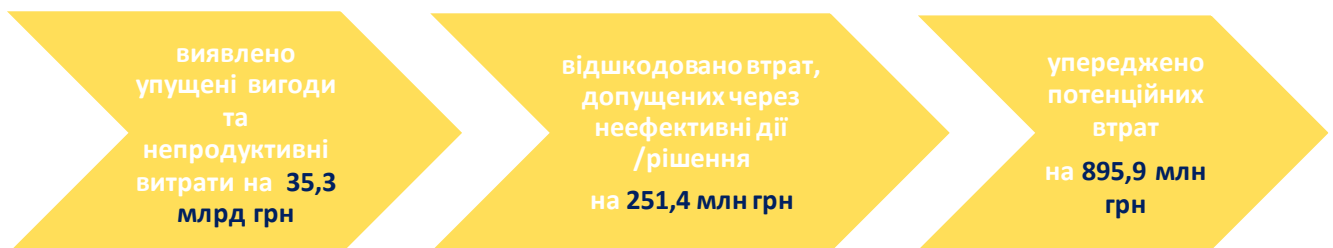


Із загальної суми відшкодованих та поновлених втрат фінансових і матеріальних ресурсів (1 072,6 млн грн):

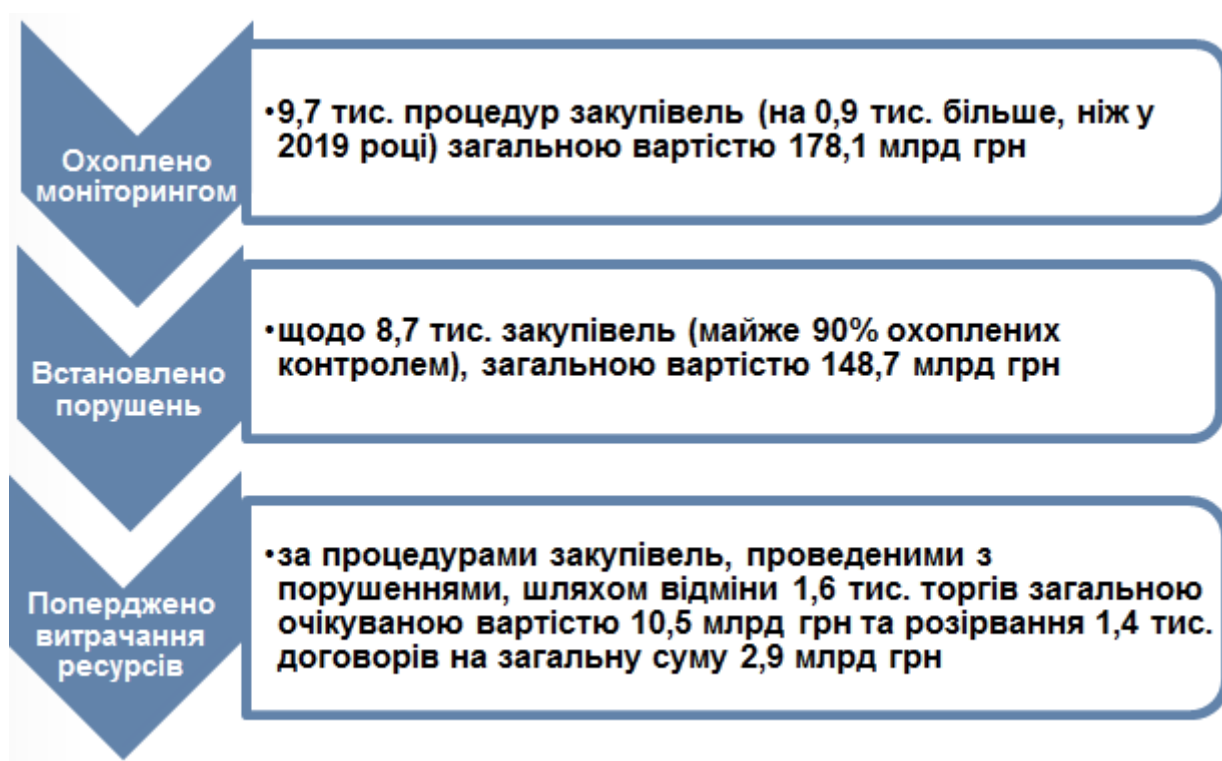


За результатами завершених державних фінансових аудитів:

- ✓ виявлено **фактів неефективних управлінських дій чи рішень** та ризикових операцій, що призвели або можуть призвести (свідчити) у подальшому до упущених вигод, втрачених доходів чи непродуктивних або зайвих витрат, на **35,3 млрд грн**;
- ✓ **відшкодовано 251,4 млн грн** втрат, допущених через неефективні управлінські дії чи рішення/ризикові операції, а також упереджено майже **895,9 млн грн** потенційних втрат державних ресурсів.

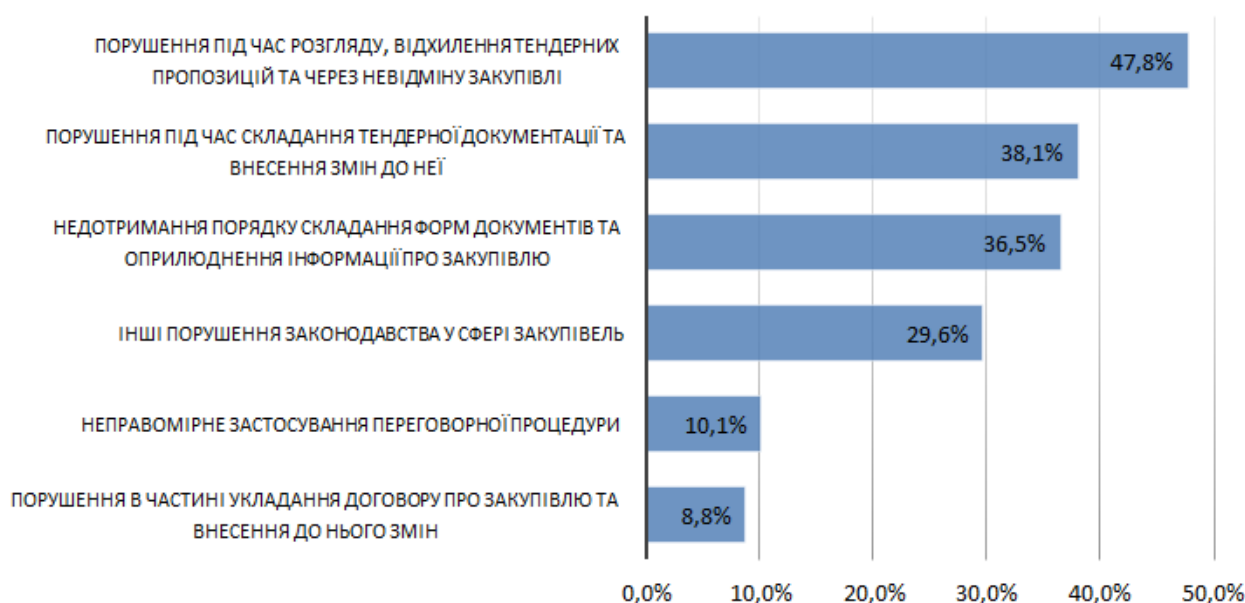


За результатами моніторингу 9,7 тис. процедур закупівель загальною вартістю **178,1 млрд грн** (очікувана вартість закупівлі або вартість договору) виявлено порушення законодавства, допущені замовниками під час здійснення **8,7 тис. процедур закупівель**, загальною вартістю **148,7 млрд гривень**.

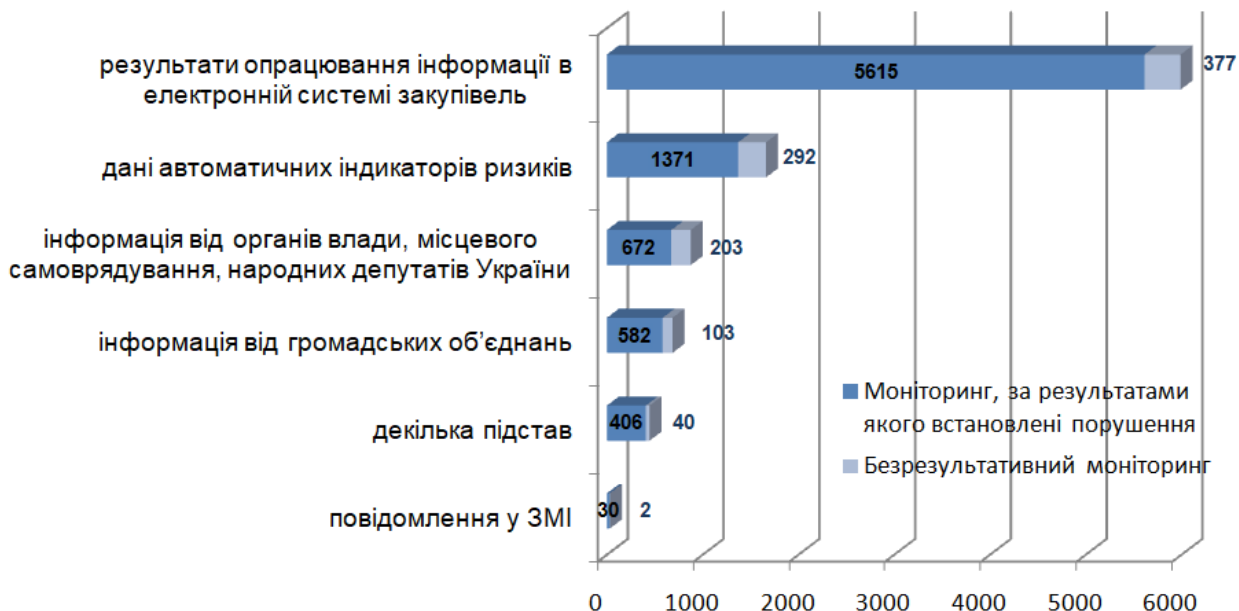


У більшості випадків (5,4 тис. процедур закупівель) замовники допустились порушень законодавства, які мали вплив на результати закупівель, перш за все через неправомірні рішення під час розгляду тендерних пропозицій, укладення договорів про закупівлю і внесення до них змін, а також – застосування переговорних процедур закупівель.

Виявлені **порушення законодавства у сфері закупівель** (зважаючи, що у більшості випадків виявлялося декілька видів порушень, допущених під час здійснення закупівлі) розподілені так:



Результативність моніторингу процедур закупівель у розрізі підстав, визначених статтею 8 Закону України "Про публічні закупівлі";



У межах подальшої реалізації результатів заходів державного фінансового контролю:

- до правоохоронних органів передано 678 матеріалів ревізій та перевірок, за результатами їх розгляду розпочато 334 досудових розслідування, долучено до кримінальних проваджень 258 матеріалів, вручено 269 письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення;

- за зверненням правоохоронних органів їм передано 37 аудиторських звітів, за матеріалами яких розпочато ще 17 досудових розслідувань;

- до суду пред'явлено 22 позови щодо відшкодування фінансових порушень на суму понад 17,7 млн грн та ініційовано 187 цивільних позовів перед органами прокуратури, об'єктом контролю або його органом управління;

- до Державної служби фінансового моніторингу України надіслано 392 інформації щодо запобігання та протидії легалізації злочинних доходів на суму понад 16,3 млрд грн;

- до адміністративної відповідальності притягнуто понад 1,9 тисячі посадових осіб, а загальна сума накладених адміністративних стягнень становила 1,7 млн грн;

- за результатами контролю у сфері закупівель (моніторинги процедур закупівель та перевірки закупівель) складено 788 протоколів за статтею 164-14

Кодексу України про адміністративні правопорушення, за якими притягнуто до адміністративної відповідальності 313 осіб на загальну суму стягнень **946,9 тис. грн;**

- за результатами державних фінансових аудитів надано майже **1,8 тисячі аудиторських пропозицій та рекомендацій** об'єктам контролю та їх органам управління, з яких **88,5%** (або 1,6 тисячі) прийнято до виконання та подальшого впровадження, при цьому фактично виконано 1,4 тисячі (**80,5%** від наданих);

- за результатами інспектувань, перевірок та державних фінансових аудитів прийнято майже **1,5 тисячі управлінських рішень.**

1.3. НОРМАТИВНО-МЕТОДОЛОГІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Упродовж 2020 року Держаудитслужбою загалом **розроблено 13 нормативно-правових актів**, а нормотворча робота була зосереджена та спрямована на розбудову і гармонізацію законодавчої бази з європейськими принципами та удосконалення механізмів державного фінансового контролю, зокрема:

► з метою створення правових умов для ефективного виконання органами державного фінансового контролю своїх повноважень у сфері публічних закупівель та дотримання основних принципів, визначених Бюджетним кодексом, розроблено проєкт постанови **"Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2013 р. № 631 і від 11 жовтня 2016 р. № 710"** (затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 16 грудня 2020 р. № 1266);



► задля удосконалення процесу державного фінансового контролю у сфері публічних закупівель шляхом моніторингу процедур закупівель, з огляду на спрямування та координацію Держаудитслужби Міністерством фінансів України та на виконання вимог Закону України "Про публічні закупівлі" Держаудитслужбою розроблено проєкт **Методики визначення автоматичних індикаторів ризиків, їх переліку та порядку застосування**, який затверджено наказом Міністерства фінансів від 28.10.2020 № 647 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 23 грудня 2020 року за №№ 1284/35567, 1285/35568, 1286/35569;

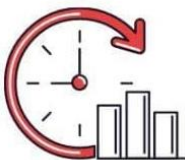


НАКАЗ МІНФІНУ ВІД 28.10.2020 № 647

"Про затвердження Методики визначення автоматичних індикаторів ризиків, їх переліку та порядку застосування" зареєстрований Мін'юстом 23 грудня 2020 року за №1284/35567, 1285/35568, 1286/35569



МЕТОДИКА ВСТАНОВЛЮЄ
МЕХАНІЗМ ВИЗНАЧЕННЯ
АВТОМАТИЧНИХ ІНДИКАТОРІВ
РИЗИКІВ



ПОРЯДОК ВИЗНАЧАЄ
ПРОЦЕДУРУ ЗАСТОСУВАННЯ
АВТОМАТИЧНОГО РОЗРАХУНКУ
ІНДИКАТОРІВ РИЗИКІВ



ПЕРЕЛІК ОНОВЛЕНО ТА ДОПОВНЕНО
НОВИМИ ІНДИКАТОРАМИ,
ЗБІЛЬШЕНО З 35 ДО 50 ІНДИКАТОРІВ

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

► з метою модернізації інформаційних технологій органів державного фінансового контролю, використання кращого світового досвіду у сфері автоматизації та цифровізації, забезпечення доступу до інформації, необхідної для ефективного та оперативного виконання завдань та функцій органів державного фінансового контролю розроблено проєкт розпорядження Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до Концепції з ІТ-централізації в системі управління державними фінансами" (схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 березня 2020 р. № 215);

► на виконання вимог пункту 8 Прикінцевих та перехідних положень Закону України від 19 вересня 2019 року № 114-IX "Про внесення змін до Закону України "Про публічні закупівлі" та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель", частини дев'ятнадцятої статті 8 Закону України "Про публічні закупівлі" та з метою досягнення цілі 6.1 Програми діяльності Кабінету Міністрів України розроблено **форми висновку про результати моніторингу процедури закупівлі та порядку його заповнення**, які затверджено наказом Міністерства фінансів України від 08.09.2020 № 552 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 01 жовтня 2020 р за № 958/35241;

► на виконання частини чотирнадцятої статті 11 Закону України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні", постанови Кабінету Міністрів України від 20 жовтня 2019 року № 879 "Про внесення змін до схеми спрямування і координації діяльності центральних органів виконавчої влади Кабінетом Міністрів України через відповідних членів Кабінету Міністрів України", підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375, постанови

Кабінету Міністрів України від 09 вересня 2020 р. № 795 "Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України" розроблено **проект наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження зразків Направлень для посадових осіб органів державного фінансового контролю"**, який узгоджено із заінтересованими органами та направлено до Мінфіну для внесення його на державну реєстрацію в установленому порядку до Міністерства юстиції України.

Крім того, для вирішення наявних проблемних питань щодо реформування, розвитку консолідованого та гармонізованого законодавства з дієвими механізмами його імплементації у сфері державного фінансового контролю, що є осередком стратегічних реформ розвитку держави в середньостроковій перспективі, Держаудитслужба розробила **проект Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення державного фінансового контролю"**, яким, зокрема, передбачається:

трансформування понятійного апарату, удосконалення і посилення інституційної основи заходів державного фінансового контролю та спрощення процедур їх проведення;

модернізація завдань і функцій органів державного фінансового контролю, унормування повноважень контролю за законністю і правомірністю витрат бенефіціарів (партнерів) в межах виконання спільних операційних програм прикордонного та транскордонного співробітництва, а також ідентифікація місії органів державного фінансового контролю;

удосконалення інформаційного забезпечення заходів державного фінансового контролю;

відповідальність за ненадання інформації (надання недостовірної, неповної інформації) на запит органів державного фінансового контролю, перешкоджання його діяльності;

безкоштовного доступу до автоматизованих інформаційних і довідкових систем, реєстрів та банків даних, держателем (адміністратором) яких є державні органи або органи місцевого самоврядування;

унормування особливостей взаємодії правоохоронних органів та органів державного фінансового контролю;

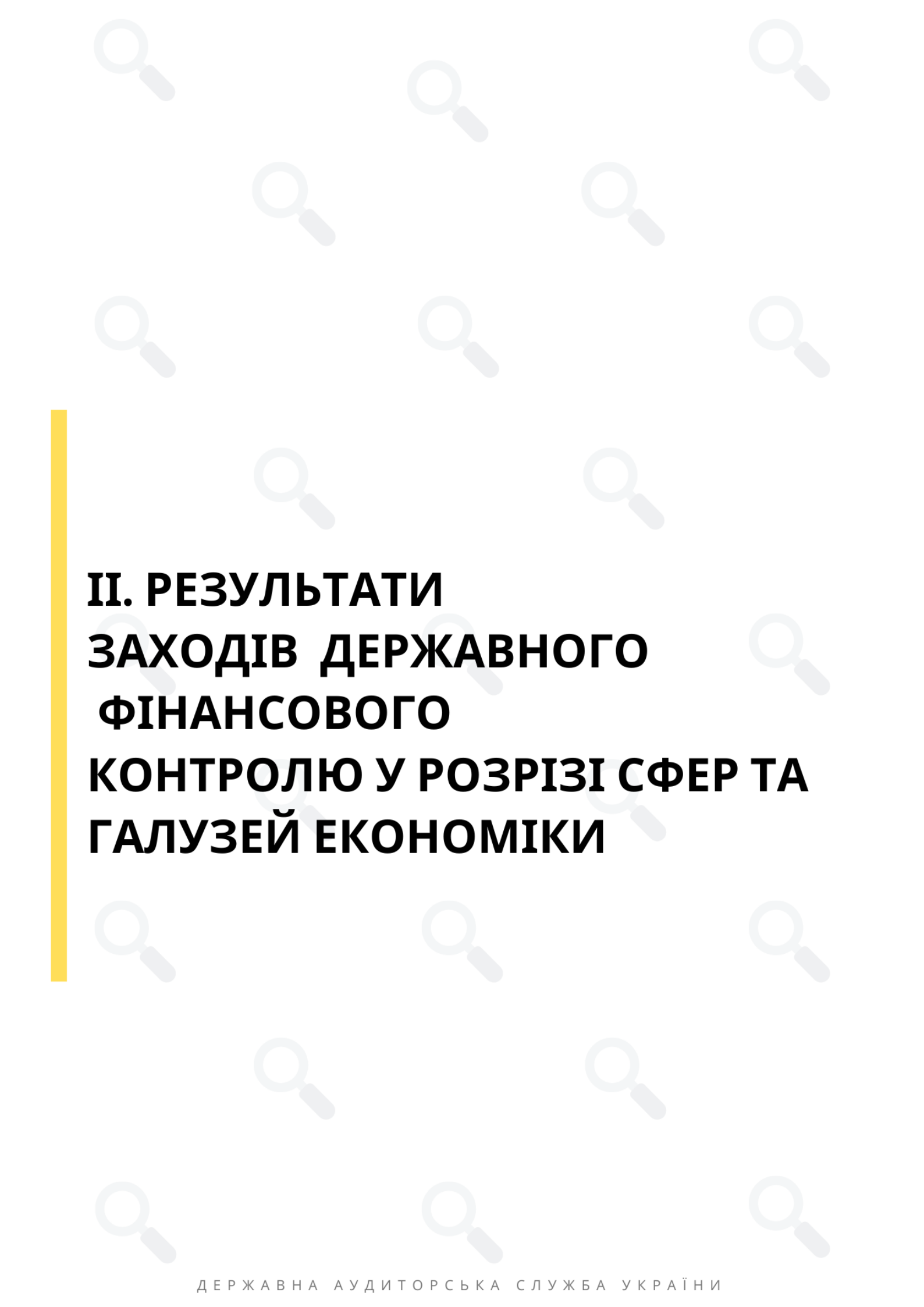
визначення ступеня відповідальності посадових осіб об'єктів контролю за порушення законодавства з фінансових питань відповідно до змісту правопорушення тощо.

Також, з метою встановлення стратегічних цілей розвитку Держаудитслужби розроблено **проєкт Стратегії розвитку Державної аудиторської служби на період до 2024 року та плану заходів з її реалізації**. Метою цієї Стратегії є, зокрема, посилення інституційної спроможності Держаудитслужби, що сприятиме функціонуванню ефективної системи державного управління, виявлятиме і попереджатиме порушення законодавства та неефективне використання фінансових і матеріальних ресурсів на державному і місцевому рівнях.

Крім того, упродовж року Держаудитслужба взяла **участь у наданні пропозицій** до таких актів Уряду:

проєкту Стратегії реформування системи управління державними фінансами та проєкту плану заходів з його реалізації на 2020-2024 роки;

проєкту Середньострокового плану дій Уряду на 2021-2023 роки.



II. РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ У РОЗРІЗІ СФЕР ТА ГАЛУЗЕЙ ЕКОНОМІКИ

II. РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ У РОЗРІЗІ СФЕР ТА ГАЛУЗЕЙ ЕКОНОМІКИ

2.1. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ В АГРОПРОМИСЛОВОМУ КОМПЛЕКСІ, СФЕРІ ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ ТА ЕКОЛОГІЇ

2.1.1. Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм Державним агентством лісових ресурсів України (Держлісагентство) за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 та **аудитами діяльності 37 державних лісогосподарських підприємств** (держлісгоспи/лісгоспи) встановлено низку чинників, які не сприяли розвитку лісового господарства на належному рівні, збереженню лісових ресурсів і майна та ефективному витрачання державних вкладень.

Незабезпечення Держлісагентством на належному рівні функціонування лісової охорони призвело до **незаконних рубок** дерев та, як наслідок, збитків державі на суму майже **1 млрд гривень**.

Відсутність законодавчо визначеного механізму обрахунку вартості користування мисливськими угіддями призвело до **безоплатного використання понад 3 млн га** таких угідь, а по **1,5 млн га** плата обраховується у середньому із розрахунку **1 грн за 1 га**.

Загалом на території України **поза електронним обліком перебуває близько 1,2 млн га** земель лісового фонду. Зокрема, лише на території Київської області поза електронним обліком перебуває близько 303 тис. га земель лісового фонду, Волинської – 57 тис. га, Закарпатської – 20 тис. га, що, поряд із нелегальними пилорамами та деревообробними цехами, дає змогу практично безкарно легалізовувати незаконно зрубану деревину.

Упродовж багатьох років залишається невирішеним питання **оформлення лісогоспами правовстановлюючих документів на земельні ділянки лісового фонду**, через що існує ризик безоплатного їх використання або відчуження. Зокрема, за даними самого Держлісагентства упродовж досліджуваного періоду із користування держлісгоспів **вилучено понад 40 тис. га земель лісового фонду**.

2.1.2. Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Державною службою геології та надр України (Держгеонадра, Служба) за період

2018-2019 роки виявив низку факторів, що перешкоджають ефективній реалізації бюджетних програм у геологічній галузі України.

Недосконале планування Держгеонадрами об'єктів геолого-розвідувальних робіт, які у досліджуваному періоді були профінансовані на **184 млн грн**, призвело до **дострокового закриття або консервації** частини із них, що своєю чергою негативно вплинуло на загальний стан виконання Загальнодержавної програми розвитку мінерально-сировинної бази.

Недотримання ДП "Український державний геолого-розвідувальний інститут" вимог Методики визначення початкової ціни продажу **спеціальних дозволів на право користування надрами** призвело до **необґрунтованого заниження** Інститутом їх вартості **розрахунково на 48,7 млн грн** та, як наслідок, недоотримання доходів бюджетом на вказану суму.

Недотримання ДГП "Геоекспертиза" вимог Методики визначення вартості геологічної інформації призвело до **заниження її вартості розрахунково на 2,5 млн грн** та, як наслідок, втрати доходів ДНВП "Державний інформаційний геологічний фонд України" у зазначеному розмірі.

Нездійснення фактичного контролю за надрокористувачами, які проводять видобування корисних копалин під час здійснення дослідно-промислової розробки, в окремих випадках призводить до **перевищення видобутку корисних копалин**. Водночас, непроведення перевірок надрокористувачів в частині усунення ними виявлених недоліків і порушень вимог законодавства не сприяє наведенню ладу у геологічній галузі, оскільки винні особи залишаються безкарними.

2.1.3. Державний фінансовий аудит діяльності АТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (Корпорація, АТ "ДПЗКУ") за період з 01.10.2017 по 31.03.2020, та **ревізія окремих питань** її фінансово-господарської діяльності, проведена у межах аудиту, виявили по порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Корпорації на суму близько **5 млрд грн**, серед них тих, що призвели до збитків, - майже на **134 млн гривень**.

Зокрема, Корпорація є учасником державної програми у сфері сільського господарства – **Меморандуму про взаєморозуміння щодо співпраці в реалізації пріоритетних проектів у галузі сільського господарства**, підписаного 28 червня 2012 року Міністерством аграрної політики та продовольства України з Експортно-імпорتنим банком Китаю, у межах виконання якого Корпорація **під державні гарантії** отримала від Експортно-імпортного банку Китаю (далі – Ексімбанк Китаю)

кредитних коштів на суму 1,5 млрд дол. США для здійснення поставок зернових Китайській національній корпорації машинної промисловості і генеральних підрядів (далі – ССЕС).

Як засвідчили результати аудиту, діяльність АТ "ДПЗКУ", яка мала полягати у задоволенні потреб населення, підприємств, установ і організацій у продовольчому і фуражному зерні чи продуктах його переробки, фактично упродовж усього періоду існування була **зведена до системного "розбазарювання" власних та кредитних ресурсів, отриманих під державні гарантії.**

Ігнорування Корпорацією і Міністерством аграрної політики та продовольства України як органом управління неодноразових рекомендацій Держаудитслужби і систематичне порушення Корпорацією умов Генерального договору про співпрацю, укладеного із ССЕС, призвело до **невиконання нею плану поставок зернових ССЕС** (із передбачених на 2018-2019 роки 10,4 млн тонн фактично реалізовано тільки 1,6 млн тонн), **потреби погашення за рахунок кредитних ресурсів "тіла" кредиту і відсотків** за користування ним та, як наслідок, до її хронічної збитковості.

Загальним результатом діяльності Корпорації у 2018-2019 роках став чистий збиток на суму 3,1 млрд грн (2018 року – 1,5 млрд грн, 2019 року – 1,6 млрд грн).

Крім того, невиконання умов згаданого договору призвело до **відшкодування Корпорацією** відповідно до рішення Апеляційної ради ГАФТА на користь ССЕС **завданих збитків** (недоотриманих доходів), сума яких разом із судовими та юридичними витратами сягнула **понад 101 млн гривень.**

Слід зазначити, що за аналогічні порушення умов згаданого договору у 2014-2017 роках ССЕС надіслала Корпорації 2018 року **позов щодо сплати нею ще 82 млн дол. США або близько 2,3 млрд грн**, що за умови винесення на користь ССЕС судового рішення **призведе до повного її банкрутства.** Наразі справа перебуває на розгляді в Апеляційній раді ГАФТА.

Негативні рішення за результатами проведених із Ексімбанком Китаю переговорів щодо дострокового повернення кредиту, частина якого не використовувалась (а це станом на 31.12.2017 близько 948,1 млн дол. США або 63% від загальної суми кредиту), та поліпшення кредитних умов призвели до **втрати Корпорацією можливості заощадити на сплаті понад 2,1 млрд грн відсотків.**

Незважаючи на кризовий стан та неспроможність виконувати зобов'язання, Корпорація **здійснювала приховане кредитування** різного роду комерційних структур (частина укладених договорів не виконувалась, а кошти повертались як невикористані аванси), **неефективне чи незаконне витрачання фінансових ресурсів**

або взагалі **безтоварні операції**, що, зі свого боку, призвело до **відволікання з її обігу грошових коштів на понад 1 млрд гривень**.

Отже, фактична бездіяльність Корпорації щодо виконання Генерального договору про співпрацю, укладеного із ССЕС, та неефективне витрачання нею кредитних ресурсів призвели до її збитковості, а також до **ризиків витрат на суму 3,3 млрд грн**, пов'язаних із виконанням державою гарантійних зобов'язань за позицією, отриманою від Ексімбанку Китаю, які вже передбачені Законом України "Про Державний бюджет України на 2021 рік".

2.1.4. Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства аграрної політики та продовольства України (Мінагрополітики) за період з 01.07.2017 по 31.12.2019 встановлено фінансових порушень на суму **73,7 млн грн**, з них тих, що призвели до шкоди (збитків) Державному бюджету України – на суму **39,2 млн грн**, та недоотримання державним бюджетом **2,7 млн гривень**.

Зокрема, Мінагрополітики на порушення норм порядку використання бюджетних коштів (без понесення суб'єктами господарювання витрат, застосування ними розрахунків обсягів компенсації понад нормативи, без наявності сертифікатів на садивний матеріал тощо) 11-ом суб'єктам господарювання **незаконно надано державної підтримки на розвиток садівництва у сумі 39,2 млн гривень**.

Крім того, двома суб'єктами господарювання **не повернуто до державного бюджету 2,7 млн грн** отриманої державної підтримки на розвиток тваринництва у зв'язку зі зменшенням поголів'я тварин, як це вимагає порядок використання бюджетних коштів.

До кошторису апарату Мінагрополітики на 2018-2019 роки **включено видатки на виплату надбавок** за інтенсивність праці та/або виконання особливо важливої роботи на загальну суму **26,1 млн грн** (та ЄСВ на 5,7 млн грн), які профінансовані, проте відповідно до норм законодавства зазначені виплати **встановлюються у межах економії фонду оплати праці**.

2.1.5. Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Міністерством енергетики та захисту довкілля України (нині – Міндовкілля, Міністерство) за період 2018-2019 років, які були спрямовані на формування та реалізацію державної політики у сфері охорони навколишнього природного

середовища, засвідчив, що попри задекларовані цілі використання коштів не завжди сприяло досягненню цілей і завдань бюджетних програм.

Міністерством приймалися рішення про фінансування природоохоронних заходів, які не мали впливу на вирішення екологічних проблем держави, що **піддає сумніву ефективність використаних понад 214 млн гривень.**

Крім того, Міністерство у 2018–2019 роки **не використало та повернуло до бюджету 443,9 млн грн**, або 39,5% від запланованих витрат, що не сприяло поліпшенню стану довкілля від реалізації природоохоронних заходів та досягненню мети бюджетних програм.

Більшість установ природно-заповідного фонду, які перебувають у сфері управління ММіністерства, були утворені 8–10 років тому, а указами Президента про їх утворення було визначено забезпечити протягом 2–3 років вирішення питання щодо **надання їм у користування земель природно-заповідного фонду.** Попри це, питання з **оформленням правовстановлюючих документів на такі землі дотепер невирішене.** Станом на 01.01.2020 лише на 204,4 тис. га з 479,6 тис. га земель, які передаються у користування установам природнозаповідного фонду, або 42,6%, оформлено належно.

Виявлені під час аудиту **прорахунки і недоліки щодо планування, виконання та впровадження науково-дослідних робіт** свідчать про недостатньо ефективну реалізацію як заходів бюджетної програми за КПКВК 2401040 "Прикладні наукові та науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами і державним замовленням у сфері природоохоронної діяльності, фінансова підтримка підготовки наукових кадрів", так і коштів державного бюджету, спрямованих на їх реалізацію, на суму **43,3 млн гривень.**

Фінансування Міністерством у досліджуваному періоді проєктів **цільових екологічних (зелених) інвестицій** на суму близько **148 млн грн** із заміни рухомого складу автомобілів у Національній поліції України та Державній екологічній інспекції України не сприяло ефективному виконанню бюджетної програми за КПКВК 2401530 "Державна підтримка заходів, спрямованих на зменшення обсягів викидів (збільшення абсорбції) парникових газів, у тому числі на утеплення приміщень закладів соціального забезпечення, розвиток міжнародного співробітництва з питань зміни клімату", позаяк **ключовий показник якості**, який характеризує її виконання, щодо об'єму щорічних скорочень викидів парникових газів **із року в рік не виконується.**

Неналежне виконання покладених на Міністерство функцій щодо формування **державного замовлення на підготовку, перепідготовку та підвищення кваліфікації кадрів** у сфері екології та природних ресурсів піддає сумніву ефективність виконання у заходів та завдань за відповідною бюджетною програмою (КПКВК 2401090), видатки за якою у досліджуваному періоді становили **61,5 млн гривень**.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ТРАНСПОРТУ ТА ІНФРАСТРУКТУРИ

2.2.1. За результатами ревізії акціонерного товариства "Укрзалізниця" та його 24-х філій (АТ "Укрзалізниця", Товариство) за період з 01.01.2018 по 30.09.2019 встановлено, що АТ "Укрзалізниця" зі збиткового у 2016 році стало прибутковим, а чистий прибуток від результатів діяльності зріс з 114,5 млн грн у 2017 році до 3,9 млрд грн за 9 місяців 2019 року.

Загалом ревізією встановлено порушень фінансової дисципліни та недоліків у діяльності АТ "Укрзалізниця", що вплинули на фінансово-господарську діяльність, на суму **2,9 млрд грн**, зокрема недоотримано доходів на суму 210,1 млн грн (заниження тарифів, орендної плати, нестягнення штрафних санкцій та забезпечень виконання договорів тощо), порушення у сфері оплати праці – 55,4 млн грн, завищення вартості робіт, отриманих послуг та придбаних товарів, понаднормативне списання матеріалів тощо – 184,6 млн грн, сплати фінансових санкцій через невиконання договірних зобов'язань – 50,8 млн грн, втрата активів через непроведену претензійно-позовну роботу – 9,7 млн грн, інші порушення – 282,8 млн грн, порушення у сфері проведення публічних закупівель – 8,9 млрд гривень.

Фінансові плани Товариства на 2018 та 2019 роки затверджувалися з недотриманням вимог, визначених частиною другою статті 75 Господарського кодексу України. При цьому, АТ "Укрзалізниця" **до затвердження фінансового плану здійснило капітальних інвестицій на суму 943,4 млн гривень.**

Через порушення Товариством строків перерахування до державного бюджету дивідендів, визначених Урядом, **Державний бюджет України у 2019 році недоотримав коштів на суму 206,2 млн гривень.**

Також встановлено низку проблемних питань та недоліків, що негативно впливають на результати фінансово-господарської діяльності Товариства, зокрема:

у 2018 році та за 9 місяців 2019 року АТ "Укрзалізниця" **не відшкодовано за перевезення пільгових категорій громадян коштів на суму 1,4 млрд грн;**

через брак власних оборотних коштів АТ "Укрзалізниця" має значну залежність від зовнішнього кредитування. Станом на 30.09.2019 **заборгованість Товариства за кредитами, позиками, лізинговими платежами тощо становить 32 млрд грн** (1,2 млрд дол. США і 54,8 млн євро), за якими додаткові **витрати на їх обслуговування становили 5,7 млрд грн** (відсотки за користування, комісія тощо).

2.2.2. На виконання доручення Прем'єр-міністра України проведено **ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерної компанії "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" (Компанія) та 28 дочірніх підприємств**, що належать до сфери її управління, за період з 01.09. 2016 по 30.06. 2020 та встановлено порушень на суму понад **368 млн грн**, у тому числі втрат та недоотримання фінансових ресурсів – на **173 млн грн**, а також виявлено низку як внутрішніх, так і зовнішніх чинників, які мають вкрай негативний вплив на фінансовий стан Компанії та ставлять під загрозу її існування.

Відсутність дієвого контролю Компанії за господарською діяльністю підпорядкованих їй дочірніх підприємств та якістю проведення ними щорічних інвентаризацій, призвело до низки **порушень, пов'язаних із використанням майна, у тому числі його нестачі**. Наприклад, сума нестач на ДП "Київське обласне дорожнє управління", стосовно якого з 2013 року триває процес банкрутства (санації), становить **3,5 млн грн**, зокрема техніка, бензин, дизпаливо та інші ТМЦ. На ДП "Миколаївський облавтодор" встановлено нестачу 25 одиниць машин, механізмів та обладнання первісною вартістю понад **1,5 млн гривень**.

Встановлено порушення, пов'язані із використанням майна Компанії комерційними структурами у власних інтересах.

ДП "Тернопільський облавтодор" під видом оренди окремо визначеного майна **передано в користування ТОВ "МБУД" цілісний майновий комплекс (ЦМК) - виробничу базу з виготовлення асфальтобетонних сумішей із повним технологічним циклом**, що призвело до недоотримання доходів підприємством в розмірі **1,7 млн гривень**.

Починаючи з моменту створення Компанії у 2002 році і досі **не проведено експертної оцінки вартості прав користування земельними ділянками**. Зазначені права в обліку дочірніх підприємств відображаються за нормативною оцінкою, що на 01.01.2019 становила 3,2 млрд грн, тоді як їх справедлива вартість може суттєво відрізнятись від нормативної.

На підставі наданих Компанією та Укравтодором дозволів у березні 2020 року ДП "Західдорвибухпром" передано власні виробничі потужності у складі ЦМК в оренду ТОВ "Західдорвибухпром" терміном на 49 років. Як наслідок, **дочірнє підприємство фактично припинило свою діяльність**.

ДП "Дніпропетровський облавтодор" документально **не підтверджено використання на власні виробничі потреби пально-мастильних матеріалів на загальну суму 12,5 млн грн в талонах**, що призвело до втрат на вказану суму.

Внаслідок недотримання ДП "Кіровоградський облавтодор" технології улаштування верхнього шару дорожнього полотна із дрібнозернистої асфальтобетонної суміші вартістю 10,1 млн грн асфальтобетон виявився неналежної якості (коефіцієнт ущільнення не відповідає встановленим нормам), що надалі може призвести до передчасної руйнації дорожнього полотна.

ДП "Дніпропетровський облавтодор" перераховано на користь ТОВ "Дніпробудгруп-21" та ТОВ "Ресурс-Н" 6,7 млн грн за послуги із експлуатаційного утримання, які фактично виконували працівники філії "Нікопольський райавтодор".

Сталої тенденції набула практика несвоєчасного приймання обласними службами автомобільних доріг (САД) виконаних дочірніми підприємствами дорожніх робіт, що призводить до вимивання обігових коштів дочірніх підприємств. На 30.06.2020 обсяг виконаних, але не прийнятих робіт становив 117,4 млн гривень.

Стрімко зростає розмір податкових боргів дочірніх підприємств з 217,6 млн грн на початок 2017 року до 769,1 млн грн станом на 30.06.2020, що суттєво ускладнює, а подекуди й унеможлиблює вихід більшості дочірніх підприємств Компанії із кризового стану без зовнішньої підтримки.

Спад ділової активності дочірніх підприємств Компанії призвів до зростання заборгованості із виплат заробітної плати та відтоку кваліфікованих кадрів. Починаючи з 2017 року, розмір заборгованості станом на 30.06.2020 зріс в 3,5 раза та сягнув розміру в 159 млн гривень.

2.2.3. Ревізією фінансово-господарської діяльності державного підприємства водних шляхів "Укрводшлях" (ДП "Укрводшлях", Підприємство) за період з 01.01.2017 по 30.09.2020 встановлено фінансових порушень і фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій на загальну суму 68,1 млн грн, у тому числі порушень, що призвели до втрат – на суму 7,1 млн грн, інших порушень фінансово-господарської дисципліни – на 61 млн гривень.

Упродовж 2017 – 2018 років за укладеними договорами підряду на виконання робіт з капітальних ремонтів судноплавних шлюзів, технічний стан яких був непридатним до нормальної експлуатації, роботи виконувалися лише у частині поставки обладнання, яке на даний час зберігається на складах Підприємства. При цьому роботи, пов'язані з монтажем цього обладнання, не виконувалися або їх

виконували інші підрядні організації за укладеними договорами за завищеною вартістю.

Невиконання робіт за договором обумовлено ненаданням Замовником будівництва (ДП "Укрводшлях") Підряднику необхідних для виконання робіт дозвільних документів, що позбавило останнього можливості розпочати виконання робіт та завершити їх у строки, передбачені договором. При цьому, на порушення вимог Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності" Підприємство уклало договір з Підрядником без наявності позитивного експертного звіту щодо розгляду проєктної документації на виконання робіт на об'єкті. Водночас, за результатами зустрічних звірок встановлено, що **різниця у вартості обладнання**, виготовленого виробником, та надалі поставленого ДП "Укрводшлях" становить **8 129 тис. гривень**.

Зазначене свідчить про **неефективне використання ДП "Укрводшлях" коштів Державного бюджету України**, отриманих за бюджетною програмою за КПКВК 3101230 "Здійснення заходів щодо підтримки впровадження транспортної стратегії України", які відповідно до постанови Уряду від 31 серпня 2011 р. № 914 "Питання виконання Угоди про фінансування програми "Підтримка впровадження транспортної стратегії України" мали спрямовуватися **на розвиток транспортної інфраструктури України**.

2.2.4. Проведеним державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Фінансування інфраструктурних проєктів" (ДП "Фінінпро", Підприємство) за період з 01.08.2018 по 31.12.2019 встановлено низку чинників, які негативно впливали на діяльність Підприємства та на ефективність використання коштів, що спрямовувалися для реалізації завдань і заходів, визначених Програмою розвитку аеропортів, та виконання заходів, визначених Державною програмою підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні.

Зокрема, **відсутність механізму врегулювання заборгованостей** суб'єктів господарювання державного та комунального сектору економіки, що виникли перед ДП "Фінінпро" внаслідок залучення кредитів (позик) у рамках реалізації завдань та заходів, передбачених Державною цільовою програмою підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, **може призвести до зменшення доходів, а надалі – до втрати активів Підприємства**.

Несвоєчасна реалізація Проєкту соціально-економічного розвитку "Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства

"Міжнародний аеропорт "Одеса" (майже 8 років) призвела до **збільшення обсягу необхідних фінансових ресурсів** на будівництво аеродромного комплексу на 1 172,1 млн грн та зростання вартості будівництва об'єкту до 2 852,1 млн грн. Крім того, витрати на придбання обладнання, яке не відповідає договірній ціні та проєктно-кошторисній документації, призвели до **збільшення загальної вартості цього об'єкту** та, відповідно, до необґрунтованих витрат на загальну суму **43,8 млн гривень**.

Прийняття неефективних управлінських рішень щодо розміщення залишку коштів, запозичених під гарантії Уряду у 2010-2012 роках для фінансування заходів з підготовки та проведення Євро-2012, на розрахункових та депозитних рахунках Підприємства призводить до відсутності контролю за їх цільовим та ефективним витрачанням та **може призвести до неефективного використання коштів** на загальну суму 1 822,2 млн грн і до невиконання завдань, визначених Програмою розвитку аеропортів.

За заходом Державної програми підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні на період до 2020 року (влаштування розв'язок кільцевого типу завдання 3 "Підвищення рівня безпечності доріг та дорожньої інфраструктури") **не досягнуто мети та не забезпечено виконання цілей програми** унаслідок прийняття ДП "Фінінпро" неефективного управлінського рішення щодо виготовлення значної кількості проєктно-кошторисної документації, на яку **витрачено 42,6 млн грн бюджетних коштів, за об'єктами, будівництво яких не проводиться**, а також не передбачено подальшого шляху її реалізації.

Крім того, прийняття у актах форми КБ-2в окремих **видів робіт, які не відповідають ресурсно-елементній кошторисній нормі** на монтаж устаткування та фактично виконаному виду роботи ТОВ "Дорстрой Монтаж Київ" на суму **5,5 млн грн** призвело до втрат бюджетних коштів.

Підприємство не дотримувалось принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу об'єктивної і неупередженої оцінки тендерних пропозицій, що призвело до **укладання низки договорів** на загальну суму 108,8 млн грн з порушенням вимог законодавства про публічні закупівлі.

2.2.5. Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм в частині ефективності використання бюджетних коштів протягом 2018 року для будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро у м. Києві, будівництва дільниці Сирецько-Печерської лінії метрополітену від станції "Сирець"

на житловий масив Виноградар з електродепо у Подільському районі м. Києва та капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва із зміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники, який проведено у Департаменті транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (Департамент), встановлено ряд недоліків та проблем, які вплинули на виконання досліджуваних бюджетних програм.

Відсутність механізму моніторингу та внутрішнього контролю головним розпорядником під час всього циклу бюджетного процесу, спрямованого на запобігання ризикам за невиконанням або виконанням не в повному обсязі одержувачами бюджетних коштів результативних показників паспортів бюджетних програм, завдань і заходів, визначених у них, призвело до **зниження ефективності використання бюджетних коштів** та до **завищення вартості виконаних робіт з будівництва Подільського мостового переходу через річку Дніпро у м. Києві на загальну суму 7 394,1 тис. грн** та з капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва із заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні – на загальну суму **93,1 тис. гривень**.

2.2.6. Під час ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального підприємства "Київський метрополітен" (КП "Київський метрополітен", Підприємство) за період з 01.12.2018 по 30.06.2020 встановлено низку суттєвих **недоліків, пов'язаних із освоєнням коштів під час будівництва ділянки Сирецько-Печерської лінії метрополітену**.

Під час ревізії проведено зустрічну звірку у ПАТ "Київметробуд" (генеральний підрядник з будівництва ділянки від станції "Сирець" до станції "Проспект Правди" з двома станціями та ділянкою вилочного відгалуження в бік станції "Виноградар" (1 черга будівництва)), якою встановлено, що генпідрядником у грудні 2018 року від Підприємства отримано аванс для виконання робіт на суму **2 588,0 млн гривень**.

Проте **кошти авансу** упродовж 2018 та 2019 років товариство використовувало **на витрати, не пов'язані із будівництвом ділянки Сирецько-Печерської лінії метрополітену**, зокрема на поповнення поточного рахунку, виплату заробітної плати, оплату податків, проведення аудиторських процедур, надання юридичних консультаційних послуг, страхування фінансових ризиків та для надання юридичній особі поворотної безвідсоткової фінансової допомоги тощо. Крім того, у квітні 2019 року між ПАТ "Київметробуд" та ПАТ АБ "Укргазбанк" укладено два договори банківського строкового вкладу із подальшим перерахуванням банківській установі коштів на суму **1 700 млн гривень**.

Зазначене свідчать про порушення товариством вимог законодавства та умов договору щодо потреби спрямування коштів авансу лише на витрати, пов'язані із будівництвом ділянки лінії метрополітену.

Загальна вартість виконаних ПАТ "Київметробуд" робіт, які прийняті КП "Київський метрополітен", на 30.06.2020 становила 24,8 млн грн. Поряд із цим у грудні 2019 року Підприємство перерахувало ПАТ "Київметробуд" **наступний аванс на суму майже 1 414,0 млн грн** із призначенням платежу "Попередня оплата на виконання робіт за обслуговування Сирецько-Печерської лінії від станції "Сирець" на житловий масив "Виноградар".

2.2.7. Ревізією фінансово-господарської діяльності державної установи "Держгідрографія" (ДУ "Держгідрографія", Установа) та її філій за період з 01.01.2016 по 31.03.2020 встановлено порушень, що призвели до втрат, на суму майже **10,6 млн гривень**.

Зокрема філією "Дніпровський район Держгідрографії" у 2018 року укладено договір на суму 15,7 млн грн із ТОВ "Симплекс-С" (товариство), відповідно до якого останнє зобов'язувалось виконати ремонт судна "Маяк". Перерахувавши товариству аванс у розмірі 11,7 млн грн, **виконано робіт лише на суму 3,6 млн грн, хоча термін дії договору завершено ще у 2019 році**.

На момент завершення ревізії судно перебувало на території ТОВ "Київський завод суднобудування та судноремонту" у непридатному для подальшої експлуатації стані. Як наслідок, філії "Дніпровський район Держгідрографії" **завдано матеріальної шкоди на суму 8,1 млн грн**. При цьому фактичне місцеперебування товариства не встановлено.

Відсутність належного контролю керівництва філій ДУ "Держгідрографія" за виконанням підрядними організаціями ремонтно-будівельних робіт призвело до **завищення їх вартості та обсягів** на загальну суму майже **2,5 млн гривень**.

Окремі фінансово-господарські операції філій Установи були явно сумнівними та призводили до відволікання обігових коштів об'єкта контролю.

У 2019 році філія "Дніпровський район Держгідрографії" **придбала через посередника (ТОВ "ЮСК СЕРВІС") катер оперативного реагування** проєкту "ВСС-95" (виробник - ТОВ "Чорноморська яхтена верф") вартістю **3,5 млн грн**. Проте відповідно до наданого виробником Сертифікату малого судна переданий філії човен побудований за проєктом, який **не відповідає умовам договору та**

документації конкурсних торгів. Як наслідок, на час проведення ревізії судно не було зареєстроване і не експлуатувалось.

На складі філії "Одеський район Держгідрографії" **перебувають придбані ще у 2016 році запчастини, які не використовуються, загальною вартістю майже 4,5 млн гривень.**

На незадовільному рівні перебуває **оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки, які перебувають у користуванні філій Установи.** Також встановлено **відсутність правовстановлюючих документів на левову частку навігаційних знаків філій Установи та іншого нерухомого майна.**

2.3. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У ЕНЕРГЕТИЧНІЙ ТА ВИДОБУВНІЙ ГАЛУЗЯХ

2.3.1. Ревізією фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Укртрансгаз" та його філій (АТ "Укртрансгаз", Товариство) за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 встановлено порушень та недоліків загалом на суму **203,3 млрд грн**, у тому числі фінансові порушення на суму **37,3 млрд грн**, пов'язані із завищенням інших операційних витрат шляхом нарахування резерву сумнівних боргів.

Зокрема, через неповне та неякісне проведення претензійно-позовної роботи АТ "Укртрансгаз" **втрачено боржників у зобов'язаннях** у зв'язку з їх ліквідацією, банкрутством тощо на суму **89,1 млн грн**, а у подальшому **приведе до їх втрати ще на 47,9 млн гривень**.

Через недотримання АТ "Укртрансгаз" умов договорів ним понесено **додаткові витрати на сплату неустойки** відповідно до рішень судів на суму **72,6 млн гривень**.

Також Товариством **прийнято завищену вартість виконаних** підрядними організаціями **робіт на 12,2 млн гривень**.

Без погодження Міністерства енергетики та вугільної промисловості України АТ "Укртрансгаз" провело **знецінення об'єктів державного майна на 70,3 млрд гривень**.

2.3.2. Ревізією фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "НАК "Нафтогаз України" встановлено фінансових порушень та виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на суму **250,9 млрд грн**, у тому числі фінансових порушень, що призвели до втрат, – на **150,2 млрд гривень**.

Під час ревізії встановлено, що відповідно до частини сьомої статті 11 Закону України "Про ринок природного газу" суб'єкт ринку природного газу, на якого покладаються спеціальні обов'язки відповідно до частини першої цієї статті, має право на отримання компенсації економічно обґрунтованих витрат, здійснених таким суб'єктом, зменшених на доходи, отримані у процесі виконання покладених на нього спеціальних обов'язків, та з урахуванням допустимого рівня прибутку відповідно до порядку, затвердженого Кабінетом Міністрів України, який не було прийнято.

У разі прийняття рішення Урядом щодо порядку визначення компенсації, що надається суб'єктам ринку природного газу, є **резерви покращання фінансового стану суб'єктів господарювання, акціонером яких є АТ "НАК "Нафтогаз України", та розрахунку з бюджетом за податковими боргами такими суб'єктами господарювання, отримання доходів АТ "НАК "Нафтогаз України".**

Законом України від 17 листопада 2020 р. № 1006-IX "Про внесення змін до Закону України "Про Державний бюджет України на 2020 рік" **врегульовано питання отримання АТ "НАК "Нафтогаз України" компенсації економічно обґрунтованих витрат, здійснених у процесі виконання покладених на нього спеціальних обов'язків, а також сплати АТ "НАК "Нафтогаз України" та ПАТ "Укрнафта" обов'язкових платежів до бюджету.**

Крім того, постановою Кабінету Міністрів України від 03 грудня 2020 р. № 1194 **затверджено Порядок визначення компенсації, що надається суб'єктам ринку природного газу, на яких покладаються спеціальні обов'язки.**

На виконання вимог зазначених актів забезпечено перерахування ПАТ "Укрнафта" **до спеціального фонду державного бюджету коштів на суму 36,1 млрд грн, отримання АТ "НАК "Нафтогаз України" компенсації – 32,2 млрд грн та перерахування АТ "НАК "Нафтогаз України" на користь ПАТ "Укрнафта" 36,1 млрд грн за результатами проведення операцій з продажу (постачання) природного газу.**

При цьому, АТ "НАК "Нафтогаз України" **сплатило до бюджету 6,4 млрд грн зобов'язань з податку на прибуток за результатами проведення операцій з продажу (постачання) природного газу.**

2.4. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У ДЕРЖАВНИХ ОРГАНАХ ТА УСТАНОВАХ

2.4.1. Державним фінансовим аудитом виконання Адміністрацією Державної прикордонної служби України шести бюджетних програм за 2018-2019 роки встановлено, що у процесі їх виконання прикордонне відомство не забезпечило ефективного управління бюджетними коштами, через це **затвердило кошториси на 45,7 млн грн без додержання режиму економії**, з показниками видатків, які не підтверджені розрахунками та економічними обґрунтуваннями, здійснило перерозподіл асигнувань на 1 043,6 млн грн за відсутності потреби та обґрунтувань, кошти на 13,1 млн грн використало всупереч цільовому призначенню, з порушенням бюджетного законодавства здійснило видатки на 8,3 млн грн тощо.

Адміністрація, як головний бенефіціар, не здійснила належних заходів задля досягнення цілей проєктів щодо ефективного моніторингу кордону, чим зумовила неотримання проміжних платежів за грантовими контрактами на 108,2 млн грн, створила передумови (ризики) повернення вже отриманих за проєктами авансових платежів на 75,7 млн грн, недоотримання коштів державним бюджетом на 1,6 млн грн, нестягнення штрафних санкцій на 21,3 млн грн та неотримання продукції на 87,0 млн гривень.

Вагомою проблемою відомства при здійсненні будівництва інженерно-технічних об'єктів стало зростання їх кошторисної вартості на 1 176,7 млн грн, використання понад 7,1 млн грн на коригування проєктно-кошторисної документації, завищення вартості і обсягів виконаних робіт на 9,6 млн, нецільове використання бюджетних коштів на 23,3 млн гривень.

При здійсненні житлового будівництва упродовж останніх років стало неодноразове **перенесення строків завершення робіт** за об'єктами, що зумовило введення в експлуатацію лише 125 квартир (житлових приміщень) із 867 запланованих, тому **рівень виконання показників з будівництва сягнув 14%**. Це стало наслідком **здорожчання вартості робіт майже на 711,7 млн грн**, накопичення у складі активів **незавершеного будівництва на 351,6 млн гривень**.

Зволікання при будівництві та реконструкції об'єктів житла зумовило **додаткове навантаження на державний бюджет з виплати грошової компенсації військовослужбовцям ДПСУ за піднайом (найом) ними житлових приміщень на 5,6 млн гривень**.

Низка недоліків і упущень зумовили неефективне використання бюджетних коштів на 270,1 млн грн, нестягнення дебіторської заборгованості 10,8 млн грн, незаконні видатки з оплати праці, виплати грошових компенсацій на 3,4 млн грн, сплату завищеної вартості і обсягів робіт на 0,6 млн грн, дорожчання вартості продукції на 1,9 млн грн, незабезпечення збереження військового майна на 7,9 млн грн та поставку продукції неналежної якості на 2,1 млн гривень.

Наслідком не передбачення потреби на індексацію грошового забезпечення військовослужбовців стало задоволення судами 271 позовної вимоги військовослужбовців щодо нарахування індексації грошового забезпечення, на виплату якої у 2018, 2019 роках спрямовано 7,3 млн грн. Ще на 1,1 млн грн задоволено позовних вимог військовослужбовців щодо стягнення середнього заробітку, зумовленого невиплатою належних сум при звільненні.

2.4.2. У звітному періоді проведено масштабні ревізії у системі Державної фіскальної служби України, Державної митної служби України, Державної податкової служби України за період з 01.01.2018 по 01.06.2020.

2.4.2.1. Ревізіями в системі митних органів встановлено фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, на суму майже 259 млн грн та інших порушень та недоліків – 11,8 млрд гривень.

Порушення при плануванні фонду оплати праці, до якого включалися стимулюючі виплати та премії понад визначену граничну межу, склали понад 1 млрд грн та з оплати праці на загальну суму майже 19 млн грн, які пов'язані переважно з недотриманням законодавства при нарахуванні та виплаті стимулюючих надбавок, доплат, відпускних, індексації грошових доходів, нарахування заробітної плати за завищеними окладами або за фактично невідпрацьований час тощо.

Завищення обсягів та вартості виконаних ремонтних, будівельних та інших робіт становили 4,3 млн грн (при будівництві вантажної ділянки міжнародного пункту пропуску для автомобільного сполучення "Порубне" Чернівецької митниці ДФС – на 2,7 млн грн, реконструкції пункту пропуску "Лужанка" Закарпатської митниці ДФС – на 0,9 млн грн, капітального ремонту митного пропускового пункту "Ягодин" Волинської митниці ДФС – 0,3 млн грн).

Інвентаризаціями та обстеженнями встановлено випадки нестач (втрат) товарно-матеріальних цінностей на загальну суму близько 143,4 млн грн, а також майна, яке тривалий час не використовується – майже на чверть мільярда гривень.

В Рівненській митниці ДФС документально не підтверджено факти знищення на Рівненському сміттєзвалищі конфіскованих алкогольних напоїв, тютюнових виробів, товарів широкого вжитку тощо на загальну суму 0,4 млн гривень.

Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю та невжиття заходів посадовими особами митниць щодо повноти сплати штрафів за порушення митних правил державний бюджет не отримує належні йому кошти (за період роботи Вінницької митниці ДФС не сплачено 13,3 млн грн, Волинської митниці ДФС – 2,1 млн грн, Івано-Франківської митниці ДФС – 2,8 млн грн, Закарпатської митниці ДФС – 9,7 млн грн, Рівненської митниці ДФС – 3,4 млн грн, Чернівецької митниці ДФС – 24,6 млн грн).

2.4.2.2. Ревізіями в системі податкових органів установлено фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, на суму 15,5 млн грн, інших порушень та недоліків – на 25,2 млрд гривень.

Встановлені порушення при плануванні фонду оплати праці, до якого включалися стимулюючі виплати та премії понад визначену граничну межу, на суму понад 4 млрд грн та порушення в оплаті праці майже на 8,7 млн грн в частині недотримання законодавства при нарахуванні та виплаті стимулюючих надбавок, доплат, премій тощо.

Через незабезпечення реалізації 164,5 млн штук марок акцизного податку для алкогольних напоїв, які наразі рахуються в залишках, виробниками та імпортерами не сплачено (розрахунково) до державного бюджету щонайменше 19,9 млрд грн акцизного податку.

Через скасування судовими інстанціями рішень комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, за позовними заявами суб'єктів господарювання **судові витрати ДПС** за 649 судовими рішеннями, прийнятими на користь платників, становили 5,3 млн грн, ГУ ДПС у м. Києві за 16 судовими рішеннями 0,2 млн грн. За невиконання рішень суду сплачено штрафів на суму 0,6 млн гривень.

В результаті порушення ГУ ДПС у Київській та у Харківській областях строків щодо повернення бюджетного відшкодування у загальній сумі 7,8 млн грн на користь суб'єктів господарювання стягнуто з державного бюджету 4,6 млн грн пені.

Офісом великих платників податків ДПС (Офіс ВПП) не вжито заходів щодо повернення 4 млн грн судового збору, сплаченого коштом державного бюджету

через повернення судами апеляційних (касаційних) скарг та залишенні їх без розгляду, відмови у відкритті провадження.

Офісом ВПП, ГУ ДПС у Харківській, Львівській, в Одеській областях та у м. Києві втрачено право щодо захисту інтересів держави в частині визнання законності рішень на суму 1,2 млрд грн через направлення до судів апеляційних (касаційних) скарг з порушенням вимог Кодексу адміністративного судочинства України та несплати та/або несвоєчасної сплати судового збору, в тому числі через обмежене фінансування.

2.4.2.3. Ревізіями в системі фіскальних органів установлено порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, на суму 60,8 млн грн та інших порушень та недоліків – ще на 17,4 млрд гривень.

Порушення при плануванні фонду оплати праці, до якого включалися стимулюючі виплати та премії понад визначену граничну межу, становили 1,2 млрд гривень.

При одночасному здійсненні повноважень та виконанні функцій новоутвореними податковою та митною службами у 2020 році майже 19 млн грн фонду оплати ДФС та ДМС спрямовано на оплату праці працівників підрозділів митного та податкового спрямування, що перебували поза штатом. Крім цього Офіс ВПП ДФС спрямував на утримання позаштатних працівників 0,7 млн грн, позаяк не забезпечив своєчасного їх попередження та подальшого звільнення/переведення.

Допущено порушень з оплати праці в частині нарахування премії та надбавок при дисциплінарному стягненні, оплати праці звільненим працівникам, перевищення визначеного обмеження індивідуальних та законодавчо встановленого річного розміру премій для державних службовців, порушення при нарахуванні єдиного соціального внеску на загальну суму 1,3 млн гривень.

Недотримання органами ДФС вимог Податкового кодексу в частині невнесення до відповідного реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ, несплату судового збору тощо призвело до **стягнення з державного бюджету на користь суб'єктів господарювання 13,7 млн грн пені**. Подібно, через зволікання Офісу ВПП ДФС у поданні до органу держказначейства відповідного висновку та непогашення у зв'язку з цим заборгованості з ПДВ на користь суб'єкта господарювання (ПАТ "Державна продовольчо-зернова компанія України") з державного бюджету стягнуто 14,7 млн грн пені.

Органи ДФС (ГУ ДФС в Харківській області, місті Києві та Офіс ВВП ДФС) через неподання клопотань до судів та заяв до органів казначейства **не забезпечили повернення 39 млн грн сплаченого судового збору** за повернутими апеляційними/касаційними скаргами або у справах, за якими відмовлено у відкритті провадження.

2.4.3. Ревізією фінансово-господарської діяльності Державного агентства резерву України та підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління за період з 01.01.2017 по 30.06.2020 встановлено низку негативних чинників, які впливають на недостатню ефективність використання коштів, що спрямовуються на управління державним резервом.

Так, за результатами контрольних заходів, проведених на 21 підприємстві, встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **31,4 млн гривень**.

Крім того, під час інвентаризацій встановлено **невідповідність якісних показників продукції на суму 35,5 млн грн**. Причиною цього є не освіження (не поновлення) та не проведення заміни цінностей на продукцію аналогічного асортименту.

Також, встановлено **нестачі матеріальних цінностей** як державного так і мобілізаційного резерву на загальну суму **майже 28 млн гривень**.

Одним із не вирішених питань на сьогодні є зберігання у Держрезерві продукції, строк придатності якої закінчився та яка підлягає обов'язковому вилученню з обігу на загальну суму **понад 348 млн гривень**.

2.4.4. Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності державної установи "Центр охорони здоров'я Державної кримінально-виконавчої служби України" (ЦОЗ ДКВС) за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 встановлено, що кошти державного бюджету на суму 26,2 млн грн, виділені на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, використано переважно за призначенням, водночас без досягнення максимальної економії державних коштів.

Внаслідок придбання медичного обладнання та засобів індивідуального захисту через низку посередників ЦОЗ ДКВС **додатково використав 1,9 млн грн коштів державного бюджету**.

Із придбаних 81 аквадистилляторів електричних на суму 1,3 млн грн 33
 виявилися неякісними, зламаними та з різними дефектами, проте виробник ТОВ
 "Полтава Медобладнання" у їх заміні до кінця 2020 року відмовив. Крім цього, із
 поставлених якісних 48 аквадистилляторів електричних **підключено та введено в**
експлуатацію на 01.12.2020 лише 19 на суму 0,3 млн грн. За інформацією
 постачальника, для підключення решти потрібно щонайменше 6 місяців, через що
 ЦОЗ ДКВС **повернуто постачальнику 29 аквадистилляторів** електричних на загальну
 суму 0,5 млн гривень.

На складі ЦОЗ ДКВС зберігаються і не передані до медичних частин,
 лікарняних закладів та фельдшерських пунктів **засоби індивідуального захисту на**
загальну суму 4,0 млн грн (34,9% від придбаних), на складі філії ЦОЗ ДКВС в
 Запорізькій області **зберігаються 35 опромінювачів** ультрафіолетових екранованих
 бактерицидних на загальну суму **0,2 млн грн**, які отримані у вересні 2020 року і **не**
введені в експлуатацію, тоді як потрібні для здійснення запобіжних заходів.

2.5. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ТА ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

2.5.1. Ревізіями з питань використання коштів державного та місцевих бюджетів, а також коштів, отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 (COVID-19), за період з 01.01.2020 по 30.06.2020, проведеними на 28 підприємствах, в установах та організаціях сфери охорони здоров'я, зокрема у 22 обласних центрах екстреної медичної допомоги, охоплено коштів, спрямованих на боротьбу з COVID-19, на загальну суму 814,7 млн грн, зокрема коштів місцевих бюджетів на суму 421,2 млн грн та коштів державного бюджету, сплачених Національною службою здоров'я України (НСЗУ) за укладеними договорами, на суму 393,5 млн гривень.

Загалом установлено порушень вимог законодавства з фінансових питань на загальну суму **55,4 млн грн**, у тому числі порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на загальну суму **42,9 млн гривень**.

Зокрема, установлено порушень вимог законодавства та умов договорів, укладених з НСЗУ, в частині здійснення зайвих видатків на загальну суму **37,0 млн грн** на доплати працівникам, які не були членами спеціальних бригад, безпосередньо задіяних у наданні допомоги пацієнтам, хворим на COVID-19.

Також установлено, що через визначення на законодавчому рівні фактичної вартості послуг з надання екстреної медичної допомоги хворим на COVID-19 за договорами, укладеними з НСЗУ, за кількістю зареєстрованих хворих на адміністративно-територіальній одиниці, а не за кількістю осіб, яким надано екстрену медичну допомогу, НСЗУ у квітні-червні 2020 року надлишково сплатило центрам екстреної медичної допомоги кошти на суму **200,0 млн гривень**.

Виявлено системні порушення, допущені закладами охорони здоров'я, що призвели до втрат, зокрема:

коштом медичної субвенції працівникам закладів охорони здоров'я **зайво сплачено доплат** за березень 2020 року на **2,6 млн грн** через завищення фактично відпрацьованого ними часу у період виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню COVID-19;

здійснено **зайвих витрат на оплату товарів, робіт і послуг**, необхідних для забезпечення заходів, спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною

хворобою COVID-19, на загальну суму 3,3 млн грн через їх оплату з урахуванням ПДВ.

2.5.2. За результатами державного фінансового аудиту виконання Національною службою здоров'я України та закладами охорони здоров'я бюджетної програми 2308020 "Надання первинної медичної допомоги населенню" за 2018-2019 роки встановлено низку проблемних питань, а саме:

- жодними нормативними актами НСЗУ не надано повноважень здійснювати контроль за повнотою надання закладами охорони здоров'я послуг з первинної медичної допомоги;

- нормативними актами не передбачено тимчасової деактивації декларацій осіб, які виїхали за кордон, не сплачують в Україні податків і не потребують медичної допомоги. Як наслідок НСЗУ витрачає бюджетні кошти в завищених розмірах шляхом оплати послуг із надання цим особам первинної медичної допомоги;

- брак належного обміну інформацією між електронними системами НСЗУ та надавачів первинної медичної допомоги зумовлює відсутність належного контролю за виконанням посадових обов'язків лікарями, з якими укладено декларації, що призвело до зайвої сплати НСЗУ коштів на загальну суму 1,1 млн грн;

- електронна взаємодія центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я з Державним реєстром актів цивільного стану громадян не здійснюється, інформація про фізичних осіб в електронній системі охорони здоров'я оперативно не оновлюється, а верифікацію здійснюють працівники НСЗУ шляхом порівняння даних, отриманих на письмові запити, ручним способом, що призводить до невчасної деактивації в системі декларацій осіб, які померли;

- послуги з первинної медичної допомоги, за які сплачує НСЗУ, передбачають проведення певного переліку лабораторних та інструментальних діагностичних досліджень. Водночас є низка медичних закладів, в яких пацієнтам лабораторні дослідження проводилися в лабораторіях лікувально-профілактичних закладів вторинного рівня, які у 2018–2019 роках фінансувалися з місцевих бюджетів. Договори про відшкодування лабораторіям наданих послуг не укладалися, фактично ці послуги виконувалися за рахунок коштів місцевих бюджетів за наявності їх оплати коштом державного бюджету;

- лікар, який замінює під час відпустки та з інших причин лікаря, з яким громадяни уклали декларації, **не може** через електронну систему охорони здоров'я **надати пацієнтові направлення до інших спеціалістів з медичної допомоги та виписати електронний рецепт на лікарські засоби і вироби медичного призначення**, що негативно впливає на якість та своєчасність надання медичних гарантій пацієнтам, тощо.

2.5.3. Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства охорони здоров'я України (МОЗ, Міністерство) за період з 01.01.2019 по 31.05.2020 встановлено порушень, які призвели до матеріальної шкоди (втрат), на суму **6,9 млн грн** та інших порушень фінансової дисципліни на суму **10,7 млн грн**. Зокрема, встановлено низку недоліків у діяльності МОЗ під час використання коштів за бюджетною програмою КПКВК 2301400 "Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру" (КПКВК 2301400).

МОЗ України як відповідальний виконавець бюджетної програми КПКВК 2301400 **не провело моніторингу рівня забезпеченості закладів охорони здоров'я та перерозподілу залишків лікарських засобів/медичних виробів**, закуплених через міжнародні спеціалізовані організації за кошти державного бюджету на 2015-2018 роки, які зберігалися на складах державних підприємств Міністерства, на загальну суму **5,9 млн грн**, не здійснило належного реагування на звернення державних підприємств МОЗ, структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних і Київської міської державних адміністрацій та закладів охорони здоров'я щодо потреби їх перерозподілу, що **призвело до неможливості їх подальшого використання** через закінчення терміну придатності, чим державному бюджету в особі МОЗ України завдано матеріальної шкоди (втрат) на зазначену суму.

Також встановлено, що **в закладах охорони здоров'я зберігаються лікарські засоби/медичні вироби, термін придатності яких закінчився**, на загальну суму **25,9 млн грн**, які закуплені МОЗ України через міжнародні спеціалізовані організації за кошти державного бюджету за КПКВК 2301400 у 2015-2018 роках.

Крім того, Міністерство через спеціалізовану організацію КРАУН ЕЙДЖЕНТС ЛІМІТЕД закупило медичні вироби для запобігання занесенню і поширенню на території України гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19, з включенням до їх вартості ПДВ, через що **завищило вартість цих виробів на суму 423,8 тис. гривень**.

Також установлено проблемні питання у фінансово-господарській діяльності МОЗ України та під час використання коштів державного бюджету, виділених за КПКВК 2301010 "Керівництво та управління у сфері охорони здоров'я» (далі – КПКВК 2301010). Зокрема, непроведення Міністерством претензійно-позовної роботи із стягнення з боржників дебіторської заборгованості, яка виникла унаслідок неналежного виконання ними зобов'язань, призвело до втрати боржників у зобов'язаннях через сплив строків позовної давності на суму **549,2 тис. гривень**.

2.5.4. Результати державного фінансового аудиту Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття (Фонд) за 2017-2019 роки та 8 місяців 2020 року засвідчили низку проблемних питань в діяльності Служби зайнятості України (СЗУ) в цілому та безпосередньо Державного центру зайнятості (ДЦЗ).

Недотримання рекомендацій, передбачених постановою Уряду від 11 жовтня 2016 р. № 710 "Про ефективне використання державних коштів" в частині встановлення питомої ваги видатків на організацію роботи (адміністративні, організаційно-управлінські, капітальні видатки, видатки на інформатизацію) у розмірі 14,9% доходів Фонду, призвело до **зайвих витрат коштів Фонду** у 2017-2019 роках на суму **2 228,2 млн грн** та у 2020 році – ще на **1 265,7 млн гривень**.

Відсутність функціонування дієвої системи контролю з боку обласних центрів зайнятості за діяльністю центрів професійно-технічної освіти державної служби зайнятості (ЦПТО ДСЗ) призвело, зокрема, до **втрати можливості отримати додаткові доходи** від частини заробітної плати за проходження виробничої практики безробітних осіб у сумі **23,2 млн грн** та **неефективного використання коштів на придбання майна** вартістю **1,1 млн грн**, яке тривалий час не використовується у навчальному процесі.

Значно вищі витрати на навчання безробітних в ЦПТО ДСЗ порівняно з іншими навчальними закладами, низька тривалість зайнятості осіб після їх навчання, значна сума дебіторської заборгованості, яка обліковується у центрах зайнятості за безробітними, що не завершили навчання без поважних причин або пройшли навчання за кошти Фонду та не були працевлаштовані через відмову працювати за одержаною професією, призводить до неефективного використання коштів Фонду. **Лише витрати на навчання осіб, які навчалися у ЦПТО ДСЗ та припинили навчання або закінчили навчання, проте не працевлаштовані без поважних причин склали 1,2 млн гривень.**

Законодавством не врегульоване питання щодо механізму повернення коштів, виплачених як допомога по безробіттю одноразово для організації підприємницької діяльності у разі припинення цієї діяльності. Зокрема, зареєстровані безробітні, які виявили бажання відкрити власну справу, отримували річну суму призначеної допомоги по безробіттю одноразово, проте протягом року припиняли свою діяльність як юридичні особи та фізичні особи-підприємці, що призвело до **неефективного використання коштів Фонду на суму 56,2 млн гривень**.

Недосконалість законодавства та недотримання його вимог під час використання коштів, виділених Фонду з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, стало причиною **незаконного їх отримання одержувачами на суму 3,4 млн грн та неефективного використання на суму 6,5 млн гривень**.

Кошти для виплати допомоги по безробіттю, отримані із Фонду COVID-19 на поворотній основі на суму **1 277,0 млн грн**, використані у повному обсязі, проте відсутність механізму їх повернення створює ризик неповернення цієї фінансової допомоги до державного бюджету до кінця року.

Аудитом встановлено, що при умові дотримання законодавства та прийняті ефективних управлінських рішень під час планування та використання коштів Фонду у 2017-2020 роках видатки із Фонду COVID-19 можна було б зменшити на **3 517,2 млн гривень**.

2.6. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У ІНФОРМАЦІЙНІЙ СФЕРІ

2.6.1. За результатами державного фінансового аудиту діяльності публічного акціонерного товариства "Національна суспільна телерадіокомпанія України" (ПАТ "НСТУ", Телерадіокомпанія) за період з 01.01.2014 по 31.12.2019 та проведеної у межах цього аудиту ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності за аналогічний період встановлено низку проблем як зовнішнього, так і внутрішнього характеру, що зумовили не лише збитковість товариства, а й призвели до порушень та недоліків у діяльності ПАТ "НСТУ" на суму **692 млн гривень**.

Зокрема, неналежна організація процесу перетворення та формування статутного капіталу ПАТ "НСТУ" призвела до завищення його розміру на суму **417,8 млн грн та знецінила вартість акцій**, якими володіє держава. А прискорений процес корпоратизації зумовив утворення статутного капіталу з майна загальною вартістю **182,7 млн грн, яке було непридатним до використання**, перебувало у комунальній власності та за вартістю, яка значно перевищила балансову через проведену при перетворенні дооцінку. Така переоцінка збільшила надалі суми нарахування амортизації, яка є одним з основних джерел збитковості Телерадіокомпанії.

Незабезпечення контролю з боку ПАТ "НСТУ" призвело до **заволодіння сторонніми фізичними особами будівлею гуртожитку** філії "Одеська РД" вартістю **3,6 млн грн**, тоді як Телерадіокомпанія **здійснила витрати** зі сплати податку на землю, де розташований цей гуртожиток, на суму **0,3 млн грн** та нарахувала амортизацію загалом на суму **1,4 млн гривень**.

Безгосподарність при використанні земельних ділянок та майна, наданого в оренду, призвела до **сплати ПАТ "НСТУ" податку на землю** за їх використання сторонніми юридичними особами без компенсації таких витрат, а також **покриття витрат орендарів** щодо наданих їм послуг при використанні цього майна загалом на суму **27,1 млн гривень**.

Не сприяла в отриманні доходів від розміщення реклами **запроваджена система знижок**, зокрема застосування розцінок у розмірі меншому за мінімально установлені призвели до втрати Телерадіокомпанією упродовж двох років лише за одним замовником **17,5 млн гривень**.

Залучення сторонніх осіб та ФОП за угодами на умовах цивільно-правового характеру до виробництва телерадіопрограм за наявності аналогічних працівників у штаті призвело до **додаткових витрат** на суму **3,5 млн гривень**.

Зволікання НТКУ (а після перетворення – ПАТ "НСТУ") з прийняттям рішень щодо організації пісенного конкурсу "Євробачення-2017" спричинило накладання штрафу з боку організатора на суму 150,0 тис. євро, які він вирахував зі свого внеску, що не надало змогу отримати додатково коштів на суму 4,8 млн гривень.

Приховування наявної кредиторської заборгованості перед компанією Euronews S.A. призвело до арешту фінансової гарантії на суму 15,0 млн та коштували Телерадіокомпанії та державі понад 7,3 млн грн, сплачених за послуги з юридичного представництва у Женеві.

2.7. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ФІНАНСОВИХ ТА ІНШИХ ПОСЛУГ

2.7.1. За результатами ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності ПАТ "Акціонерний банк "Укргазбанк" (АБ Укргазбанк, Банк) за період з 01.01.2014 по 30.06.2020 встановлено, що Банком упродовж 2015-2019 років отримано чистих прибутків на загальну суму 3 234,2 млн грн. Проте загальні збори акціонерів жодного разу не прийняли рішення щодо перерахування АБ Укргазбанк, як суб'єктом господарювання державного сектору економіки, у якого майже 95 % акцій належить державі, **дивідендів до державного бюджету.**

Причиною такої ситуації є суперечність у законодавстві. А саме, статтю 31 Закону України "Про акціонерні товариства" визначено, що акціонерне товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо власний капітал товариства менший, ніж сума його статутного капіталу, резервного капіталу та розміру перевищення ліквідаційної вартості привілейованих акцій над їх номінальною вартістю. Разом з тим, у статті 11 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" зазначено, що господарська організація, у статутному капіталі якої є корпоративні права держави, за підсумками календарного року зобов'язана спрямувати частину чистого прибутку на виплату дивідендів.

З огляду на викладене, у протокольних рішеннях щорічних загальних зборів акціонерів Банку з питання розподілу прибутку та нарахування дивідендів міститься посилання на дію **обмежень на виплату дивідендів**, визначених саме Законом України "Про акціонерні товариства".

Крім того, на порушення вимог законодавства, протягом травня – червня 2020 року Банком нараховано і **виплачено заробітної плати та винагород** головам та членам правління АБ "Укргазбанк" та Наглядової ради **у розмірах, що перевищували щомісячні граничні обмеження** на загальну суму **5,1 млн гривень.**

З метою збільшення надходжень до державного бюджету і уникнення розбіжностей у законодавчих актах Держаудитслужбою ініційовано подання до Кабінету Міністрів України відповідних пропозицій.

2.7.2. Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності наукової бюджетної установи "Державний гемологічний центр України" (ДГЦУ) за період з 01.01.2018 по 30.06.2020 встановлено фінансових порушень на загальну суму понад **9,2 млн гривень.**

Через надання упродовж ревізійного періоду платних послуг за цінами нижче їх собівартості (обрахованими за калькуляцією 2011 року) ДГЦУ **недоотримав власних надходжень** розрахунково на суму **2,4 млн грн з ПДВ**, відповідно державним бюджетом втрачено доходів від сплати ПДВ на суму **405,2 тис. гривень**.

На порушення вимог бюджетного законодавства ДГЦУ **коштом загального фонду бюджету покрив витрати на оплату праці штатних працівників за надані платні послуги** на загальну суму понад **4,3 млн грн** без коригування (відновлення) касових видатків.

2.8. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

2.8.1. На виконання Плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 09 вересня 2020 р. № 1133-р, проведено державний фінансовий аудит використання інформаційних технологій державного підприємства "Галуzeвий центр цифровізації та кібербезпеки" (ДП ГЦЦК, Підприємство), підпорядкованого Міністерству інфраструктури України.

Метою аудиту було дослідження можливостей ДП ГЦЦК та надання розумних гарантій щодо спроможності Підприємства забезпечити досягнення визначених цілей та завдань, результативність та ефективність використання (впровадження) інформаційних технологій (систем, процесів, ресурсів), стан виконання заходів контролю, спрямованих на забезпечення надійності інформаційних технологій (систем, процесів), зокрема щодо конфіденційності, цілісності, доступності (безперервності), ідентифікацію загроз, запобігання та управління ризиками; законність та ефективність використання бюджетних коштів та інших активів для впровадження (використання) інформаційних технологій (систем, процесів, ресурсів); правильність ведення бухгалтерського обліку, достовірність фінансової, бюджетної та іншої звітності об'єкта аудиту, а також здійснення оцінки стану внутрішнього контролю об'єкта аудиту.

В цілому за результатами аудиту інформаційних технологій у ДП ГЦЦК надано слабо-позитивний висновок.

Дослідженням та аналізом функціонування системи внутрішнього контролю й управління ризиками у сфері управління ІТ Підприємства встановлено, що зазначена діяльність відповідає **початковому** рівню.

Стану організації внутрішнього контролю та управління ризиками не приділяється достатня увага. **Процеси управління ризиками** (окрім ІТ сфери) розглядаються як **другорядний елемент контролю та використовуються епізодично**, лише для певних (специфічних) процесів.

У розрізі дослідження можливостей ДП ГЦЦК щодо спроможності досягнення поставлених цілей (виконання завдань), аудитом надано **задовільні гарантії** щодо забезпечення належної фахової підготовки персоналу, задіяного в управлінні ІТ, та підтримки (розвитку) його кваліфікації на рівні, що відповідає потребам Підприємства, забезпечення належного рівня ведення бухгалтерського обліку, а також **обмежені гарантії** щодо забезпечення прозорих та продуктивних взаємовідносини зі сторонніми організаціями (постачальниками продукції, послуг

тощо), забезпечення безпеки ІТ-систем, забезпечення корпоративного управління та стратегії розвитку Підприємства, забезпечення придбання та впровадження Програмного комплексу зі створення галузевої системи комплексного контролю та моніторингу кібербезпеки на транспорті "І-CYBER", забезпечення організації та здійснення внутрішнього контролю і управління ризиками.

2.9. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ СПОРТУ

2.9.1. Ревізією фінансово-господарської діяльності державної установи "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "Укрспортзабезпеченн" (Укрспортзабезпечення) за період з 01.01.2017 по 30.04.2020 виявлено фінансових порушень, допущених при використанні бюджетних коштів, на суму 80,5 млн грн, з них ті, що призвели до втрат, - 14,0 млн гривень.

Зокрема, установа оплатила 15,2 млн грн за спортивний одяг та взуття, якість і походження яких не підтверджено документально та не відповідало умовам тендерної документації. До того ж його ціна удвічі перевищила ціну офіційного виробника.

Аналогічно, без підтвердження походження, якісних та технічних характеристик прийнято та оплачено спортивне обладнання для веслування на байдарках і каное, системи фіксації часу, човни, байдарки на загальну суму 15,7 млн гривень.

Крім того, Укрспортзабезпечення перерахувало 6,3 млн грн суб'єктам господарювання за послуги з організації та проведення спортивних заходів за відсутності підтвердження факту надання самих послуг.

Заходом державного фінансового контролю встановлено, що Укрспортзабезпечення постійно придбавала спортивне обладнання та одяг, яке не відповідало потребам самих спортсменів та заявленим характеристикам спортивних федерацій, позаяк не використовувалося для підготовки спортсменів національних збірних команд на міжнародні турніри. Лише за ревізійний період без детальних обґрунтувань та розрахунків на вказані цілі спрямовано 234,8 млн гривень.

2.10. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

2.10.1. Відповідно до звернення Київського міського голови Віталія Кличка проведена ревізія бюджету міста Києва за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 та в її складі – 22 ревізії головних розпорядників, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, якими встановлено таке:

- через невиконання планових показників доходної частини бюджету за окремими податками, надходженнями та платежами (податок на прибуток приватних підприємств, акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів, тощо) міський бюджет недоотримав 2,6 млрд гривень;

- незапровадження міською радою окремих платежів та зборів (сплати частини чистого прибутку (доходу) комунальними підприємствами, та їх об'єднаннями, збору за місця для паркування, плати за розміщення реклами на транспорті тощо) не забезпечило надходження до міського бюджету майже 201,0 млн гривень;

- на зниження рівня виконання плану за доходами та видатками суттєво вплинуло стягнення коштів на загальну суму 452,7 млн грн з дохідних рахунків (177,5 млн грн) та рахунків розпорядників коштів (275,2 млн грн) за рішеннями судів та подань органів, що контролюють справляння надходжень до бюджету;

- окремі рішення міської ради та утворених нею комісій призвели до зменшення обсягів доходів через надання деяким платникам різних преференцій, знижок, акцій, застосування понижуючих коефіцієнтів та/або залишення певних надходжень для використання безпосередньо самими балансоутримувачами, орендодавцями на загальну суму майже 1,6 млрд гривень;

- через невиконання замовниками будівництва умов договорів пайової участі (внесків) в частині сплати коштів до міського бюджету у визначені договорами терміни (переважно за договорами укладеними у 2003 – 2013 роках), заборгованість до сплати пайових внесків (з урахуванням індексації) на 30.09.2019 становила 2,1 млрд грн, з яких 1,9 млрд грн - це безпосередньо розмір пайових внесків з урахуванням індексації;

- внаслідок неподання Департаментом економіки та інвестицій до господарського суду письмової заяви з вимогами до 15 боржників, які виникли до дня порушення провадження у справі про їх банкрутство, та невключення в

реєстри вимог кредиторів за договорами із 8 суб'єктами господарювання позовів департаменту про стягнення із замовників заборгованості зі сплати пайових внесків **втрачено зобов'язань на загальну суму 90,2 млн гривень;**

- на порушення умов інвестиційних договорів **спеціальний фонд міського бюджету недоотримав** коштів на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва за 3 договорами на загальну суму **42,2 млн гривень;**

- на виконання низки рішень Київської міської ради на 22% **зменшено першочергово установлений розмір орендної ставки** для розміщення банків, фінансових установ, банкоматів, платіжних терміналів, що призвело до зменшення (розрахунково) розміру орендної плати окремим орендарям на суму 45,4 млн грн та, як наслідок, **недоотримання** бюджетом міста Києва **доходів від орендної плати на суму 11,4 млн гривень;**

- через надання Постійною комісією з питань власності індивідуальних знижок на 83,7 млн грн зменшені (розрахунково) надходження від оренди підприємствами – балансоутримувачами та **до бюджету міста не надійшло 16,8 млн гривень;**

- на час проведення ревізії територіальній громаді м. Київ належать **15 млн шт. акцій на суму 261 млн грн** товариств, які перебувають в стадії ліквідації та не мають комерційної привабливості. Зокрема, громада, володіючи пакетом акцій ПАТ "КБ" "Хрещатик" на суму 257 млн грн впродовж останніх 5 років **дивіденди до бюджету м. Київ не отримувала;**

- прийняття у 2007-2009 роках низки рішень щодо продажу акцій АТ ХК "Киїміськбуд", що становили 80% статутного капіталу товариства ТОВ "Фінансова компанія "Новий регіон" на суму 114,1 млн грн, з порушенням чинного законодавства, що надалі були підтверджені у судовому порядку, та які (акції) на підставі рішень судів повернуті до комунальної власності міста, **призвело до повернення 114,1 млн грн** покупцю та **додаткових витрат (претензій) з бюджету м. Києва на суму 87,2 млн гривень;**

- **податковий борг** на 01.10.2019 становив 2,7 млрд грн і зріс порівняно з 01.01.2017 на **904,3 млн грн, або на 50,5%.** Найбільшу питому вагу в податковому боргу займають плата за землю та податок на прибуток підприємств. При цьому протягом ревізійного періоду **внаслідок надання пільг зі сплати земельного податку до бюджету не надійшло 4,0 млрд гривень;**

- неприйняття Київською міською радою рішення про надання дозволу на проведення експертної грошової оцінки у 2018-2019 роках за окремими земельними ділянками для прямого продажу загальною площею 10,05 га вони не

були продані та бюджет м. Київ **не отримав доходів на 270,5 млн грн.** Також через неприйняття у 2019 році Київською міською радою рішень щодо прямого продажу 16 земельних ділянок площею 2,5 га вартістю 61,9 млн грн, за якими здійснено авансові внески на суму 10,3 млн грн, **бюджетом міста Києва не отримано додаткових 51,5 млн гривень.**

У кожного з 23 обрешованих головних розпорядників, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виявлено фінансові порушення, порушення бюджетного законодавства, недоліки у веденні обліку та складанні звітності тощо на загальну суму 398,9 млн гривень.

Також встановлено факти неефективного витрачання фінансового ресурсу, комунального майна, недотримання доходів комунальними підприємствами на загальну суму майже 3,4 млрд гривень.

2.10.2. За результатами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Херсонської області за період з 01.01.2017 по 31.08.2019 встановлено фінансових порушень, допущених внаслідок неефективних управлінських дій чи рішень, на загальну суму понад 1,2 млрд грн, зокрема:

- місцеві бюджети області, володіючи достатнім власним фінансовим потенціалом для вирішення основних соціальних завдань, **переважно орієнтувались на кошти міжбюджетних трансфертів з державного бюджету, утворюючи залишки через неосвоєння власних фінансових ресурсів – залишки коштів місцевих бюджетів області станом на 01.07.2019 становили більше 1,1 млрд грн;**

- недоліки та прорахунки при затвердженні дохідної частини місцевих бюджетів призвели до **зниження планових доходів загалом на суму 5,3 млн грн;**

- встановлено **факти спрямування коштів місцевого бюджету на забезпечення діяльності установ та організацій, які утримуються з державного бюджету, на загальну суму 82,8 млн грн;**

- запроваджена політика щодо організації діяльності комунальних підприємств області переважно **орієнтована на бюджетне фінансування, зокрема, через поповнення статутних капіталів, надання пільг та фінансової підтримки на загальну суму 623 млн грн, що є додатковим навантаженням на бюджети. При цьому, комунальні підприємства міста кошти, отримані з бюджету розвитку на поповнення статутних капіталів, використовували на поточні потреби, що суперечить нормам бюджетного законодавства. Окрім того, комунальними підприємствами кошти фінансової підтримки на суму 17,6 млн грн розміщувались на депозитних рахунках;**

- недостатній рівень фінансової забезпеченості галузі охорони здоров'я, прийняття (неприйняття) необхідних управлінських рішень щодо раціонального використання коштів, які спрямовуються на галузь, **не сприяє наданню у повному обсязі якісної медичної допомоги** населенню територіальної громади області, зокрема:

кількість ліжок у лікувальних закладах не оптимізована (загальна сума коштів, яка використана **на понаднормативне утримання ліжок**, становила **393,7 млн грн**);

майже третина населення області **не уклали декларації із лікарями**, які надають первинну медичну допомогу, що призвело до **втрати доходів медичними закладами на суму 53,9 млн грн**;

затягування при прийнятті управлінських рішень щодо використання коштів державного бюджету призвело до **невиконання запланованих завдань щодо будівництва сільських лікарських амбулаторій** (по 10 об'єктах рівень виконання робіт не перевищує 10% від кошторисної вартості робіт);

- невжиття відповідних заходів стосовно проведення оптимізації мережі загальноосвітніх навчальних закладів (класів) призвело до **додаткового витрачання коштів на утримання додаткових класів на суму 20,1 млн грн**;

- у 2017 році до державного бюджету повернуто понад 13,1 млн грн коштів субвенції з державного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами (67% від затверджених асигнувань), а у 2018 році – 885 тис. грн (6% від затверджених асигнувань). При цьому до початку 2018/2019 навчального року у 10 адміністративно-територіальних одиницях Херсонської області, де за статистичними даними проживає 123 дитини з особливими освітніми потребами, взагалі **не розглядалося питання щодо відкриття класів з інклюзивною формою навчання**;

- за дослідженими 217 процедурами закупівель на загальну суму 751,5 млн грн встановлено **порушень законодавства у сфері закупівель** за процедурами загальною вартістю близько **689,2 млн грн**, що становить **92%** від загальної вартості перевірених закупівель.

2.10.3. Результати державного фінансового аудиту бюджету міста Чернівці за період з 01.01.2017 по 31.05.2019 засвідчили, що:

- нежиття достатніх заходів щодо максимального залучення усіх джерел при формуванні доходів бюджету міста, надання пільг, преференцій та/або звільнення від їх сплати, **не сприяє наповненню бюджету необхідними додатковими ресурсами**, розрахункові обсяги яких щонайменше становили б 190,1 млн грн;

- **бюджет міста** для вирішення основних соціальних завдань переважно орієнтований на кошти міжбюджетних трансфертів (особливо з державного бюджету), утворюючи залишки через неосвоєння фінансових ресурсів, які у досліджуваному періоді становили 685,6 млн гривень;

- запроваджена політика щодо організації діяльності комунальних підприємств міста переважно орієнтована на бюджетне фінансування (поповнення статутного капіталу та надання фінансової допомоги), що спричинило **додаткове навантаження на міський бюджет** в сумі 603,4 млн гривень;

- **недостатній рівень фінансової забезпеченості галузі охорони здоров'я та освіти**, неприйняття відповідних управлінських рішень щодо раціонального використання коштів **не сприяє наданню у повному обсязі якісної медичної допомоги** населенню громади та освітніх послуг на належному рівні;

- у 2017 році використано лише 33% субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій, а залишок субвенції на кінець року становив 1 082,2 тис. грн;

- **повернуто до бюджету коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами** – у 2017 та 2018 році відповідно 24,2% (217 тис грн) та 49,1% (480,1 тис грн) від затвердженого обсягу, при цьому використання цих коштів відбувалося з порушенням діючого законодавства в частині перевищення обсягу видатків, передбаченого на одну дитину;

- внаслідок **нездійснення вибірки коштів** упродовж останніх 4 років за кредитними угодами, укладеними у 2015 році між Урядом України, КП "Чернівціводоканал" і кредитною установою для відбудови "KfW" та між КП "Чернівцітеплокомуненерго" з Європейським банком реконструкції та розвитку (під гарантію Чернівецької міської ради), **за рахунок коштів місцевого бюджету сплачено комісію** за невикористані кредитні суми у розмірі 2,6 млн грн та було заплановано у 2019 році сплатити зобов'язань на 5,1 млн гривень;

- при проведенні закупівель за бюджетні кошти на загальну суму 479,3 млн грн допущено порушення законодавства щодо 96% охоплених аналізом процедур закупівель.

2.10.4. Державним фінансовим аудитом місцевих бюджетів на території Тернопільської області за період з 01.01.2017 по 31.08.2019 виявлено неефективні управлінські рішення, що призвели до упущених вигод, зайвих витрат та фінансових втрат на загальну суму понад **1,7 млрд грн**, зокрема:

- невжиття достатніх заходів щодо адміністрування місцевих податків і зборів, максимального залучення усіх джерел при формуванні доходів місцевих бюджетів, надання необґрунтованих пільг та/або звільнення від їх сплати, недостатній рівень контролю за виконанням судових рішень (ухвал) призвело до **втрат доходів розрахунково на суму 301,5 млн грн**;
- **недоліки та прорахунки** при затвердженні дохідної частини місцевих бюджетів призвели до **заниження плану доходів** на загальну суму **53,8 млн грн**;
- **тимчасово вільні кошти** обласного та інших місцевих бюджетів впродовж 2017-2018 років **розміщувалися в державних банках за заниженими відсотковими ставками**, внаслідок чого бюджет **втратив** змогу додатково отримати понад **3 млн грн надходжень**;
- станом на 01.09.2019 рахувалась кредиторська **заборгованість з виплати заробітної плати працівникам бюджетної сфери** у цілому по області на суму понад **20,6 млн грн**, або 28,5% від загальної кредиторської заборгованості на зазначену дату;
- майже **23% населення** області станом на 01.09.2019 **не уклали декларації про вибір лікаря**, який надає первинну медичну допомогу, що призвело до **втрати медичними закладами 134,1 млн грн доходів**;
- на утримання Служби технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, яка не є закладом охорони здоров'я, **за рахунок медичної субвенції** здійснено видатки всупереч вимог бюджетного законодавства на загальну суму **2,5 млн грн**;
- **за рахунок коштів місцевих бюджетів** проведено видатки на утримання двох установ на суму понад **14,5 млн грн**, фінансування яких повинно здійснюватися з бюджетів інших рівнів;
- при відсутності затверджених регіональних програм **виділено з бюджету розвитку 31,4 млн грн** на поповнення статутного капіталу та фінансову підтримку комунальних підприємств, які використали їх **на поточні потреби**, що не відповідає вимогам бюджетного законодавства та економічній суті капітальних трансфертів;

- **неналежний контроль за об'єктами незавершених капітальних інвестицій** призводить до значної кількості об'єктів незавершеного капітального будівництва (розпочатого до 2010 року) на загальну суму **141,6 млн грн**, для завершення якого необхідно орієнтовно понад **70 млн грн**. Водночас існує ймовірність **втрати актуальності добудови** цих об'єктів, зокрема й через відсутність фінансування. При цьому **не введено в експлуатацію 17 об'єктів вартістю 62,1 млн грн** зі 100% готовністю;

- **при проведенні закупівель за бюджетні кошти загалом установлено порушень законодавства на суму 374,1 млн гривень.**

2.10.5. За результатами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Луганської області за період з 01.01.2017 по 31.12.2019 виявлено факти прийняття неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до упущених вигод/недоотриманих доходів або непродуктивних витрат, нераціонального використання майна та додаткового навантаження на видаткову частину місцевих бюджетів області на загальну суму **4,5 млрд грн**, зокрема:

- при формуванні бюджетів порушено вимоги бюджетного законодавства і **не забезпечено у повному обсязі потребу в коштах** на оплату праці працівників бюджетних установ та інші захищені видатки на суму **1,1 млрд гривень**;

- у 2018 та 2019 роках **без відповідного Порядку здійснено розподіл додаткової дотації** в загальній сумі **432,5 млн грн** з державного бюджету на утримання закладів освіти та охорони здоров'я;

- **землі понад 72% населених пунктів області потребують оновлення нормативної грошової оцінки** (455 населених пунктів). Зокрема, прийняття неефективних управлінських рішень при розробленні, затвердженні та опублікуванні рішень сесії Сєверодонецької міської ради щодо нормативно-грошової оцінки земель унеможливило отримання доходів міським бюджетом від плати за землю за 2017-2019 роки в сумі **1,4 млрд гривень**;

- в окремих випадках місцевими органами влади та самоврядування **кошти державного фонду регіонального розвитку не використовуються повною мірою**, а також **не забезпечується співфінансування субвенцій** у встановлених розмірах, у зв'язку з чим **193 млн грн** (або 24% коштів Державного фонду регіонального розвитку) **повернуто в дохід держави та не забезпечено співфінансування інвестиційних програм і регіональних проектів** на загальну суму **10,6 млн гривень**;

- закупівля медичного обладнання, яке не введено в експлуатацію та фактично не використовується, спричинило неефективне витрачання 48,4 млн грн бюджетних коштів;

- внаслідок невиконання планових надходжень за окремими джерелами доходів місцеві бюджети області недоотримали 248,2 млн грн, які відповідно не спрямовані на виконання запланованих заходів як в соціальній сфері, так і для поліпшення інфраструктури територій;

- обсяг податкового боргу загалом по області станом на 01.01.2020 зріс у 1,4 рази (до 854,81 млн грн) відносно боргу на 01.01.2017;

- заборгованість перед працівниками підприємств на початок 2020 року зросла в 2,3 рази (проти 2017 року) і склала 109,6 млн гривень;

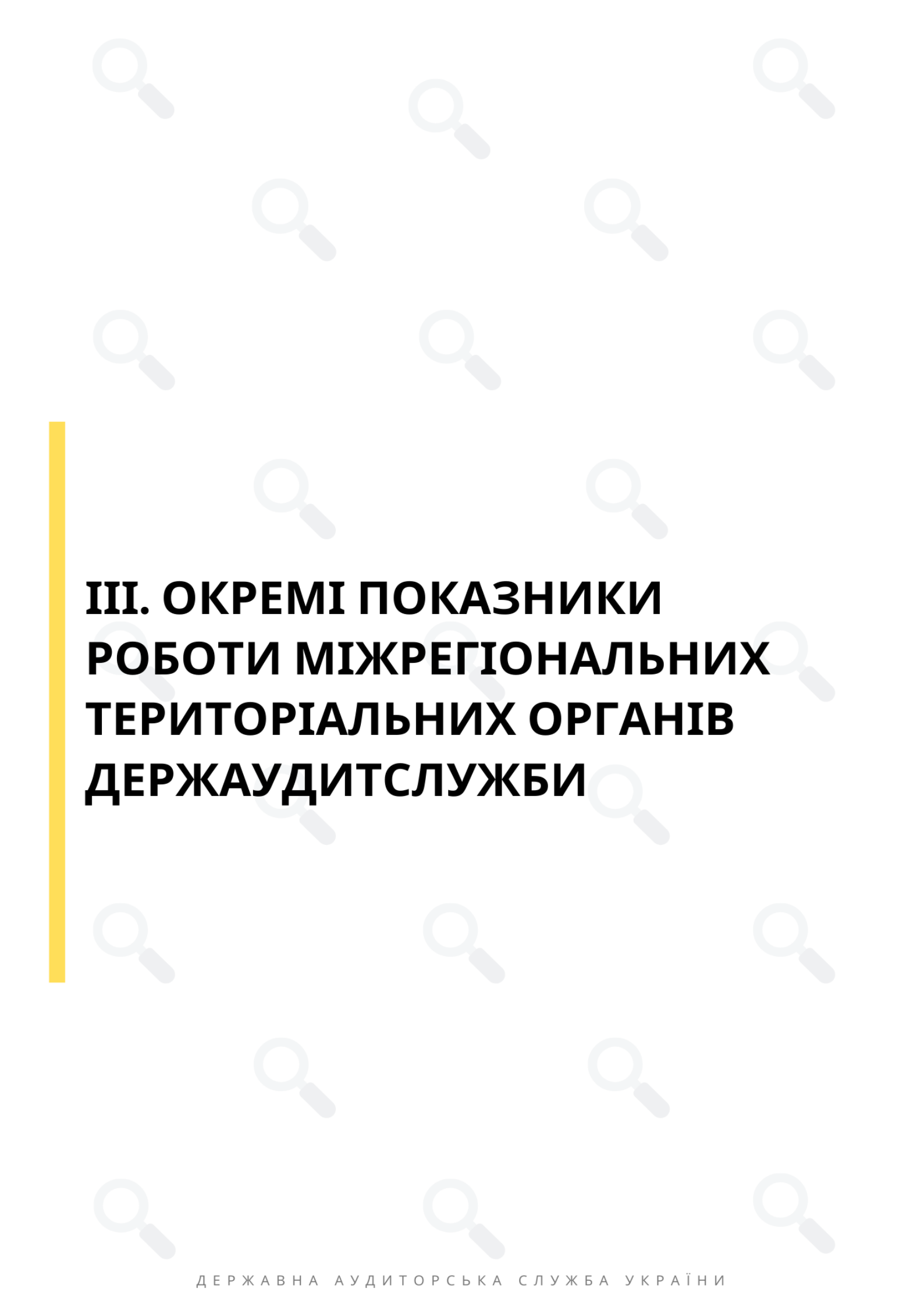
- 36% населення області (243 тис. осіб) станом на 01.01.2020 року не уклали декларації про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, що призвело до недоотримання медичними закладами майже 82,7 млн грн;

- з різних причин за 2017-2019 роки повернуто до державного бюджету 56,4 млн грн невикористаних дотацій та субвенцій;

- невжиття заходів щодо оптимізації малокомплектних навчальних закладів призвело до непродуктивних витрат на суму 258,3 млн гривень;

- на порушення вимог законодавства не передано з державної власності у власність територіальних громад області майно 3 професійно-технічних та вищих навчальних закладів вартістю 58,9 млн грн, а також майно 18 професійно-технічних навчальних закладів на суму 308,5 млн гривень;

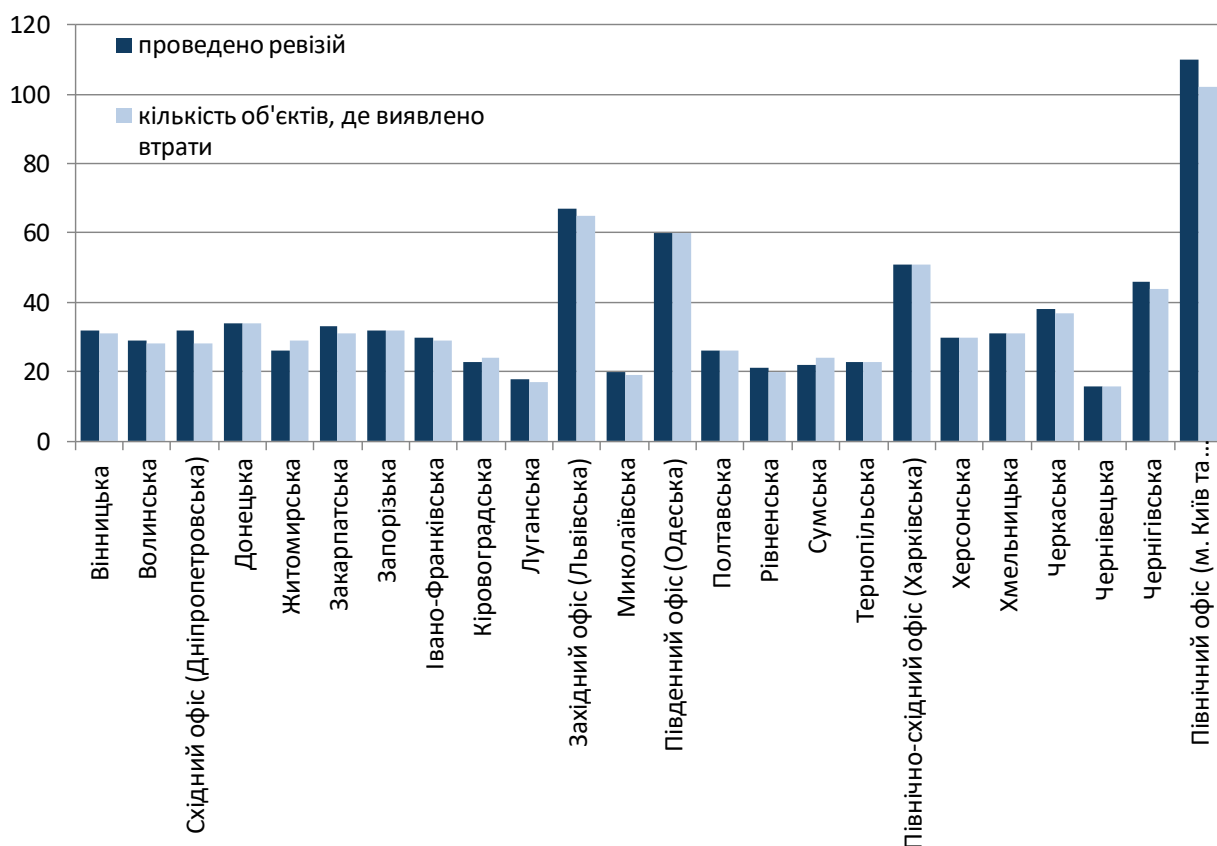
- на території області наявні факти незаконних рубок лісів (деревини), обсяг шкоди від яких склав 25,1 млн гривень.



ІІІ. ОКРЕМІ ПОКАЗНИКИ РОБОТИ МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

III. ОКРЕМІ ПОКАЗНИКИ РОБОТИ МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

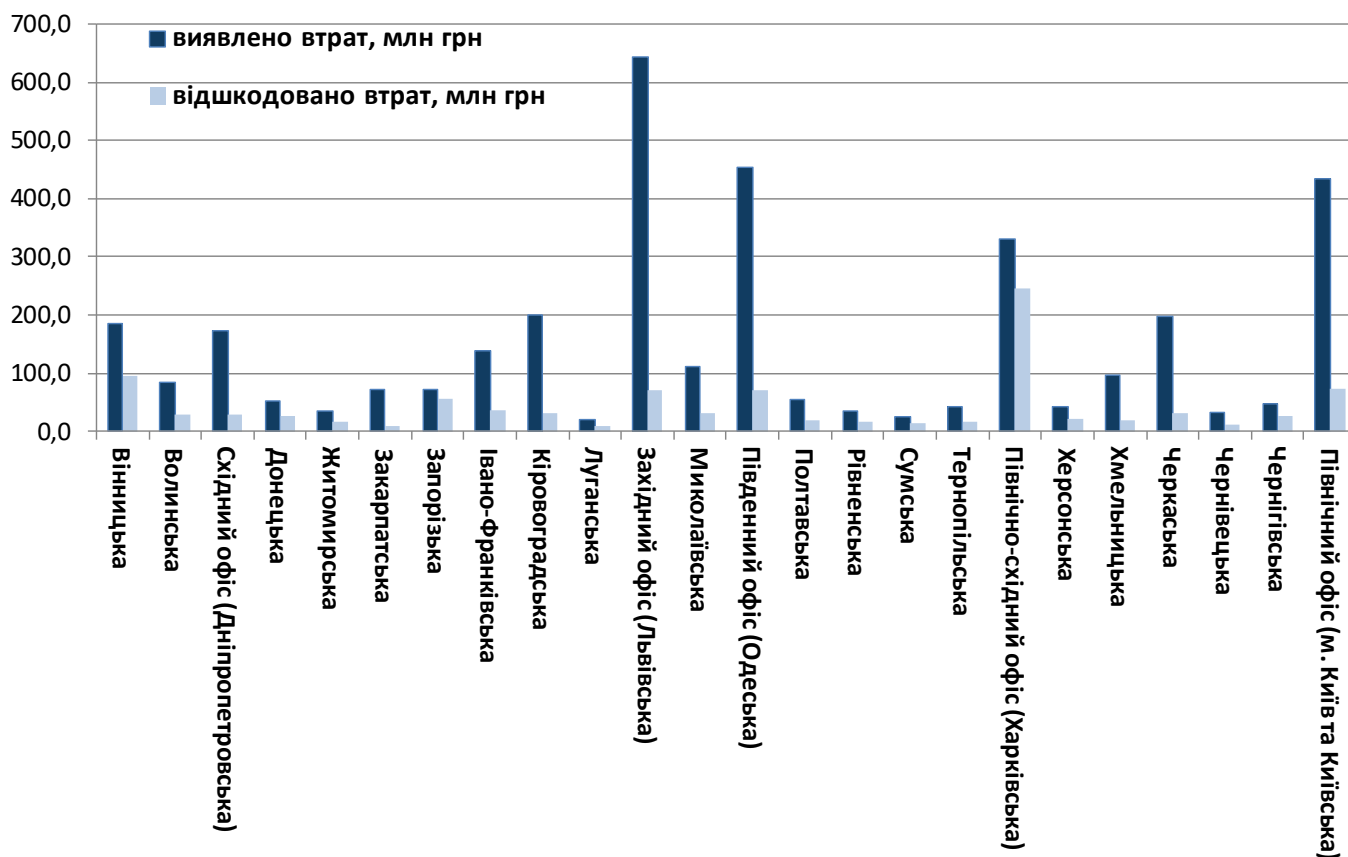
Питома вага об'єктів контролю, де виявлено порушення, що призвели до втрат, у загальній кількості проведених ревізій



Структура виявлених у регіонах порушень, що призвели до втрат (млн грн)

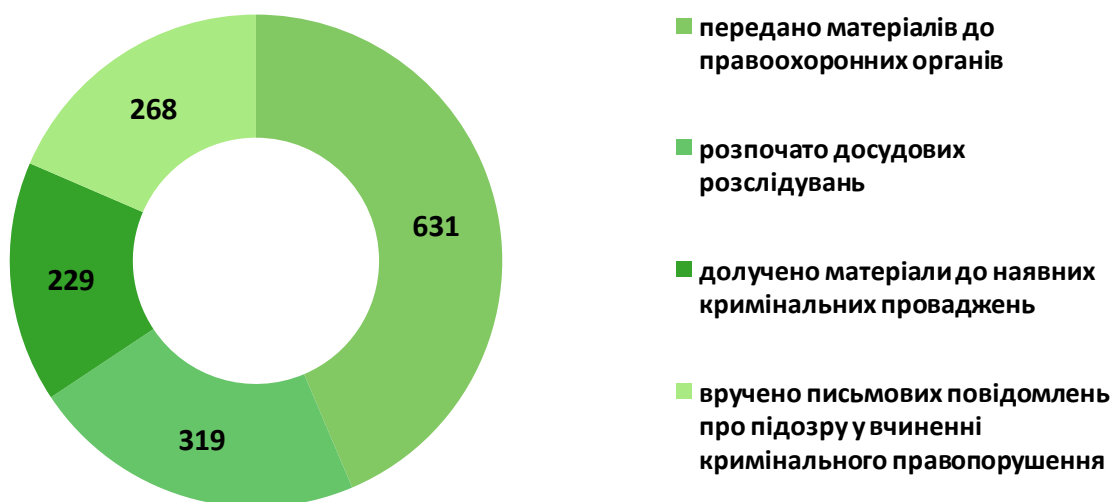


Результативність інспектувань в частині виявлення та відшкодування* втрат

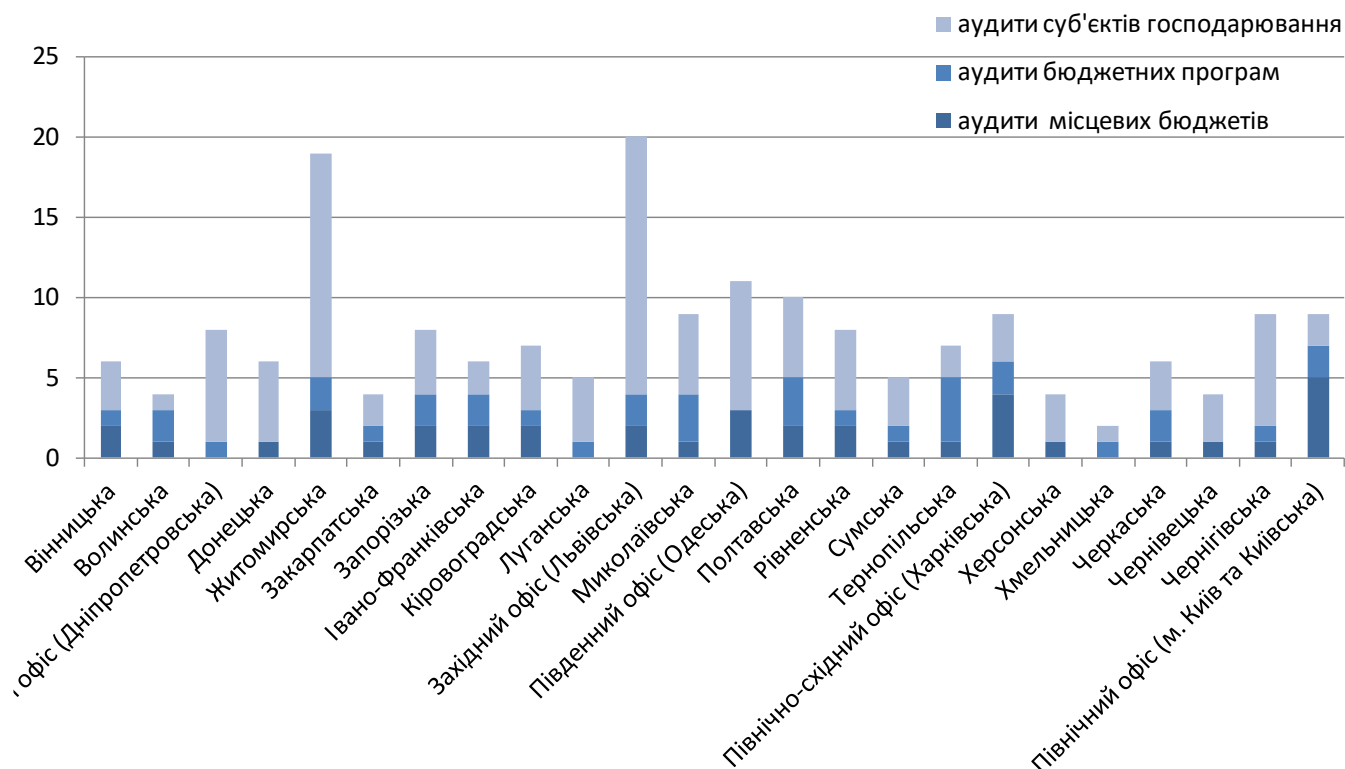


*З урахуванням відшкодування у звітному періоді порушень, виявлених у попередніх роках.

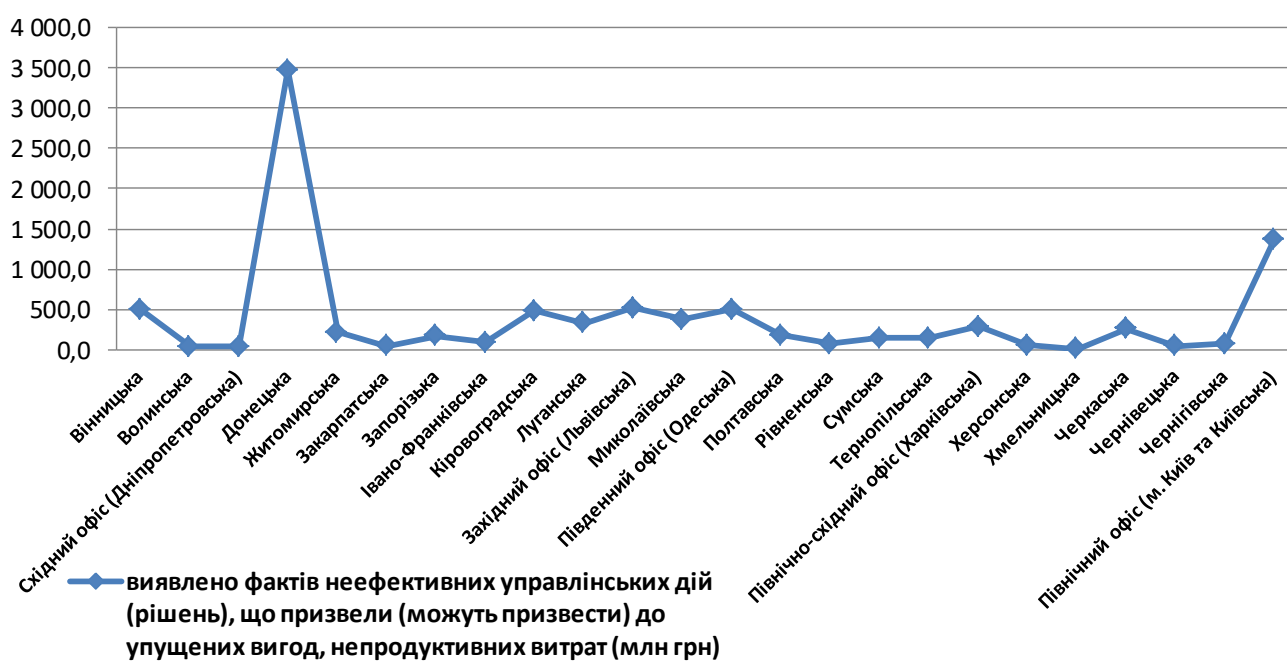
Стан взаємодії офісів та управлінь в областях з правоохоронними органами



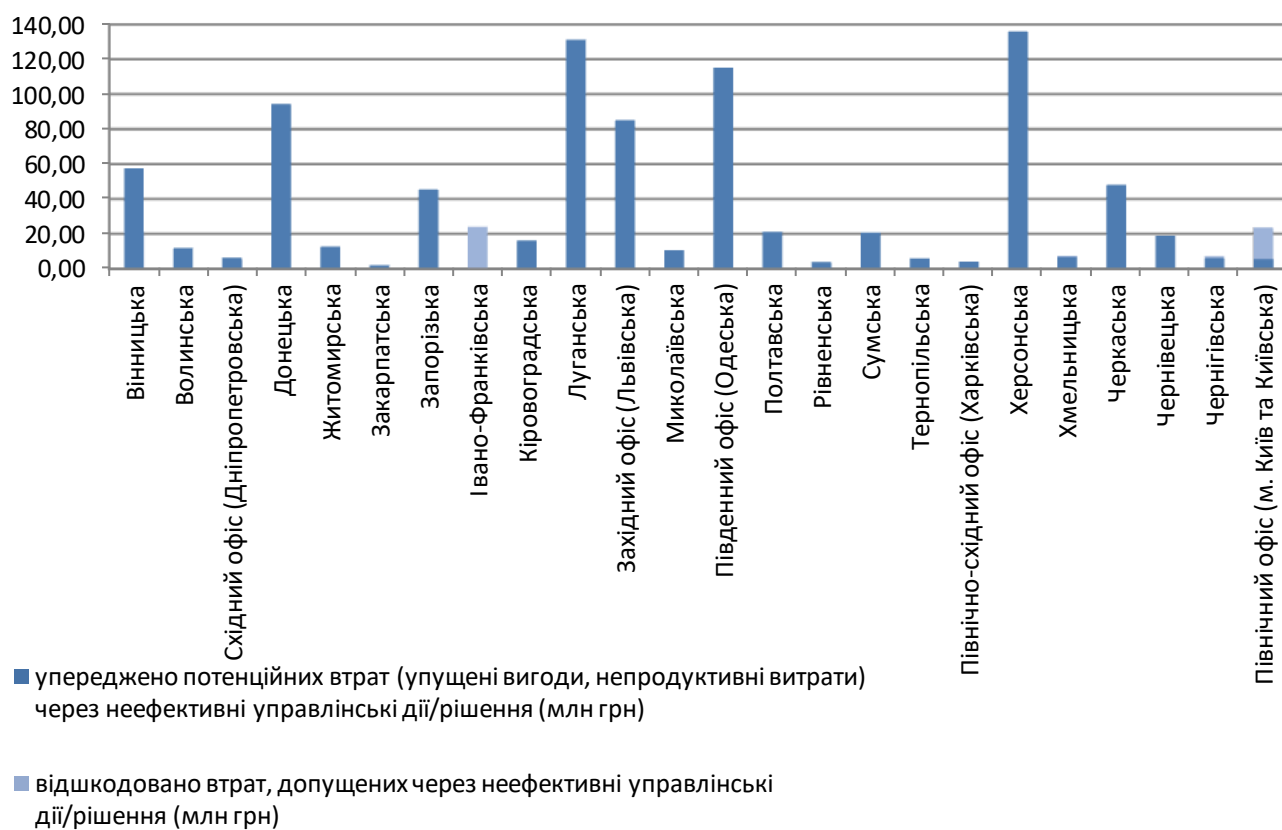
Структура проведених міжрегіональними територіальними органами державних фінансових аудитів



Основні результати державних фінансових аудитів в розрізі регіонів



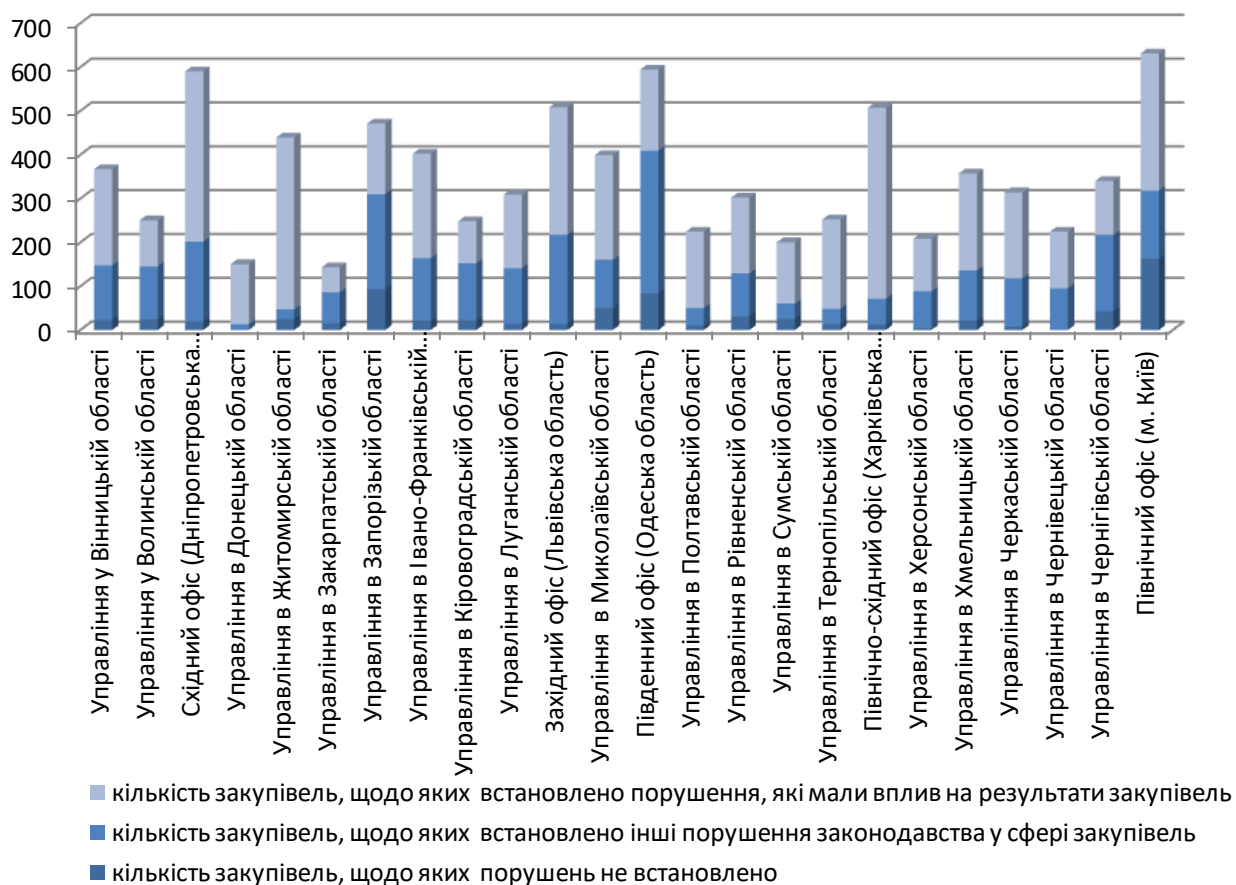
Ефективність проведених міжрегіональними територіальними органами державних фінансових аудитів



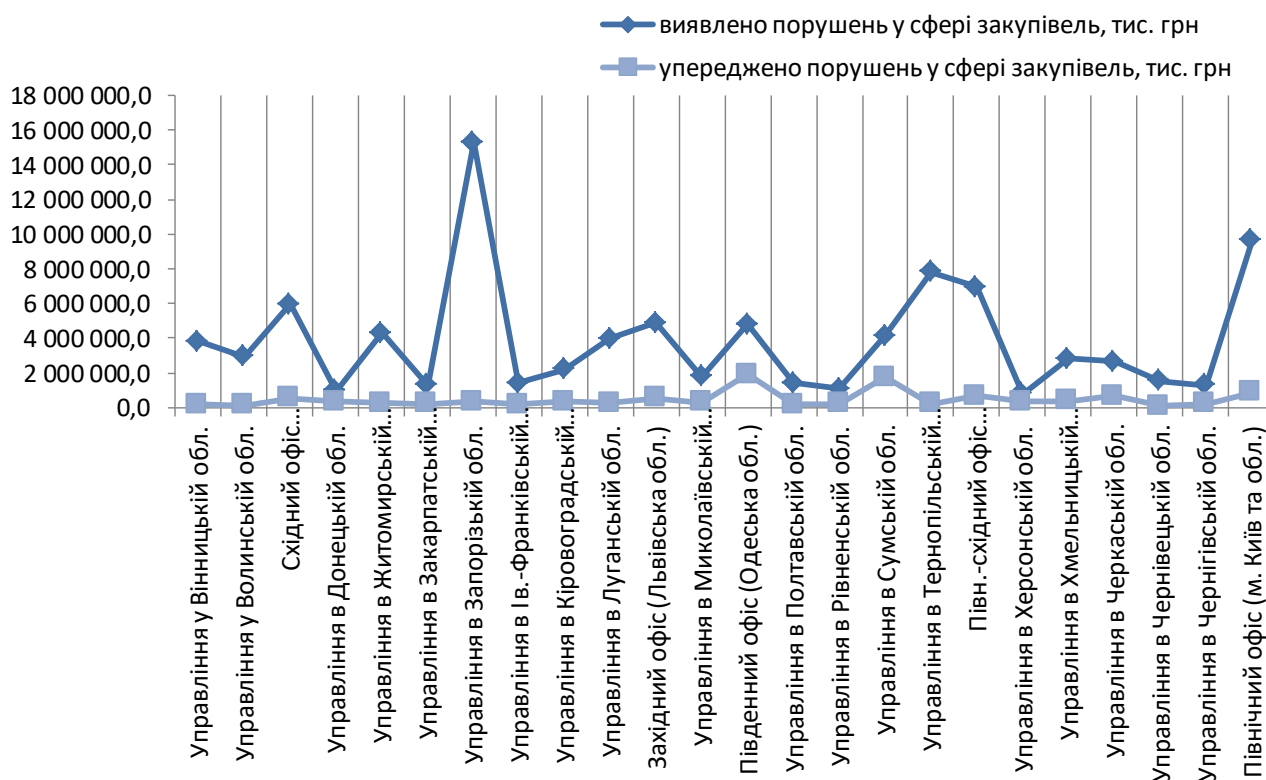
Загальна результативність моніторингів публічних закупівель у регіонах

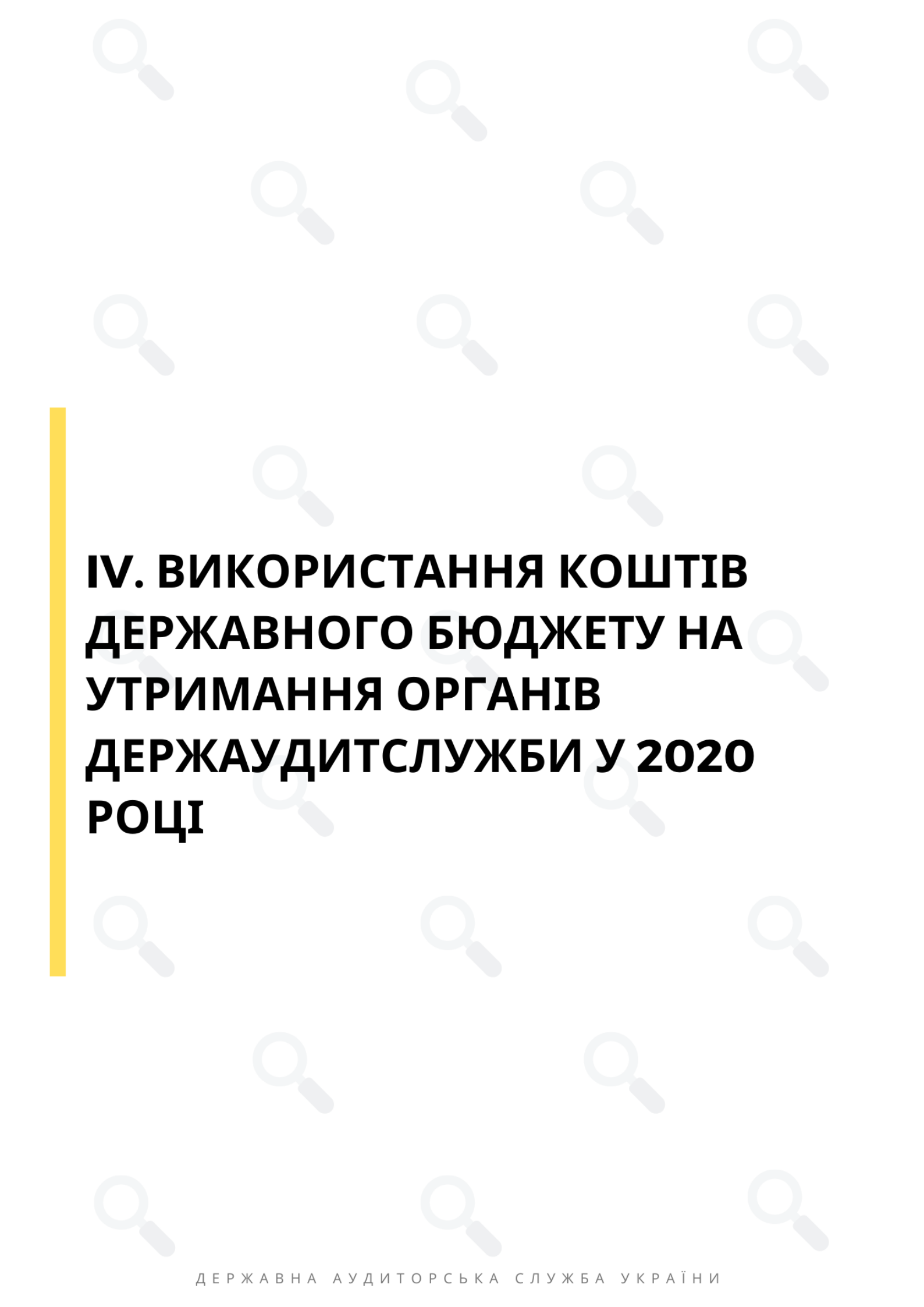


Динаміка моніторингу процедур закупівель у розрізі регіонів



Основні результати моніторингу публічних закупівель у розрізі регіонів





IV. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ НА УТРИМАННЯ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ У 2020 РОЦІ

IV. ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ НА УТРИМАННЯ ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ У 2020 РОЦІ



Упродовж 2020 року на утримання органів Держаудитслужби за КПКВК 3505010 "Керівництво та управління у сфері фінансового контролю" витрачено бюджетних асигнувань на загальну суму 591 930,7 тис. грн, з яких 586 084,9 тис. грн за загальним фондом та 5 845,8 тис. грн – за спеціальним.

За спеціальним фондом мали місце надходження від оренди майна бюджетних установ – 379,6 тис. грн, від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 56,7 тис. грн, від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, зокрема заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщення на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб – 1 405,7 тис. грн, від субвенцій з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів – 4 027,6 тис. гривень.

Інформація про виконання показників бюджетної програми 3505010 "Керівництво та управління у сфері фінансового контролю" порівняно із показниками попереднього року наведена в Табл.1.

Табл.1
(тис. грн)

КПКВК/ КЕКВ	Фактичне виконання кошторису за 2019 рік		
	Загальний фонд	Спец фонд	Разом
1	2	3	4
Видатки, всього	657650,2	5356,6	663006,8
2110 Оплата праці	467228,7		467228,7
2120 Нарахування на оплату праці	99574,7		99574,7
2210 Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	6946,8	1508,4	8455,2
2240 Оплата послуг (крім комунальних)	26311,9	831,0	27142,9

2250 Видатки на відрядження	25641,4		25641,4
2270 Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	11431,4	6,0	11437,4
2282 Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку	121,4		121,4
2800 Інші поточні видатки	959,4	9,0	968,4
3110 Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	19434,5	2917,7	22352,2
3122 Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів			
3132 Капітальний ремонт інших об'єктів		84,5	84,5
3160 Придбання землі та нематеріальних активів			

Табл.2

(тис. грн)

КПКВК/ КЕКВ	План на 2020 рік (з урахуванням змін)		
	Загальний фонд	Спец. фонд	Разом
1	5	6	7
Видатки, всього	599867,8	5891,6	605759,4
2110 Оплата праці	443584,6	2500,0	446084,6
2120 Нарахування на оплату праці	96235,9	500,0	96735,9
2210 Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	10985,5	440,8	11426,3
2240 Оплата послуг (крім комунальних)	13831,0	622,8	14453,8
2250 Видатки на відрядження	20647,2		20647,2
2270 Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	13213,0	7,2	13220,2
2282 Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку	127,1		127,1
2800 Інші поточні видатки	1243,5	12,5	1256,0
3110 Придбання обладнання і предметів довгострокового користування		1049,4	1049,4

3122 Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів		63,3	63,3
3132 Капітальний ремонт інших об'єктів			
3160 Придбання землі та нематеріальних активів		695,6	695,6

Табл.3
(тис. грн)

КПКВК/ КЕКВ	Фактичне виконання кошторису за 2020 рік		
	Загальний фонд	Спец. фонд	Разом
1	8	9	10
Видатки, всього	586084,9	5845,8	591930,7
2110 Оплата праці	443584,6	2500,0	446084,6
2120 Нарахування на оплату праці	95272,9	500,0	95772,9
2210 Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	8742,7	425,9	9168,6
2240 Оплата послуг (крім комунальних)	12773,7	596,7	13370,4
2250 Видатки на відрядження	14664,7		14664,7
2270 Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	9769,8	7,2	9777,0
2282 Окремі заходи по реалізації	126,9		126,9

державних (регіональних) програм, не віднесених до заходів розвитку			
2800 Інші поточні видатки	1149,6	11,1	1160,7
3110 Придбання обладнання і предметів довгостроковог о користування		1046,0	1046,0
3122 Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів		63,3	63,3
3132 Капітальний ремонт інших об'єктів			
3160 Придбання землі та нематеріальних активів		695,6	695,6

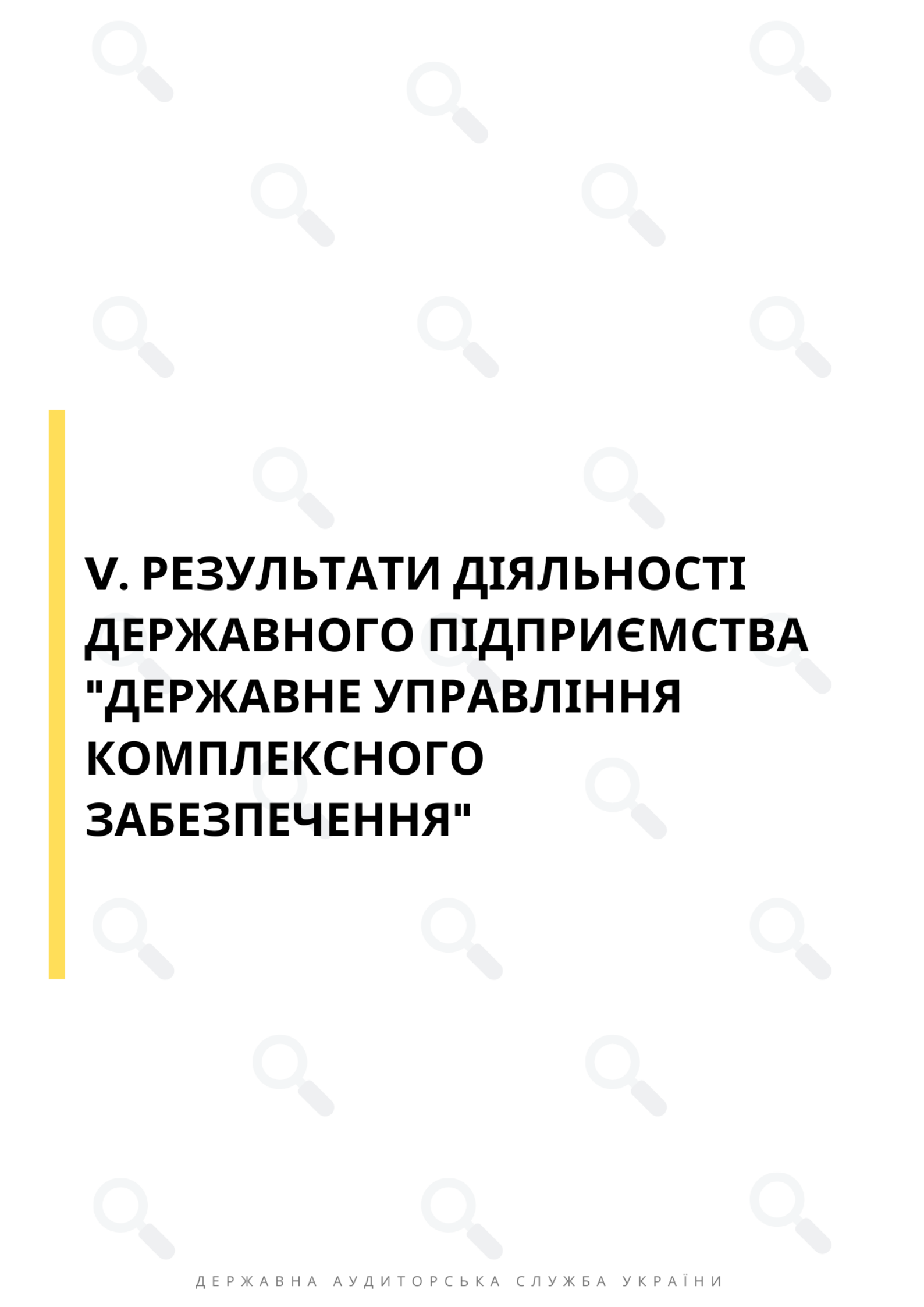
Інформація щодо стану виконання основних результативних показників паспорту у межах бюджетної програми "Керівництво та управління у сфері фінансового контролю" (КПКВК 3505010) за 2020 рік наведена в Табл. 4

Табл. 4

Основні показники	Запланована на 2020 рік	Фактично виконано за 2020 рік	% виконання за 2020 рік
Продукту:			
Кількість проведених ревізій	954	917	96,1%*
Кількість проведених державних фінансових аудитів	230	207	90,0%*
Кількість проведених моніторингів закупівель та перевірок закупівель	9200	9815	106,7%
Кількість розроблених законопроектів, розпоряджень, постанов та інших нормативно-правових і розпорядчих документів	6	18	300,0%
Ефективності:			
Середня кількість проведених заходів державного фінансового контролю на 1 працівника за штатною чисельністю	3,1	3,3	106,5%
Якості:			
Співвідношення суми усунутих порушень, що призвели до втрат державних та комунальних ресурсів (відшкодованих втрат), та обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою	1,3	1,9	146,2%
Співвідношення вартості відмінених торгів та розірваних договорів за результатами проведеного моніторингу публічних закупівель та обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою	10	22,9	229,0%
Співвідношення сум упереджених за результатами державного фінансового аудиту втрат фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій та обсягу	1,1	1,5	136,4%

бюджетних призначень за бюджетною програмою			
---	--	--	--

**Зменшення кількості проведених протягом 2020 року ревізій (на 37 шт.) та державних фінансових аудитів (на 23 шт.) пояснюється неможливістю проведення запланованої кількості заходів державного фінансового контролю у зв'язку із запровадженням з березня 2020 року обмежувальних заходів відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 "Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19", спрямуванням зусиль на проведення моніторингів закупівель, а також тим, що у грудні 2020 року розпочато значну кількість контрольних заходів, які будуть завершені у 2021 році.*



V. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ КОМПЛЕКСНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ"

V. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ КОМПЛЕКСНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ"

ДП "ДУКЗ" (код ЄДРПОУ 37499058) створене відповідно до наказу від 14 грудня 2010 р. № 459 Головкиру України (далі – Засновник). За статутом підприємства метою його діяльності є:

- утримання та експлуатація будинків, споруд та транспорту Засновника, виконання інших робіт (послуг) та обслуговування інших потреб Засновника;
- повноваження щодо випуску та розповсюдження журналу "Фінансовий контроль" (згідно з наказом від 21.02.2011 № 36).

Протягом звітного періоду підприємство не мало бюджетного фінансування. Середньомісячна фактична чисельність підприємства за 2020 рік становить 8 чоловік.

Відповідно до фінансового плану підприємства на 2020 рік (затверджений 26.07.2019 р.), дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) було заплановано в розмірі 5200,0 тис. грн. Фактичний показник становив 3967,7 тис. грн, зокрема у розрізі видів діяльності:

- дохід від залучення коштів від передплати на журнал "Фінансовий контроль" було заплановано в сумі 3780,0 тис. грн, фактичний показник залучення коштів від передплати на журнал "Фінансовий контроль" становив 2005,7 тис. грн;
- дохід від оренди та експлуатації власного чи орендованого нерухомого майна (компенсація експлуатаційних витрат) – заплановано 420,0 тис. грн, фактичний показник – 359,7 тис. грн;
- дохід від надання послуг з технічного обслуговування і ремонту автотранспортних засобів – заплановано 0 тис. грн, фактичний показник – 0 тис. грн;
- дохід від надання послуг складського господарства – 1000,0 тис. грн, фактичний показник – 1602,3 тис. гривень;

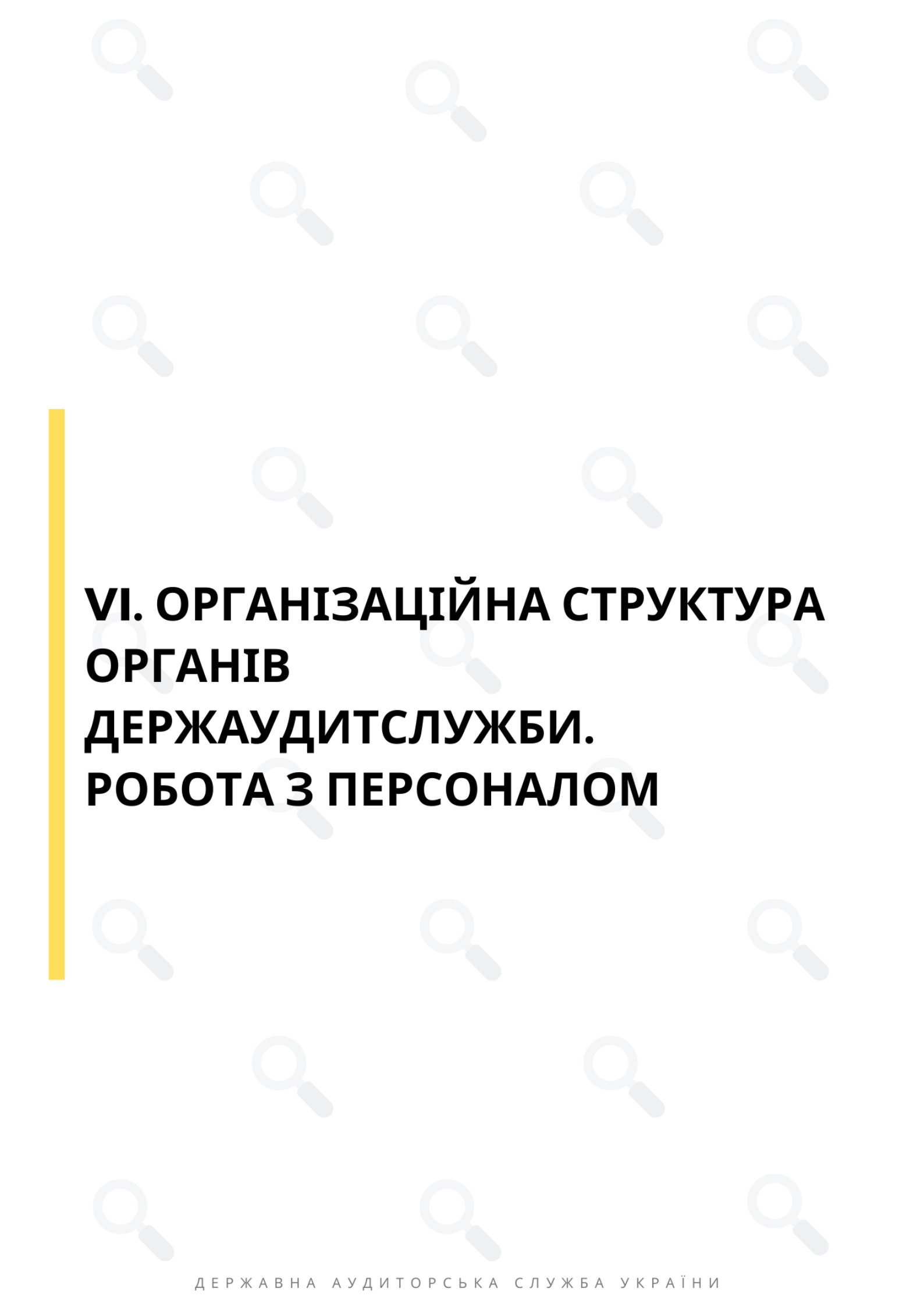
Зниження рівня доходу обумовлено скороченням орендної плати (вартості послуг поклажування) та кількості орендарів (поклажодавців) через обмеження на здійснення певного виду підприємницької та іншої діяльності, що запроваджені постановою Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11 березня 2020 року № 211 (із змінами і доповненнями), а також скороченням кількості підписантів на журнал «Фінансовий контроль» в період

карантину. Однак вжити антикризові заходи у 4-му кварталі 2020 р. дозволили прискорити процес економічного відновлення підприємства як в частині розповсюдження журналу, так і зростання кількості орендарів (поклажедавців).

- Витрати ДП "ДУКЗ" розраховано у співвідношенні з дохідною частиною, на основі граничних розмірів, визначених законодавством.
- Відповідно до фінансового плану, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) було заплановано в обсязі 1888,0 тис. грн, при цьому фактичний показник склав 1924,3 тис. гривень.
- Валовий прибуток згідно з фінансовим планом на 2020 рік становить 3312,0 тис. грн, фактичний показник – 2043,4 тис. грн, або 61,7 %.
- Адміністративні витрати при плані 3199,8 тис. грн фактично становили 1922,2 тис. гривень.
- Витрати на збут при плані 47,0 тис. грн фактично становили 79,6 тис. гривень.
- Інші операційні витрати при плані 230,0 тис. грн фактично становили 146,2 тис. гривень.
- Інші витрати 0,2 тис. грн.
- Фінансовим результатом від операційної діяльності є збиток на суму 26,3 тис. грн при запланованому збитку на суму 0 тис. гривень.
- Показник "Інші доходи" заплановано в обсязі 0 тис. грн (визнання доходів у розмірі безоплатно переданих активів), а фактично склав – 0 тис. гривень. Показник "Інші фінансові доходи" заплановано в сумі 115,0 тис. грн, а фактично становив 78,5 тис. грн (відсотки, отримані від розміщення тимчасово вільних коштів на банківських рахунках).
- Із врахуванням показника "Інші доходи" на 2020 рік було заплановано отримання чистого прибутку на суму 25,2 тис. грн, фактично підприємством отримано збиток на суму 26,3 тис. грн. У зв'язку зі зменшенням кількості передплати та тиражу журналу "Фінансовий контроль" зменшилась дохідна частина фінансового плану.

Зменшення елементів операційних витрат підприємства через запровадження процесів обліково-аналітичної діджиталізації та формування електронної системи підписантів на журнал «Фінансовий контроль» (в тому числі в частини його електронної версії) незважаючи на загальну тенденцію до збитковості нішових (секторальних) науково-виробничих видань сформували позитивний тренд вже у 4-му кварталі 2020 року та дозволили сформувати стійку економічну тенденцію до результативної роботи (зокрема прибуткової) державного підприємства у 2021 році.

Водночас повідомляємо, що фінансова звітність ДП «ДУКЗ» за 2020 р. знаходиться в стані форматування та позиційного узгодження з відповідальними виконавцями (державними установами) та буде здана в терміни, визначені чинним законодавством з урахуванням необхідності створення стійкої бухгалтерсько-аналітичної системи на державному підприємстві на базі визнаних на Урядовому рівні інформаційних рішень.



VI. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ. РОБОТА З ПЕРСОНАЛОМ

VI. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ОРГАНІВ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ. РОБОТА З ПЕРСОНАЛОМ

Апарат Держаудитслужби



На кінець 2020 року штатна чисельність працівників апарату Держаудитслужби становила 594 особи, облікова – 430 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 року укомплектовано 426 посад, або 71,7% від загальної чисельності. Відсоток вакансій аудиторсько-інспекторського складу становив 24% або 140 посад.

Міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби



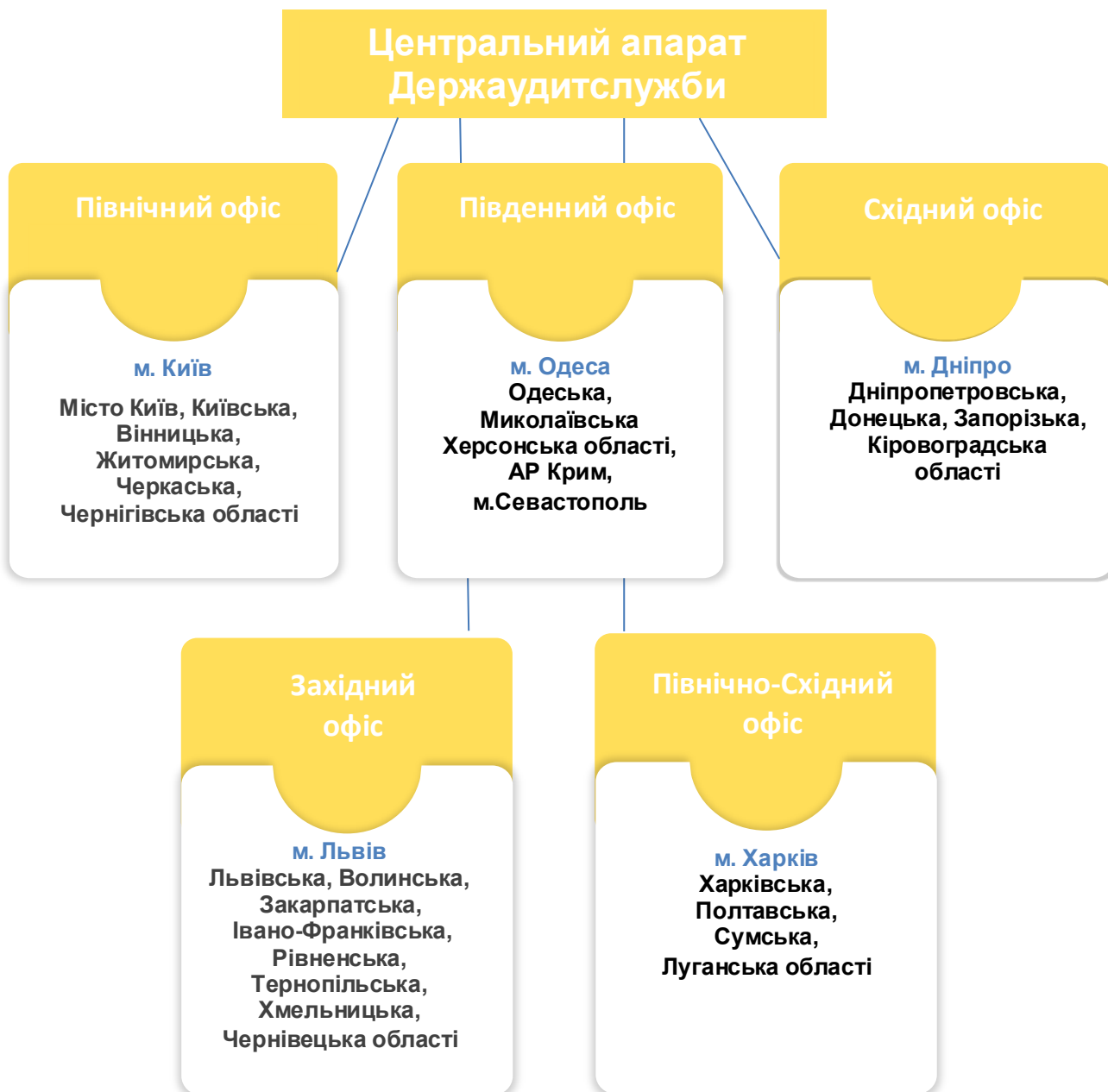
Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 06 квітня 2016 року № 266 "Про утворення міжрегіональних територіальних органів Державної аудиторської служби" наразі функціонує 5 офісів Держаудитслужби.

На кінець 2020 року штатна чисельність працівників міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби становила 2704 осіб, облікова – 2100 особи. Станом на 31 грудня 2020 року укомплектовано 2021 посад, або 74,7% від загальної чисельності. Відсоток вакансій аудиторсько-інспекторського складу був на рівні 28,3% (586 посад).

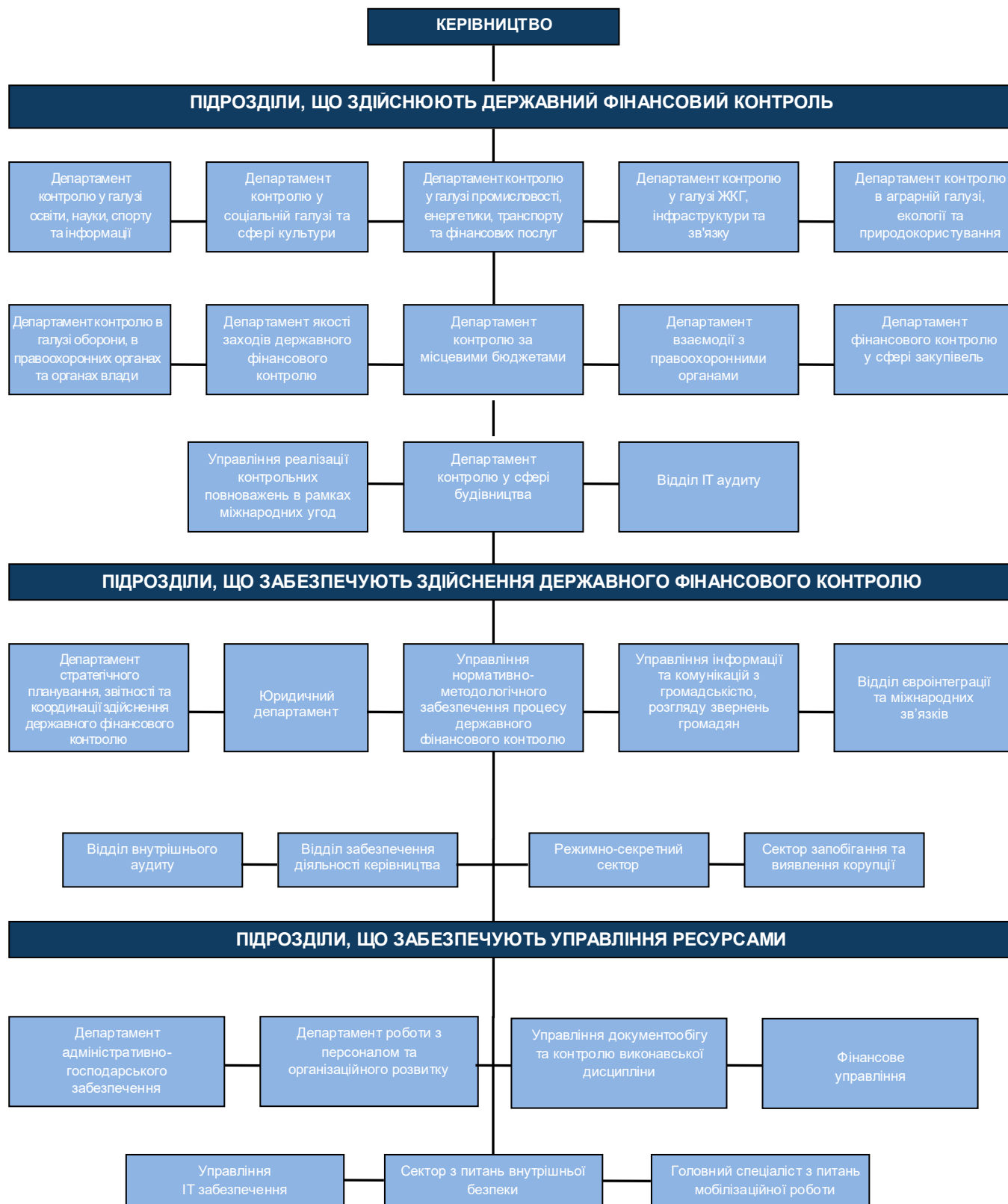
На сьогодні переважна більшість працівників територіальних підрозділів Держаудитслужби – це досвідчені фахівці. 63,5% (або 968) працівників аудиторсько-інспекторського складу мають стаж служби в органах державного фінансового контролю понад 10 років.

Структура органів Держаудитслужби

станом на 31 грудня 2020 року



Структура центрального апарату Держаудитслужби станом на 31 грудня 2020 року





Упродовж 2020 року в апараті Держаудитслужби було оголошено 13 та **проведено 12 доборів з призначення на посади державної служби** категорії "Б" та "В" на період дії карантину, встановленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, шляхом укладення контракту про проходження державної служби. Загалом оголошено добори на 103 посади державної служби, з яких 30 – посади, віднесені до категорії "Б".

За результатами проведених доборів 51 особа призначена на посади шляхом укладення контракту про проходження державної служби, з яких 14 осіб – на посади державної служби, віднесені до категорії "Б", 37 осіб – на посади державної служби, віднесені до категорії "В".

Міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби (офісами) проведено 2 конкурси на зайняття 4 вакантних посад державної служби, за результатами яких переможцями визначено та призначено 4 особи, з них 2 особи категорії "Б" та 2 особи категорії "В", а також із оголошених 36 доборів на заміщення 468 вакантних посад державної служби визначено 263 переможця, з них 51 особа категорії "Б" та 212 осіб категорії "В".

У 2020 році проведено **оцінювання результатів службової діяльності** державних службовців.

В апараті Держаудитслужби у 2020 році підлягало оцінюванню 270 державних службовців, що складає 77,8 % фактичної чисельності працюючих державних службовців на початок оцінювання (347 осіб), з яких 95,9 % державних службовців (259 осіб) фактично були оцінені. Зокрема, відмінну оцінку отримали 15 % державних службовців (39 осіб), позитивну – 85 % (220 осіб), таких, що отримали негативну оцінку за результатами оцінювання не було. Не проходили оцінювання (через призначення/переведення на іншу посаду, звільнення) 11 осіб.

У міжрегіональних територіальних органах станом на 01 жовтня 2020 року підлягало оцінюванню 1594 особи, або 75,4% облікової чисельності державних службовців на початок оцінювання (2113 осіб). Фактично були оцінені 1441 державний службовець, або 90,4% тих, хто підлягав оцінюванню. Відмінну оцінку отримали 14,2% (204 особи) державних службовців, позитивну – 85,8% (1237 осіб). Негативних оцінок за результатами оцінювання не було.



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА
СЛУЖБА УКРАЇНИ

#ПІДКОНТРОЛЕМ

ЗВОРОТНІЙ ЗВ'ЯЗОК ДО ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ:



Держаудитслужба
04070, м. Київ, вул. Петра
Сагайдачного, 4



Телефон довіри
(044) 425-80-30



post@dasu.gov.ua
(із загальних питань)



press@dasu.gov.ua
(для ЗМІ)