



**ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ  
З УПРАВЛІННЯ ЗОНОЮ ВІДЧУЖЕННЯ**

вул. Митрополита Василя Липківського, 35, корпус 2, м. Київ, 03035, тел. (044) 594-82-42,  
факс (044) 594-82-45, e-mail: office@dazv.gov.ua, код ЄДРПОУ 37536183

30.11.15 № 01-2653/1.4.4

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Рахункова палата України**

2120  
На № 03-2119 від 30.10.2015

Про надання інформації

Державне агентство України з управління зоною відчуження розглянуло рішення Рахункової палати України від 13.10.2015 № 6-3 щодо результатів аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами, та в межах компетенції надає інформацію про вжиті заходи з усунення порушень, виявлених у ході проведення аудиту (додається).

З метою забезпечення державної підтримки у сфері поводження з радіоактивними відходами та ефективного використання коштів Державного фонду поводження з радіоактивними відходами, який є основним джерелом фінансування завдань і заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами, ДАЗВ звернулось до Кабінету Міністрів України з наступними пропозиціями:

назву бюджетної програми 2408090 «Виконання робіт у сфері поводження з радіоактивними відходами неядерного циклу, будівництво комплексу «Вектор» та експлуатація його об'єктів» викласти у редакції «Виконання завдань і заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами»;

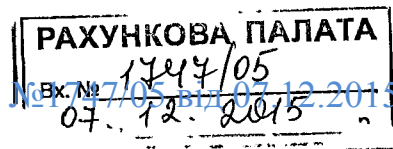
при підготовці проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2016 рік» визначити Державне агентство України з управління зоною відчуження головним розпорядником бюджетних коштів зазначеної бюджетної програми, спрямованої на реалізацію завдань і заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами.

Додаток: на 8 арк.

**В. о. Голови**

**В. Петрук**

Сапогов О.М. 594-82-46



## Інформація

щодо результатів аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих у Дніпропетровській області на реалізацію заходів Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами

### 1. Щодо заходів з внесення змін до Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами

Починаючи з 2012 року Державне агентство України з управління зоною відчуження як державний замовник Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами (далі – Програма) на виконання вимог статей 8, 9 та 12 Закону України від 18 квітня 2004 р. № 1621–IV «Про державні цільові програми» та пункту 30 Порядку розроблення та виконання державних цільових програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31 січня 2007 року № 106, проводило активну роботу щодо ініціювання внесення змін до Програми.

Так, ДАЗВ розробило проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про Загальнодержавну цільову екологічну програму поводження з радіоактивними відходами», де пропонувало внести зміни до додатка 2 Програми в частині уточнення деяких показників, обсягів і джерел фінансування, а також в частині перегляду строків виконання заходів Програми. Відповідні зміни пропонувалось внести і до додатків 1 та 3 Програми та її текстової частини.

При цьому у пояснювальній записці до законопроекту зазначалось, що орієнтований обсяг фінансування Програми після внесення змін до неї не перевищуватиме розміру, встановленого при схваленні концепції Програми (розпорядження Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2007 р. № 587-р «Про схвалення Концепції Загальнодержавної цільової екологічної програми поводження з радіоактивними відходами») та при затвердженні Програми (Закон України від 17 вересня 2008 р. № 516-VI «Про Загальнодержавну цільову екологічну програму поводження з радіоактивними відходами»).

Внесення змін до Програми стосувалось обсягів фінансування на 2013–2017 роки, а також враховувало фактичне фінансування Програми у 2008–2012 роках.

Вищезазначений законопроект неодноразово направлявся на погодження до заінтересованих міністерств та відомств (листи ДАЗВ від 21.09.2012 № 02-3019/1.4.4, від 29.11.2012 № 01-3757/1.4.4, від 9.07.2013 № 01-2443/1.4.4.), а саме: до Міністерства екології та природних ресурсів, Міністерства фінансів, Міністерства економічного розвитку і торгівлі, Міністерства охорони здоров'я, Міністерства енергетики та вугільної

промисловості, Міністерства оборони, Міністерства освіти і науки, Міністерства юстиції, Державної інспекції ядерного регулювання, Національної академії наук.

В березні 2014 року робота ДАЗВ по внесенню змін до Програми була призупинена в зв'язку із прийняттям постанови Кабінету Міністрів України від 1 березня 2014 р. № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету», якою було затверджено Заходи щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету. У пункті 16 вищезазначених заходів йде мова про припинення підготовки проектів нових державних цільових програм або внесення змін до затверджених цільових програм, що потребують додаткового фінансування з державного бюджету.

Причини призупинення роботи ДАЗВ щодо внесення змін до Програми полягають в наступному. Із-за хронічного недофінансування завдань та заходів Програми протягом 2008-2013 років багато завдань та заходів Програми залишились невиконаними. В середньому щорічно Програма фінансувалась на рівні 9,6 % від встановленого обсягу бюджетних коштів.

ДАЗВ, проаналізувавши стан виконання Програми, пропонувало у новій редакції додатків 1, 2 та 3 Програми перенести невиконані заходи на більш пізній період 2014-2017 років. Відповідно, це стосувалось і перенесення на більш пізній період обсягів фінансування цих заходів. Це неминуче призвело б до того, що різко б зросли обсяги фінансування завдань і заходів Програми на ті роки, що залишились до її закінчення – до 2017 року, і як наслідок - до необхідності додаткового фінансування Програми як у порівнянні із затвердженими обсягами, так і у порівнянні із обсягами, що виділяються з державного бюджету на відповідний рік.

На неврахування положень постанови Кабінету Міністрів України від 1 березня 2014 р. № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» у частині внесення змін до затверджених цільових програм вказувало Міністерство фінансів при розгляді останньої редакції Програми.

Враховуючи всі вищезазначені обставини, ДАЗВ призупинило подальші дії щодо ініціювання внесення змін до Програми. Проте, зазначена робота буде відновлена.

## **2. Щодо внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів за їх використанням**

Відповідно до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для виконання робіт у сфері поводження з радіоактивними відходами неядерного циклу, будівництва комплексу «Вектор» та експлуатації його об'єктів ДАЗВ, як відповідальний виконавець бюджетної програми:

- 1) складає та затверджує щороку:

за погодженням з Мінприроди – план заходів з виконання бюджетної програми з поквартальним розподілом із зазначенням заходів та обсягів їх фінансування за кожним одержувачем;

на виконання плану заходів – річну програму робіт з помісячним розписом для кожного одержувача;

2) доводить в установленому порядку у строки, визначені для затвердження кошторисів (планів використання бюджетних коштів), одержувачам витяг з плану заходів.

Одержувачі подають до ДАЗВ щомісяця до 10 числа звіт про виконання річної програми робіт за формою, встановленою Мінприроди, для подання щокварталу до 15 числа наступного місяця і щороку до 10 лютого наступного року інформації про виконання плану заходів Мінфіну.

Також, згідно Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затвердженому наказом Мінфіну від 24.01.2012 №44, підприємства сфери управління ДАЗВ подають фінансову та бюджетну звітність.

Крім того, ДАЗВ контролює складання, затвердження та виконання фінансових планів підпорядкованих державних підприємств відповідно до вимог наказу Міністерства економіки України від 02.03.2015 № 205 «Про затвердження порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкту господарювання державного сектору економіки».

Щоквартально (за методикою Мінекономіки) проводиться аналіз виконання показників фінансових планів державних підприємств, здійснюється оцінка їх фінансово-господарського стану. Питання фінансово-господарської діяльності неодноразово розглядались на засіданнях Колегії ДАЗВ, балансових комісіях та на щотижневих нарадах, за участю керівників підприємств.

Таким чином, ДАЗВ здійснює внутрішній фінансовий контроль за використанням бюджетних коштів на всіх стадіях бюджетного процесу відповідно до чинного законодавства.

Разом з тим, повідомляємо, що для посилення організації внутрішнього контролю на підприємствах сфери управління ДАЗВ, в агентстві розробляється Порядок управління ризиками в системі управління ДАЗВ (згідно Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах).

Щодо повернення відкритих асигнувань одержувачів бюджетних коштів (ДСП «Дніпропетровський державний міжобласний спеціальний комбінат» та ДП «Науково-технічний центр дезактивації та комплексного поводження з радіоактивними відходами речовинами, джерелами іонізуючого випромінювання») до державного бюджету, як невикористаних, ДАЗВ повідомляє, що зазначене здійснювалося з причини непроведення платежів в органах Державної казначейської служби.

3. Щодо вжитих заходів з усунення виявлених аудитом порушень і недоліків у діяльності ДСП «Дніпропетровський ДМСК» та ДП «НТЦ КПРВ»

ДСП «Дніпропетровський ДМСК»

*Щодо непогодження ДАЗВ організаційних структур і штатних розписів підприємства та необґрунтовано збільшення витрат на оплату праці окремим працівникам.*

Організаційну структуру підприємства переглянуто та подано на затвердження ДАЗВ разом із штатним розписом.

Проведено перерахунок по надмірно сплачених коштах на оплату праці та єдиного соціального внеску за період з 2013 по 2015 роки. Складено графік повернення суми перерахованої заробітної плати та єдиного соціального внеску до бюджету. Відповідальним особам: головному бухгалтеру, начальнику планово-економічного відділу, бухгалтеру, спеціалісту з питань кадрової роботи винесено догану.

*Щодо невідтвердження первинними документами використання 515,2 тис.грн. на проведення дезактивації спецодягу та засобів індивідуального захисту.*

Здійснено доопрацювання ведення первинної документації та посилено заходи обліку, розроблено та затверджено форми документів для недопущення спірних ситуацій у майбутньому. Наказом по підприємству призначена відповідальна особа за проведення дезактивації спецодягу і ведення документального обліку, а саме: номенклатура, стан, кількість, радіаційні параметри засобів індивідуального захисту, розхідних та супутніх матеріалів, робочого часу, тощо. Бухгалтерією ведеться облік кількості дезактивованого спецодягу в програмі бухгалтерського обліку «1С підприємство». За зауваженнями, висунутими Рахунковою палатою України, начальнику служби радіаційної безпеки винесено догану за низький контроль кількості спецодягу, а відповідальну особу, котра відповідає за дезактивацію спецодягу та повноту ведення первинної документації звільнено наказом по підприємству від 30.09.2015 № 6-к.

*Щодо прийняття необґрунтованих управлінських рішень на суму 12,6 тис.грн.*

В ході службового розслідування встановлено, що дане порушення виникло внаслідок несвоєчасно поданих документів перевіряючим. Кошти у сумі 12,6 тис.грн. будуть повернути до державного бюджету до кінця 2015 року.

*Щодо використання 200,0 тис.грн. на капітальний ремонт об'єкта віднесеного до V категорії складності, за проектом, який не проходив обов'язкової експертизи щодо техногенної, ядерної та радіаційної безпеки.*

Отримані пояснення головного інженера підприємства, який відповідає за проведення обов'язкової експертизи проектів. Наголошено, що необхідно приймати до уваги не тільки обґрунтованість і доцільність проектів, але й

неухильно дотримуватись формальних процедур проходження експертиз в спеціалізованих організаціях Головному інженеру підприємства запропоновано в тримісячний термін пройти додаткове навчання та підвищення кваліфікації з метою поглиблення знань з реалізації проектів.

*Щодо недотримання законодавства у сфері державних закупівель при використанні коштів на загальну суму 1165,0 тис.грн.*

Проведено засідання комітету з конкурсних торгів в ході якого було обговорено суть зауважень, висунутих в ході аудиторської перевірки, та прийнято рішення звернути увагу членів комітету бути більш пильними при виконанні покладених на них функції з метою недопущення спірних ситуацій та порушення вимог діючого законодавства в майбутньому. Додатково усім членам комітету з конкурсних торгів було роз'яснено про адміністративну відповідальність, передбачену діючим законодавством за порушення у сфері державних закупівель. Прийнято рішення про направлення в місячний термін Голови та секретаря комітету з конкурсних торгів на навчання з підвищення кваліфікації. Розглянуто та прийнято до виконання запропонований секретарем комітету з конкурсних торгів механізм розкриття та подвійної перевірки документації з конкурсних торгів на предмет відповідності діючим вимогам.

*Щодо відсутності таблицю оснащеності (або іншого документу), який регламентує мінімальну кількість наявності у спеціалізованого підприємства місць та обсягів зберігання радіоактивних відходів, автотранспорту, вимірювального обладнання, інвентарю, засобів індивідуального захисту, тощо.*

В Державній корпорації «УкрДО «Радон» на кожному спецкомбінаті ведеться реєстр радіоактивних відходів по кожному із сховищ та кадастр сховищ. Ведення документів, що регламентують мінімальну кількість автотранспорту, вимірювального обладнання, інвентарю та інше не передбачено нормативно-правовими актами.

Крім того, робочою групою, створеної на підприємстві для дослідження висунутих зауважень та прийняття управлінських рішень щодо усунення порушень, досліджено складну ситуацію, що склалась внаслідок неотримання бюджетних коштів у затверджених обсягах через неповне відкриття затверджених підприємству асигнувань і не проведення органами державної казначейської служби платежів протягом 2013-2014 років. Зазначені дії призвели до того, що підприємство не забезпечувалося бюджетними асигнуваннями в необхідних обсягах. Це призвело до невиконання завдань покладених на підприємство, неможливість у повному обсязі утримувати та оновлювати основні засоби. Найважливішим наслідком недофінансування - є невиконання в повному обсязі вимог Колективного договору, укладеного між профспівковою організацією та адміністрацією підприємства. Щодо нездійснення платежів казначейськими установами підприємством неодноразово надавались письмові вимоги для проведення платежів за поданими у встановленому порядку платіжними дорученнями.

Однак, це не дало жодних результатів і призвело до виникнення кредиторської заборгованості.

Загалом, за результатами аудиторської перевірки на підприємстві посилено заходи контролю за обігом документів, робочих процесів та діловодством.

### ДП «НТЦ КПРВ»

*Щодо продовження терміну дії окремих дозвільних документів:*

отримано свідоцтво про акредитацію лабораторії хімічного, радіохімічного та радіометричного аналізу № ПЄ 00100/2015 від 04.11.2015р., термін дії – до 31.12.2018 р.,

для отримання санітарного паспорту на проведення робіт з джерелами іонізуючих випромінювань представниками лабораторії СЕС було проведено дослідження в приміщеннях на відповідність вимогам, отримано протоколи вимірювань з позитивними висновками. Оплата здійснена платіжним дорученням від 18.08.2015 №528 в сумі 422,75 грн. Санітарний паспорт в даний час на дооформленні в СЕС, найближчим часом буде отримано;

заява та пакет документів для отримання у 2015 році Спеціального дозволу на впровадження проектувальних, науково-дослідних, дослідно-конструкторських та топографо-геодезичних робіт у зоні відчуження і зоні безумовного (обов'язкового) відселення надано Державному агентству з управління зоною відчуження.

*Щодо узгодження актів передачі звітної документації за 6 роботами, виконаними в у 2014 році.*

Доопрацьовано проектно-кошторисну документацію та узгоджено акти передачі звітної документації за роботами «Робоча документація системи фізичного захисту ДСП «Харківський ДМСК» та «Робоча документація системи фізичного захисту ДП «Дніпропетровський ДМСК».

Наразі доопрацьовується звітна документація за проектними роботами «Розробка проекту фізичного захисту ПЗРВ ДСП «Одеський ДМСК», «Розробка проекту фізичного захисту ПЗРВ ДСП «Львівський ДМСК», «Розробка робочої документації системи фізичного захисту ДСП «Київський ДМСК», «Розробка технічного рішення щодо подальшого поводження з відпрацьованими ДВ сховищ колодязного типу на підставі аналізу та обґрунтування безпеки», яка буде узгоджена з замовниками до 25 грудня 2015 року.

*Щодо узгодження з ДАЗВ структури та штатних розписів.*

Відповідно до частини 3 статті 64 Господарського кодексу України підприємство має право самостійно визначати організаційну структуру, встановлювати чисельність і штатний розпис. Пунктом 7.8 Статуту ДП «НТЦ КПРВ», затвердженим ДАЗВ від 18.10.2012, передбачено, що директор затверджує за погодженням з Уповноваженим органом управління структуру і штатний розпис підприємства.

Структура та штатний розпис підприємства на 2015 рік погоджено керівництвом ДК «УкрДО «Радон» та надано на погодження до ДАЗВ.

*Щодо реєстрації науково-дослідних, дослідно-конструкторських робіт, виконуваних підприємством.*

В УкрІНТЕІ зареєстровані і оформлені реєстраційні та облікові картки на завершені та розпочаті відкриті (несекретні) роботи згідно Порядку державної реєстрації та обліку відкритих науково-дослідних, дослідно-конструкторських робіт і дисертацій, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 27.10.2008 № 977:

розробка робочої конструкторської документації на збірно-розбірну будівлю для вилучення РАВ із законсервованого сховища ТРВ №1 Дніпропетровського ДМСК та нестандартизованого обладнання для вивантаження РАВ з наданням розрахунків та принципу облаштування фундаментів – державний реєстраційний номер 0115U004760;

розробка конструкторської документації на контейнер для зберігання низько та середньоактивних довгоіснуючих РАВ та траверси для поводження з контейнером - державний реєстраційний номер 0115U004761;

розробка конструкторської документації на контейнер для транспортування та зберігання низькоактивних довгоіснуючих РАВ (з природними радіонуклідами) - державний реєстраційний номер 0115U004762;

розробка технічного рішення щодо подальшого поводження з відпрацьованими ДІВ сховищ колодязного типу на підставі аналізу та обґрунтування безпеки- державний реєстраційний номер 0115U004766;

розробка технологій поводження з радіоактивними відходами, вибір обладнання для їх реалізації на комплексі виробництв «Вектор» - державний реєстраційний номер 0115U004763;

розробка технічного проекту та робочої конструкторської документації на контейнер для зберігання високоактивних радіоактивних відходів - державний реєстраційний номер 0115U004764;

розробка технічного проекту та робочої конструкторської документації на пенал пакувальний для осклованих ВАВ - державний реєстраційний номер 0115U004765.

*Щодо недофінансування у 2014 році на суму 715,7 тис.грн.*

Залишок невикористаних відкритих асигнувань в обсязі 713,7 тис. грн. (у т.ч.: КЕКВ 2610 - 713,7 тис. грн.) повернуто до державного бюджету внаслідок відкриття бюджетних асигнувань на відповідну суму 31.12.2014, що не дало можливість зареєструвати бюджетні зобов'язання з нарахованої заробітної плати, єдиного соціального внеску, спожитих послуг.

Відповідно до Закону України від 16.07.2015р. №639-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» підприємству збільшено обсяг фінансування у 2015 році за бюджетною програмою КПКВК 2408090 «Виконання робіт у сфері поводження з радіоактивними відходами неядерного циклу, будівництво комплексу "Вектор" та експлуатація його об'єктів».



На цей час розпорядником коштів узгоджено зміни до паспорту бюджетної програми, підприємством отримано 467,9 тис. грн. та погашено кредиторську заборгованість 2014 року.

Крім того, двох посадових осіб, причетних до порушень, виявлених в ході аудиторської перевірки, звільнено з займаних посад.