

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішенням Рахункової палати
від 24.07.2018 № 19-5

ЗВІТ

**про результати аудиту ефективності використання коштів
державного бюджету, спрямованих Міністерством екології та
природних ресурсів України на охорону і раціональне
використання водних ресурсів**

Київ 2018

ЗМІСТ

Список скорочень.....	3
УЗАГАЛЬНЮЮЧІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	6
1. ПЕРЕДУМОВИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ	13
1.1. Підстава для аудиту	13
1.2. Мета, цілі аудиту та критерії оцінки	16
1.3. Обсяг аудиту	16
1.4. Методика та методи аудиту	18
2. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ	18
2.1. Оцінка планування Міністерством екології та природних ресурсів України видатків державного бюджету для здійснення природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів"	18
2.2. Оцінка ефективності відбору та затвердження Міністерством екології та природних ресурсів України природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів"	24
2.3. Стан використання коштів державного бюджету на здійснення природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів"	32
2.3.1. Оцінка ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству екології та природних ресурсів України на охорону і раціональне використання водних ресурсів	32
2.3.2. Оцінка законності використання коштів державного бюджету, спрямованих Міністерством екології та природних ресурсів України на охорону і раціональне використання водних ресурсів ..	37
2.4. Оцінка реалізації Міністерством екології та природних ресурсів України рекомендацій Рахункової палати за результатами попередніх аудитів	43
Додаток 1	48
Додаток 2	49

Список скорочень

Бюджетне асигнування (Асигнування державного бюджету)	Повноваження розпорядника бюджетних коштів, надане відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зобов'язання та здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обмеження
БКУ	Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI
Виконавець природоохоронного заходу	Безпосередній виконавець природоохоронного заходу, на балансі якого обліковується об'єкт (у тому числі незавершеного будівництва), на якому планується здійснити зазначений захід, та який на основі відповідного договору може бути уповноважений на здійснення функцій замовника щодо конкретного природоохоронного заходу. Виконавцем природоохоронного заходу можуть бути підприємство, установа або організація, що належать до сфери управління Міністерства екології та природних ресурсів України, або юридичні особи усіх форм власності
Відповідальний виконавець	Структурний підрозділ апарату Міністерства екології та природних ресурсів України, визначений наказом Мінприроди відповідальним за виконання (реалізацію) бюджетної програми (напрямку), до компетенції якого належать організація та забезпечення планування видатків на природоохоронні заходи (за напрямками), розгляд запитів та здійснення відбору природоохоронних заходів
Держводагентство Держекоінспекція ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013	Державне агентство водних ресурсів України Державна екологічна інспекція України Державні стандарти України Б.Д.1.1.-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва", затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293
ЄС	Європейський Союз
Загальні вимоги № 1536	Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536
Закон № 922	Закон України від 25.12.2015 № 922 "Про публічні закупівлі"
Закон № 1264	Закон України від 25.06.1991 № 1264 "Про охорону навколишнього природного середовища"
Закон № 1197	Закон України від 10.04.2014 № 1197 "Про здійснення державних закупівель"
Закон № 3038	Закон України від 17.02.2011 № 3038 "Про регулювання містобудівної діяльності"
Закон № 687	Закон України від 20.05.1999 № 687 "Про архітектурну діяльність»
Закон № 2818	Закон України від 21.12.2010 № 2818 "Про основні засади (стратегію) державної екологічної політики України на період до 2020 року

Замовник природоохоронного заходу	Юридична особа, яка має намір здійснити конкретний природоохоронний захід за рахунок бюджетних коштів. Замовником природоохоронного заходу можуть бути: відповідальний виконавець; підприємство, установа та організація, що належать до сфери управління Міністерства екології та природних ресурсів України; центральний або місцевий орган державної виконавчої влади; юридична особа усіх форм власності
Запит	Запит про виділення коштів для здійснення природоохоронного заходу за відповідною бюджетною програмою
Казначейство КПКВК 2401270 КПКВК 2401500	Державна казначейська служба України "Здійснення природоохоронних заходів" "Здійснення заходів щодо реалізації пріоритетів розвитку сфери охорони навколишнього природного середовища"
Мінприроди, Міністерство Мінфін Одержувач бюджетних коштів	Міністерство екології та природних ресурсів України Міністерство фінансів України Суб'єкт господарювання, громадська чи інша організація, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує на їх виконання кошти бюджету
Паспорт бюджетної програми	Документ, що визначає мету, завдання, напрями використання бюджетних коштів, відповідальних виконавців, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми відповідно до бюджетного призначення, встановленого законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет)
Підрозділ планування природоохоронних заходів	Структурний підрозділ апарату Мінприроди, який відповідно до положення про нього забезпечує координацію діяльності відповідальних виконавців щодо планування та фінансування природоохоронних заходів
План	План природоохоронних заходів за відповідною бюджетною програмою
Порядок № 163	Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення природоохоронних заходів, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 № 163
Порядок № 194	Порядок планування та фінансування природоохоронних заходів, затверджений наказом Мінприроди від 12.06.2015 № 194, зареєстрованим у Мін'юсті 18.08.2015 за № 994/27439
Порядок № 877	Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення заходів щодо реалізації пріоритетів розвитку сфери охорони навколишнього природного середовища, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 17.08.2011 № 877
Порядок № 560	Постанова Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 "Про затвердження Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України"
Порядок № 461	Постанова Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 461 "Про затвердження Порядку прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів"

Порядок № 1764	Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2001 № 1764 "Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва"
Постанова № 117	Постанова Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117 "Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти"
Постанова № 466	Постанова Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 466 "Деякі питання виконання підготовчих і будівельних робіт"
Постанова № 668	Постанова Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 "Про затвердження Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві"
Постанова № 903	Постанова Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903 "Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури"
Правила № 1098	Правила складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098, зареєстрованим у Мін'юсті 21.01.2003 за № 47/7368
Природоохоронний захід	Захід, визначений переліком видів діяльності, що належать до природоохоронних заходів, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 № 1147
Розпорядник бюджетних коштів	Бюджетна установа в особі її керівника, уповноважена на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань, довгострокових зобов'язань за енергосервісом та здійснення витрат бюджету
Робоча група Стратегія	Робоча група з відбору природоохоронних заходів Основні засади (Стратегія) державної екологічної політики України на період до 2020 року, затверджені Законом України від 21.12.2010 № 2818-VI
Угода про асоціацію	Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, підписана 27.06.2014 та ратифікована 16.09.2014

УЗАГАЛЬНЮЮЧІ РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

Рахункова палата відповідно до плану роботи на 2018 рік та вимог Закону України “Про Рахункову палату” провела аудит ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих Міністерством екології та природних ресурсів України на охорону і раціональне використання водних ресурсів.

1. Міністерство екології та природних ресурсів України внаслідок прийняття несвоєчасних управлінських рішень учасниками бюджетного процесу (Кабінетом Міністрів України, Міністерством фінансів України, розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів) не забезпечило ефективного управління коштами державного бюджету, спрямованими протягом 2015–2017 років на охорону і раціональне використання водних ресурсів.

Із затверджених асигнувань державного бюджету на виконання природоохоронних заходів з охорони та раціонального використання водних ресурсів замовниками природоохоронних заходів не було використано 386 279,3 тис. грн, або 43,5 відс. виділених коштів.

Так, Мінприроди протягом 2015–2017 років на охорону і раціональне використання водних ресурсів використовувало кошти державного бюджету за двома бюджетними програмами: КПКВК 2401270 "Здійснення природоохоронних заходів" і КПКВК 2401500 "Здійснення заходів щодо реалізації пріоритетів розвитку сфери охорони навколишнього природного середовища".

У межах цих бюджетних програм за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" Мінприроди планувало здійснити 90 природоохоронних заходів на об'єктах комунальної форми власності із затвердженим обсягом видатків на 2015–2017 роки, що становить 887 684,0 тис. гривень.

Проте через тривале затвердження та погодження планів природоохоронних заходів і змін до них паспорти бюджетних програм 2401270 та 2401500 у 2016–2017 роках затверджувалися Мінприроди та Мінфіном в останньому кварталі, в окремих випадках з порушенням термінів, визначених пунктом 6 розділу 1 Правил № 1098, що згідно з пунктом 17 частини першої статті 116 БКУ є порушенням бюджетного законодавства.

Як наслідок, із наданих Мінприроди асигнувань державного бюджету за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" (887 684,0 тис. грн) замовникам природоохоронних заходів протягом 2015–2017 років Міністерством спрямовано 831 496,8 тис. гривень.

Надані асигнування в сумі 56 187,2 тис. грн не було розподілено Мінприроди, оскільки замовники 5 природоохоронних заходів відмовилися від їх виконання через неможливість практичного використання виділених коштів.

Із спрямованих коштів (831 496,8 тис. грн) замовниками природоохоронних заходів використано 501 404,7 тис. грн, або 61,3 відсотка.

Невикористані кошти державного бюджету в сумі 330 092,1 тис. грн повернено до бюджету. При цьому з повернених коштів Мінприроди за 20 заходами повторно спрямувало 94 092,5 тис. грн, з яких 66 693,9 тис. грн повернено до бюджету як невикористані.

Як результат, із запланованих 90 природоохоронних заходів не виконано 46, або 53,6 відсотка.

При цьому внаслідок неефективного відбору природоохоронних заходів кошти державного бюджету розпорошувалися Мінприроди між об'єктами, що не мали суттєвого впливу на вирішення проблемних питань з якістю вод.

Водночас згідно з даними державного обліку вод за 2015–2017 роки протягом зазначеного періоду, незважаючи на зменшення обсягів водокористування, обсяг скинутих забруднених вод зріс майже на 14 відсотків.

Зазначене негативно впливає як на досягнення відповідних цілей Стратегії державної екологічної політики України на період до 2020 року, визначених Верховною Радою України, так і здоров'я українського народу.

2. Мінприроди не володіє інформацією про реальний стан виконання природоохоронних заходів, спрямованих на охорону та раціональне використання водних ресурсів, та їх вплив на зміну якісних показників стану вод України.

Під час планування природоохоронних заходів Міністерством не враховувалися дані державного обліку вод і потреба в проведенні відповідних водоохоронних заходів.

Отже, ще на етапі планування вплив природоохоронних заходів на вирішення екологічних проблем України з поліпшення якості водних ресурсів фактично унеможлиблюється.

Мінприроди за напрямом "охорона і раціональне використання водних ресурсів" планувало протягом 2015–2017 років виконання 90 природоохоронних заходів на 84 об'єктах будівництва та реконструкції комунальної форми власності.

Відповідно до результативних показників, зазначених в інформації Мінприроди про виконання планів заходів і використання бюджетних коштів за КПКВК 2401270 і 2401500 за 2015–2017 роки, із запланованих виконано 44 природоохоронні заходи, частково – 35, не виконано 11.

Проте відображений Мінприроди стан виконання результативних показників бюджетних програм у звітах про виконання паспортів бюджетних програм не відповідав такому критерію, як реалістичність, що є порушенням вимог абзацу першого пункту 4 Загальних вимог до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536, та не відтворює реального виконання бюджетних програм за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів". Зазначене відповідно до пункту 36 статті 116 БКУ є порушенням бюджетного законодавства.

Так, Порядок планування та фінансування природоохоронних заходів, затверджений наказом Мінприроди від 12.06.2015 № 194, не передбачає заходів

впливу на замовників природоохоронних заходів у разі недосягнення запланованих результатів від використання бюджетних коштів, спрямованих на охорону і раціональне використання водних ресурсів. Отже, внутрішній контроль головним розпорядником бюджетних коштів не забезпечується.

Аудитом встановлено, що Міністерством факт виконання заходів не підтверджується, акти введення в експлуатацію природоохоронних об'єктів від замовників природоохоронних заходів ним не вимагаються та відповідно відсутні.

Звіти, надані Мінприроди замовниками природоохоронних заходів, містять лише описову інформацію, що призводить до значних ризиків використання бюджетних коштів неефективно та з порушенням вимог чинного законодавства.

Зокрема, жоден із 16 природоохоронних заходів, що підлягав перевірці, не завершено, об'єкти будівництва, на яких здійснювалися роботи, не введено в експлуатацію. Проте в інформації Мінприроди про виконання планів заходів і використання бюджетних коштів за КПКВК 2401270 та 2401500 зазначено, що п'ять з них виконано в повному обсязі. Це свідчить про незабезпечення Мінприроди контролю за дотриманням бюджетного законодавства, визначеного статтею 26 БКУ.

3. Мінприроди під час формування планів природоохоронних заходів, які підлягали фінансуванню протягом 2015–2017 років за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів", не забезпечило їх ефективного відбору. Зазначене призвело до неефективного використання 108 368,7 тис. грн, або 21,6 відс. використаних (501 404,7 тис. гривень) бюджетних коштів.

Зокрема, за наявності погоджених запитів про виділення коштів для здійснення природоохоронних заходів, Мінприроди не включило до річних планів природоохоронних заходів на 2016–2017 роки за КПКВК 2401270 і 2401500 вісім заходів, які були частково профінансовані з державного бюджету у 2015–2016 роках у сумі 105 616,0 тис. грн, не завершені та мали більший ступінь будівельної готовності. Планова потреба в коштах державного бюджету для завершення цих об'єктів згідно із запитами замовників робіт становила 189 119,4 тис. гривень.

Як наслідок, кошти державного бюджету, витрачені на реалізацію зазначених заходів протягом 2015–2016 років у сумі 105 616,0 тис. грн, використано неефективно, у тому числі за КПКВК 2401270 – 66 014,7 тис. грн, 2401500 – 39 601,3 тис. гривень.

При цьому завершення цих заходів у подальшому внаслідок коригування проектно-кошторисної документації призведе до здороження.

Водночас без урахування такого критерію, як "завершення розпочатого у минулих роках будівництва, розширення та реконструкції об'єктів з високим ступенем будівельної готовності", визначеного порядками використання коштів, Мінприроди протягом 2015–2017 років до планів природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 і 2401500 серед 90 заходів включило 25 зі ступенем

готовності менше одного відсотка на загальну суму 183 629,8 тис. грн, у тому числі 10 з виготовлення проектно-кошторисної документації на суму 8 906,9 тис. грн і 15 з будівництва та реконструкції на загальну суму 174 722,9 тис. гривень.

При цьому за чотирма заходами із розроблення проектно-кошторисної документації на суму 2 752,7 тис. грн виконання природоохоронних заходів із будівництва та реконструкції в подальшому не здійснювалось. Отже, кошти на розробку документації використано неефективно.

Крім того, аудитом встановлено, що Кабінетом Міністрів України в 2018 році з урахуванням вимог БКУ внесено зміни до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення природоохоронних заходів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 № 163, у частині встановлення такого критерію формування плану природоохоронних заходів за КПКВК 2401270, як спрямування коштів на природоохоронні заходи, що проводяться на об'єктах державної власності.

Таким чином, з 2018 року фінансування природоохоронних заходів на об'єктах комунальної форми власності, які планувалось реалізувати за рахунок коштів державного бюджету і які не були завершені у 2017 році, не здійснюється, ризики незавершення таких заходів є досить високими.

Зокрема, у 2017 році за КПКВК 2401270 не виконано або частково виконано 17 природоохоронних заходів із річними плановими видатками 125 880,6 тис. гривень. Касові видатки за цими заходами у 2017 році становили 55 557,2 тис. грн, планова сума, необхідна для їх завершення, – 255 916,2 тис. гривень.

Крім того, є ризик подальшого зростання вартості таких заходів і неефективного використання бюджетних коштів, раніше спрямованих на їх реалізацію.

4. Мінприроди не забезпечило належного контролю за дотриманням вимог бюджетного законодавства під час використання коштів державного бюджету, спрямованих на охорону та раціональне використання водних ресурсів, що є недотриманням вимог Бюджетного кодексу України (статті 22 і 26) та власних нормативних актів.

Заходами державного зовнішнього фінансового контролю охоплено 197 193,4 тис. грн бюджетних коштів (16 природоохоронних заходів). Аудитом встановлено факти недотримання замовниками природоохоронних заходів та їх виконавцями законодавства (зокрема, законів України "Про архітектурну діяльність", "Про регулювання містобудівної діяльності", "Про публічні закупівлі") при використанні 99 212,9 тис. грн, або 50,3 відс. бюджетних коштів, за якими здійснено контрольні заходи.

Встановлено також факти неефективного використання 83 455,3 тис. грн коштів державного бюджету, у тому числі внаслідок придбання обладнання, яке тривалий час не може бути змонтовано та введено в експлуатацію, та невведення в експлуатацію будівель і споруд через недотримання нормативних

термінів будівництва. Крім того, через непроведення замовниками природоохоронних заходів претензійно-позовної роботи щодо застосування до виконавців робіт штрафних санкцій за невиконання або невчасне виконання договірних зобов'язань державному бюджету завдано 88,3 тис. грн збитків.

Аудит засвідчує, що заходи контролю замовників природоохоронних заходів із залученням представників Мінприроди не здійснювалися. Не встановлено і фактів розірвання головним розпорядником договорів делегування повноважень на виконання природоохоронного заходу при недотриманні одержувачами бюджетних коштів умов договорів та норм чинного законодавства щодо використання цих коштів. Зазначене вказує на необхідність запровадження Мінприроди належної системи внутрішнього контролю.

5. Мінприроди не забезпечило повної реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами попередніх заходів зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Як наслідок, Мінприроди не створено належного контрольного середовища для запобігання ризикам неефективного управління та використання бюджетних коштів за КПКВК 2401270 і 2401500, встановленим попередніми заходами зовнішнього фінансового контролю Рахункової палати.

Зокрема, не реалізовано рекомендацій Рахункової палати щодо поліпшення ефективності управління коштами державного бюджету, внесення змін до порядків використання коштів за КПКВК 2401270 і 2401500, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 № 163 "Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення природоохоронних заходів" і від 17.08.2011 № 877 "Деякі питання виконання Угоди про фінансування програми "Підтримка реалізації Стратегії національної екологічної політики України", у частині визначення термінів підготовки та погодження планів природоохоронних заходів, а також внутрішнього контролю Мінприроди за ефективністю використання бюджетних коштів і досягненням планових показників.

6. За результатами проведеного аудиту та з метою поліпшення екологічної ситуації та підвищення рівня екологічної безпеки за напрямом "охорона водних ресурсів" Рахункова палата рекомендує Кабінету Міністрів України:

6.1. розглянути на засіданні питання використання та охорони від забруднення, покращення екологічного стану водних об'єктів України, враховуючи їх соціально-економічне значення для держави та населення, а також запровадження ефективної системи контролю за виконанням підприємствами, установами та організаціями всіх форм власності природоохоронних планів і заходів під час реалізації бюджетних програм за КПКВК 2401270 і 2401500;

6.2. доручити Міністерству фінансів України надати пропозиції Кабінету Міністрів України щодо:

- визначення джерел та обсягів фінансування природоохоронних заходів (включаючи об'єкти, які перебувають у комунальній власності), у тому числі щодо узгодження вимог Закону України "Про охорону навколишнього природного середовища" (стаття 47) і БКУ (стаття 29) у частині цільового спрямування екологічного податку;

- забезпечення погодження планів природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 і 2401500 у двотижневий термін після погодження розподілу бюджетних коштів за напрямками (заходами) з Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету;

6.3. доручити Міністерству екології та природних ресурсів України надати пропозиції Кабінету Міністрів України щодо:

- розгляду питання використання та охорони від забруднення, покращення екологічного стану водних об'єктів України на засіданні Уряду;

- порядку планування та відбору природоохоронних заходів із визначенням:

- термінів подання запитів на здійснення природоохоронних заходів у році, що передуює плановому бюджетному періоду;

- критеріїв та термінів відбору природоохоронних заходів, а також способів їх оцінки;

- термінів погодження та затвердження планів природоохоронних заходів, які б дозволяли відкривати видатки державного бюджету в терміни, визначені Бюджетним кодексом України;

- заходів впливу до розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за невчасне виконання природоохоронних заходів, недосягнення планових показників ефективності;

- усунення виявлених аудитом порушень та недоліків.

7. За результатами проведеного аудиту Рахункова палата рекомендує Міністерству екології та природних ресурсів України вжити заходів щодо:

7.1. підготовки до розгляду на засіданні Кабінету Міністрів України питання стану охорони водних ресурсів України та пропозицій щодо:

- джерел та обсягів фінансування природоохоронних заходів (включаючи об'єкти, які перебувають у комунальній власності), у тому числі шляхом належної реалізації вимог Закону України "Про охорону навколишнього природного середовища" (стаття 47);

- узгодження вимог Закону України "Про охорону навколишнього природного середовища" (стаття 47) та БКУ (стаття 29) в частині цільового спрямування екологічного податку;

- порядку планування та відбору природоохоронних заходів;

- створення реєстру об'єктів, незалежно від форм власності, які в процесі своєї діяльності здійснюють вплив на стан водних ресурсів України, та оцінки їх функціонального стану;

- інвентаризації об'єктів, які в процесі своєї діяльності здійснюють вплив на стан водних ресурсів України та фінансування яких (реконструкція,

будівництво) проводилося, у тому числі, за рахунок коштів державного бюджету, що сприятиме в подальшому прийняттю ефективних управлінських рішень учасниками бюджетного процесу, спрямованих на належне фінансування будівництва (реконструкції) та експлуатацію таких об'єктів;

7.2. внесення змін до порядків використання коштів за КПКВК 2401270 і КПКВК 2401500, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 № 163 "Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення природоохоронних заходів" і від 17.08.2011 № 877 "Деякі питання виконання Угоди про фінансування програми "Підтримка реалізації Стратегії національної екологічної політики України", у частині визначення термінів підготовки та погодження планів природоохоронних заходів, посилення внутрішнього контролю Мінприроди за ефективністю використання бюджетних коштів і досягненням планових показників;

7.3. проведення, відповідно до Закону України "Про охорону навколишнього природного середовища", перевірок виконання підприємствами, установами та організаціями природоохоронних планів і заходів, у тому числі запровадження системи оцінки ризиків порушення законодавства під час реалізації бюджетних програм КПКВК 2401270 та КПКВК 2401500;

7.4. посилення контролю за дотриманням бюджетного законодавства при плануванні видатків державного бюджету, складанні паспортів бюджетних програм і звітів про їх виконання;

7.5. безумовного дотримання Порядку планування та фінансування природоохоронних заходів, затвердженого наказом Мінприроди від 12.06.2015 № 194, в частині:

- врахування відповідальним виконавцем та Робочою групою під час відбору природоохоронних заходів для формування планів природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 та КПКВК 2401500 як стану фінансування природоохоронних заходів у попередні періоди, ступеня їх готовності, так і даних обліку та моніторингу водних ресурсів;

- відображення результатів аналізу та відбору запитів на виконання природоохоронних заходів у протоколах засідань Робочої групи;

7.6. внесення змін до Порядку планування та фінансування природоохоронних заходів, затвердженого наказом Мінприроди від 12.06.2015 № 194, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 18.08.2015 за № 994/27439, в частині забезпечення контролю Мінприроди за введенням в експлуатацію завершених об'єктів природоохоронних заходів, зокрема, передбачивши отримання Міністерством від замовників природоохоронних заходів документів, які підтверджують проведення запланованих робіт та введення об'єктів в експлуатацію;

7.7. усунення виявлених аудитом порушень та недоліків;

7.8. інформування Рахункової палати про результати розгляду Міністерством рішення Рахункової палати, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи та про стан виконання таких заходів.

8. За результатами проведеного аудиту пропонується повідомити Національну поліцію України про виявлені факти кримінальних правопорушень з направленням відповідних матеріалів.

1. ПЕРЕДУМОВИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

1.1. Підстава для аудиту

Всі води на території України є національним надбанням українського народу, однією з природних основ його економічного розвитку і соціального добробуту¹. Водні ресурси забезпечують існування людей, тваринного і рослинного світу і є обмеженими та уразливими природними об'єктами.

Україна провадить на своїй території екологічну політику, спрямовану на збереження безпечного для існування живої і неживої природи навколишнього середовища, захист життя і здоров'я населення від негативного впливу, зумовленого забрудненням навколишнього природного середовища, досягнення гармонійної взаємодії суспільства і природи, охорону, раціональне використання і відтворення природних ресурсів². Екологічні права громадян забезпечуються, зокрема, проведенням широкомасштабних державних заходів щодо підтримання, відновлення і поліпшення стану навколишнього природного середовища. Верховна Рада України визначає основні напрями державної політики у галузі охорони навколишнього природного середовища. Кабінет Міністрів України здійснює реалізацію визначеної Верховною Радою України екологічної політики та затверджує перелік природоохоронних заходів.

Фінансування заходів щодо охорони навколишнього природного середовища здійснюється за рахунок Державного бюджету України, бюджету Автономної Республіки Крим та місцевих бюджетів, коштів підприємств, установ та організацій, фондів охорони навколишнього природного середовища, добровільних внесків та інших коштів.

Формування та реалізацію державної політики у сфері охорони навколишнього природного середовища, а також координацію роботи інших уповноважених органів державного управління в галузі охорони навколишнього природного середовища здійснює Міністерство екології та природних ресурсів України.

Перевірки виконання підприємствами, установами та організаціями природоохоронних планів і заходів здійснює Держекоінспекція (див. схему 1).

У 2010 році Верховною Радою України затверджено³ Основні засади (Стратегію) державної екологічної політики України на період до 2020 року.

У Стратегії зазначено, що водокористування в Україні здійснюється переважно нераціонально, непродуктивні витрати води збільшуються, об'єм придатних до використання водних ресурсів внаслідок забруднення і виснаження зменшується.

¹ Водний кодекс України від 06.06.1995 № 213/95-ВР зі змінами.

² Закон № 1264.

³ Закон № 2818.

Питне водопостачання України майже на 80 відс. забезпечується використанням поверхневих вод. Екологічний стан та якість вод у поверхневих водних об'єктах є основними чинниками санітарного та епідемічного благополуччя населення.

Водночас більшість водних об'єктів за ступенем забруднення віднесено до забруднених та дуже забруднених. Невідповідність якості питної води нормативним вимогам є однією з причин поширення багатьох інфекційних та неінфекційних хвороб. Так, забруднення води нітратами призводить до виникнення різноманітних захворювань, зниження загальної резистентності організму і, як наслідок, до підвищення рівня загальної захворюваності, зокрема на інфекційні та онкологічні захворювання.

Крім того, інтенсивна евтрофікація⁴ внутрішніх водойм призводить до погіршення стану Чорного та Азовського морів.

Для поліпшення екологічної ситуації та підвищення рівня екологічної безпеки за напрямом "охорона водних ресурсів" Стратегією, зокрема, передбачається здійснити реконструкцію існуючих та будівництво нових міських очисних споруд з метою зниження до 2020 року на 15 відсотків рівня забруднення вод забруднюючими речовинами (насамперед органічними речовинами, сполуками азоту і фосфору), а також зменшення на 20 відсотків (до базового року) скиду недостатньо очищених стічних вод.

Перелік видів діяльності, що належать до природоохоронних заходів з охорони та раціонального використання водних ресурсів, Кабінетом Міністрів України визначено постановою від 17.09.1996 № 1147.

Для здійснення протягом 2015–2017 років природоохоронних заходів, у тому числі з охорони та раціонального використання водних ресурсів, Верховною Радою України законами про державний бюджет затверджено, а Міністерством фінансів України доведено Мінприроди як головному розпоряднику бюджетних коштів, бюджетні асигнування за двома програмами: КПКВК 2401270 "Здійснення природоохоронних заходів" та 2401500 "Здійснення заходів щодо реалізації пріоритетів розвитку сфери охорони навколишнього природного середовища".

Питання ефективності використання бюджетних коштів на здійснення природоохоронних заходів неодноразово досліджувалося Рахунковою палатою. Тільки протягом останніх п'яти років Рахунковою палатою проведено чотири аудити з цих питань, за результатами яких надано рекомендації Мінприроди для підвищення ефективності використання коштів державного бюджету *(детальну інформацію наведено в розділі 2.4 Звіту)*.

⁴ Евтрофікація – збільшення вмісту біогенних речовин у водоймі, що викликає бурхливе розмноження водоростей, зменшення прозорості води і вмісту розчиненого кисню у глибинних шарах внаслідок розкладу органічної речовини мертвих рослин і тварин, а також масову загибель донних організмів.

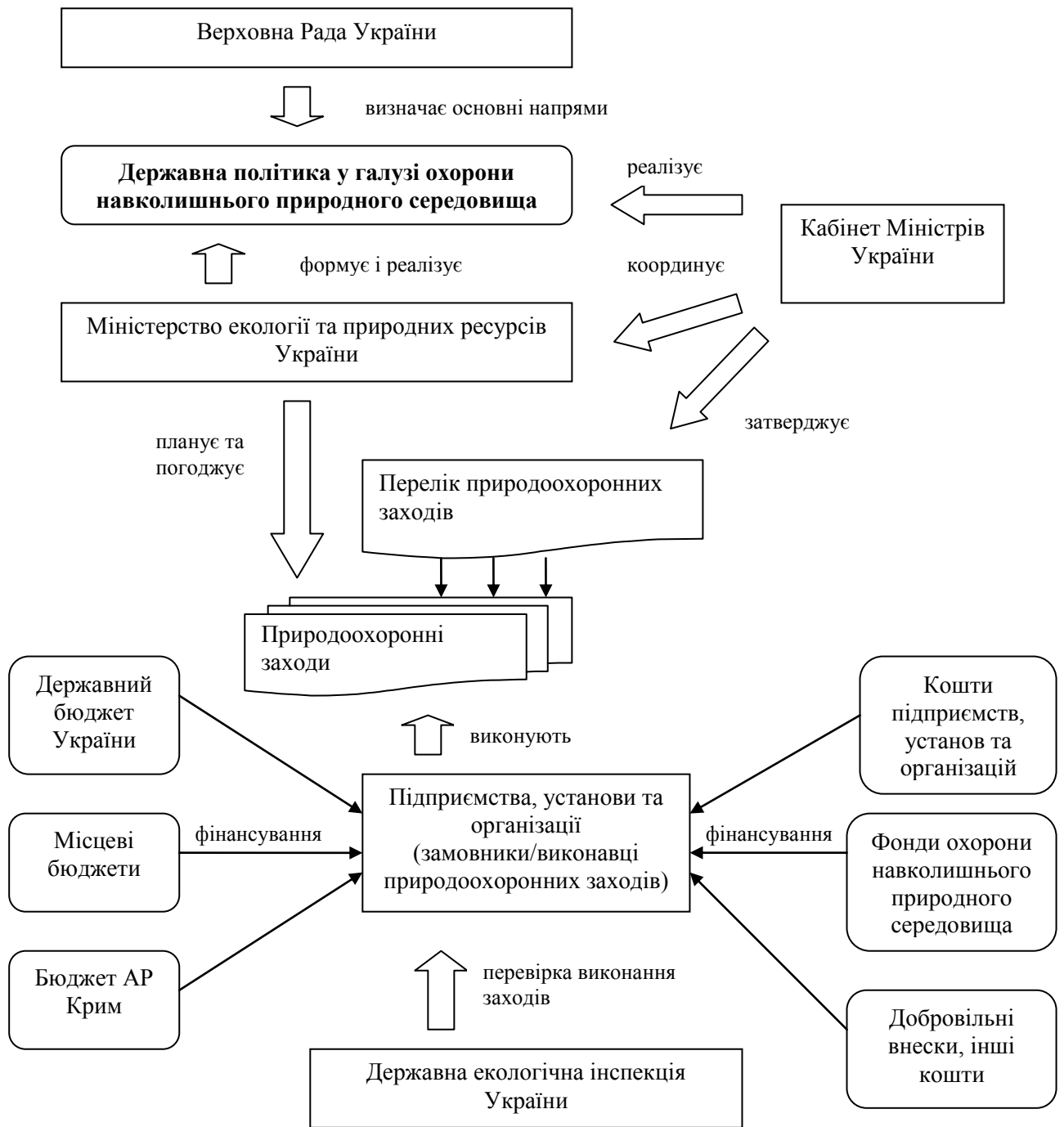


Схема 1. Організація управління у сфері охорони навколишнього природного середовища та реалізації природоохоронних заходів

Отже, від ефективності запровадженого Кабінетом Міністрів України та реалізованого Мінприроди механізму використання бюджетних коштів, спрямованих на охорону та раціональне використання водних ресурсів, а також повноти реалізації рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами попередніх аудитів, залежить як досягнення цілей державної екологічної політики України, визначених Верховною Радою України, так і здоров'я та благополуччя українського народу.

1.2. Мета, цілі аудиту та критерії оцінки

Мета аудиту: оцінка та надання рекомендацій щодо підвищення продуктивності, економності та результативності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству екології та природних ресурсів України на охорону і раціональне використання водних ресурсів, а також оцінка стану виконання рекомендацій Рахункової палати за результатами попередніх аудитів з цих питань. Згідно з метою визначено такі цілі аудиту:

- сприяти продуктивному, результативному, економному та законному використанню коштів державного бюджету;
- сприяти реалізації всіх рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами попередніх заходів зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Критерії оцінки, які використовувалися під час аудиту:

щодо відбору об'єктів аудиту: об'єктами аудиту є головний розпорядник бюджетних коштів, спрямованих на охорону та раціональне використання водних ресурсів за КПКВК 2401270 та 2401500, а також окремі розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня та їх одержувачі – замовники природоохоронних заходів, виходячи з обсягів отриманих ними коштів та обмежень⁵;

щодо оцінки законності: дотримання об'єктами аудиту норм чинного законодавства, яке регулює вказані питання;

щодо оцінки ефективності:

продуктивність – співвідношення між результатами діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів і використаними для досягнення таких результатів коштами бюджету;

результативність – ступінь відповідності фактичних результатів діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів запланованим результатам;

економність – досягнення розпорядником та одержувачами бюджетних коштів запланованих результатів за рахунок використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів.

1.3. Обсяг аудиту

Предметом аудиту визначено кошти державного бюджету, спрямовані протягом 2015–2017 років за бюджетними програмами КПКВК 2401270 та 2401500 на реалізацію природоохоронних заходів за напрямом "охорона і раціональне використання водних ресурсів" (табл. 1).

⁵ Для аудиту обрано замовники природоохоронних заходів, які здійснювали природоохоронні заходи з касовими видатками протягом 2015–2017 років більше середнього показника (6 685,4 тис. грн), з урахуванням завантаженості територіальних управлінь Рахункової палати.

Інформація
про затверджені та касові видатки державного бюджету на природоохоронні заходи з
охорони і раціонального використання водних ресурсів у 2015–2017 роках

тис. грн

Рік	Показник	КПКВК		Разом
		2401270	2401500	
2015	затверджено	181 821,3	0,0	181 821,3
	касові видатки	116 675,9	0,0	116 675,9
2016	затверджено	116 987,3	219 302,2	336 289,5
	касові видатки	90 007,7	85 787,8	175 795,5
2017	затверджено	216 601,9	152 971,3	369 573,2
	касові видатки	115 372,6	93 560,7	208 933,3
Всього	затверджено	515 410,5	372 273,5*	887 684,0
	касові видатки	322 056,2	179 348,5	501 404,7

* з урахуванням невикористаних в 2016 році та повернутих до бюджету коштів секторальної бюджетної підтримки ЄС, які в 2017 році були повторно спрямовані на реалізацію бюджетної програми.

Об'єкти аудиту:

Міністерство екології та природних ресурсів України (головний розпорядник бюджетних коштів);

розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачі бюджетних коштів (замовники природоохоронних заходів):

- управління комунального господарства Коломийської міської ради;
- комунальне підприємство "Коломияводоканал";
- Надвірнянська міська рада Івано-Франківської області;
- Глинянська міська рада Золочівського району Львівської області;
- комунальна установа з капітального будівництва та експлуатації Херсонської обласної ради;
- департамент капітального будівництва Харківської ОДА;
- комунальне підприємство "Гайсинводоканал";
- комунальне підприємство "Керуюча компанія Водоканал" Бердянської міської ради;
- Приморська міська рада Приморського району Запорізької області;
- виконавчий комітет Молочанської міської ради;
- комунальне підприємство "Уманьводоканал" Уманської міської ради.

Аудитом охоплено видатки головного розпорядника бюджетних коштів у сумі 887 684,0 тис. грн у частині планування та спрямування замовникам природоохоронних заходів, а також касові видатки розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у сумі 197 193,4 тис. гривень.

За результатами аудиту складено 12 актів, три з яких підписано із запереченнями, та 10 актів огляду.

Початкові обмеження щодо проведення аудиту:

часові: період, охоплений аудитом – 2015–2017 роки;

територіальні обмеження: м. Київ, Вінницька, Запорізька, Івано-Франківська, Харківська, Херсонська, Черкаська області.

Термін виконання контрольного заходу: попередній аналіз, аудит та складання Звіту за результатами проведено у квітні – липні 2018 року.

1.4. Методика та методи аудиту

Під час аудиту використано Загальні рекомендації з проведення аудиту ефективності використання державних коштів, затверджені постановою Колегії Рахункової палати від 12.07.2006 № 18-4, а також матеріали пілотного аудиту ефективності (рішення Рахункової палати від 13.09.2017 № 18-4).

Головна увага приділялася питанням законного, продуктивного, результативного та економного використання коштів державного бюджету, спрямованих Мінприроди на охорону і раціональне використання водних ресурсів. Водночас, враховуючи, що обрана тема аудиту є складною і потребує комплексного підходу, додатково використано елементи аудиту відповідності.

Під час аудиту застосовано такі методи:

- аналіз та оцінка нормативно-правових актів, розпорядчих та інших документів, пов'язаних з предметом аудиту, документів щодо організації роботи та виконання покладених на об'єкти аудиту завдань;
- опитування, направлення запитів, обстеження та порівняння;
- аналіз статистичної, фінансової та бюджетної звітності;
- отримання усних та письмових пояснень посадових осіб об'єктів аудиту.

Джерела інформації: законодавчі та нормативно-правові акти, що регламентують предмет аудиту; бюджетні запити, запити на виділення коштів з державного бюджету на виконання природоохоронних заходів; паспорти бюджетних програм, плани, кошториси, звітність об'єктів аудиту; статистична, аналітична та інша інформація, листування, інформація про нормативно-правове врегулювання питання, підготовлена департаментом з питань правового забезпечення Рахункової палати України.

2. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

2.1. Оцінка планування Міністерством екології та природних ресурсів України видатків державного бюджету для здійснення природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів"

2.1.1. Мінприроди не забезпечено належного планування коштів державного бюджету для виконання природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів". Як наслідок, учасниками бюджетного процесу допущено неефективне управління бюджетними коштами в загальному обсязі 386 279,3 тис. гривень.

Через тривале затвердження та погодження планів природоохоронних заходів та змін до них, паспорти бюджетних програм КПКВК 2401270

та 2401500 в 2016–2017 роках затверджувалися Мінприроди та Мінфіном в останньому кварталі, в окремих випадках з порушенням термінів, визначених пунктом 6 Правил № 1098, що згідно з пунктом 17 частини першої статті 116 БКУ є порушенням бюджетного законодавства.

У результаті спрямування відкритих асигнувань розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" за КПКВК 2401270 здійснювалось Міністерством у липні – грудні 2015 року, вересні – грудні 2016 року та жовтні – грудні в 2017 році, а за КПКВК 2401500 – в листопаді – грудні 2016–2017 років.

Як наслідок, із затверджених Мінприроди асигнувань державного бюджету на 2015–2017 роки за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" у сумі 887 684,0 тис. грн замовникам природоохоронних заходів Міністерством спрямовано лише 831 496,8 тис. гривень.

Затверджені асигнування в сумі 56 187,2 тис. грн не було розподілено Мінприроди внаслідок відмови замовників п'яти природоохоронних заходів від їх виконання через неможливість практичного використання виділених коштів.

При цьому із спрямованих коштів замовниками природоохоронних заходів було використано лише 501 404,7 тис. грн, або 61,3 відсотка. Невикористані кошти державного бюджету в сумі 330 092,1 тис. грн повернуто до бюджету.

2.1.2. Законодавча база

Згідно з БКУ головні розпорядники бюджетних коштів забезпечують складання бюджетних запитів для подання Мінфіну. Головні розпорядники бюджетних коштів забезпечують своєчасність, достовірність та змістовність поданих Мінфіну бюджетних запитів. На основі аналізу бюджетних запитів Мінфін готує проект закону про Державний бюджет України.

З дня набрання чинності законом про Державний бюджет України (01 січня календарного року), згідно зі статтею 20 БКУ, головний розпорядник бюджетних коштів розробляє та протягом 45 днів затверджує спільно з Мінфіном паспорт бюджетної програми. Правила складання паспортів та звітів про виконання бюджетних програм встановлюються Мінфіном.

Так, відповідно до пунктів 3 і 6 Правил № 1098, якщо реалізація бюджетної програми потребує затвердження нового або внесення змін до існуючого порядку використання бюджетних коштів, головні розпорядники подають на затвердження до Мінфіну проекти паспортів бюджетних програм протягом тижня після набрання чинності відповідним рішенням. Протягом двох тижнів після внесення Мінфіном відповідних змін до розпису державного бюджету паспорти бюджетних програм затверджуються спільним наказом головного розпорядника та Мінфіну.

Стаття 49 БКУ визначає, що Казначейство здійснює платежі за дорученнями розпорядників бюджетних коштів у разі наявності затвердженого в установленому порядку паспорта бюджетної програми.

Відповідно до статті 26 БКУ на всіх стадіях бюджетного процесу його учасниками здійснюється контроль за дотриманням бюджетного законодавства, спрямований на забезпечення ефективного і результативного управління бюджетними коштами, який, зокрема, забезпечує оцінку управління бюджетними коштами, запобігання порушенням бюджетного законодавства та обґрунтованість планування надходжень і витрат бюджету.

Визначення недостовірних обсягів бюджетних коштів при плануванні бюджетних показників, а також порушення порядку або термінів подання і затвердження паспортів бюджетних програм згідно зі статтею 116 БКУ є порушенням бюджетного законодавства.

2.1.3. Виявлений стан справ і висновки

Мінприроди як головним розпорядником бюджетних коштів з метою забезпечення реалізації державної екологічної політики, здійснення природоохоронних заходів, збереження та підтримання цілісності природних екосистем, забезпечення екологічної безпеки та впровадження збалансованої системи природокористування для сталого розвитку суспільства на 2015–2017 роки подало до Мінфіну бюджетні запити за КПКВК 2401270 та 2401500 (2016–2017 роки) із загальним запитом видатків в обсязі 1 565 973,3 тис. грн, в т. ч. 528 519,5 тис. грн із загального та 1 037 453,8 тис. грн із спеціального фондів. Обсягу видатків за напрямом використання бюджетних коштів "охорона і раціональне використання водних ресурсів" в бюджетних запитах не визначено.

Законами України про державний бюджет на 2015–2017 роки передбачалися видатки за КПКВК 2401270 та 2401500 в загальному обсязі 1 127 279,9 тис. грн, що становить майже 72 відс. запиту видатків (табл. 2).

Таблиця 2

**Інформація
про видатки державного бюджету за КПКВК 2401270 і КПКВК 2401500, визначені
бюджетними запитами Мінприроди та законами України про державний бюджет
на 2015–2017 роки**

Рік	Показник	КПКВК 2401270			КПКВК 2401500	Разом
		заг. фонд	спец. фонд	разом	спец. фонд	
2015	запит видатків	117 990,8	1 013 336,9	1 131 327,7	x	1 131 327,7
	затверджено	514 672,4	17 961,9	532 634,3		532 634,3
2016	запит видатків	221 727,0	10 628,0	232 355,0	1 000,0	233 355,0
	затверджено	221 727,0	10 628,0	232 355,0	1 000,0	233 355,0
2017	запит видатків	188 801,7	11 488,9	200 290,6	1 000,0	201 290,6
	затверджено	348 801,7	11 488,9	360 290,6	1 000,0	361 290,6
Всього	запит видатків	528 519,5	1 035 453,8	1 563 973,3	2 000,0	1 565 973,3
	затверджено	1 085 201,1	40 078,8	1 125 279,9	2 000,0	1 127 279,9
% задоволення запиту		205 %	4 %	72 %	100 %	72 %

При цьому аудитом встановлено, що паспорти бюджетної програми за КПКВК 2401270 в 2016–2017 роках затверджувалися наказами Мінприроди та Мінфіну в вересні – жовтні відповідно за роками та бюджетної програми, за

КПКВК 2401500 – в листопаді, в окремих випадках з **порушенням вимог пункту 6 Правил № 1098.**

Довідково. Наприклад, паспорт бюджетної програми КПКВК 2401500 на 2016 рік затверджений спільним наказом Мінприроди та Мінфіну 17.11.2016 № 426/987, або через 32 тижні після внесення змін до розпису державного бюджету (01.04.2016) (Правилами № 1098 передбачено двотижневий термін).

Як наслідок, спрямування відкритих асигнувань розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів на здійснення природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" за КПКВК 2401270 здійснювалось Мінприроди в липні – грудні 2015 року, вересні – грудні 2016 року та жовтні – грудні 2017 року, а за КПКВК 2401500 в листопаді – грудні 2016–2017 років.

Аудит засвідчив, що зазначене зумовлено надто тривалим процесом підготовки та затвердження планів природоохоронних заходів за бюджетними програмами КПКВК 2401270 та 2401500, а також внесенням змін до них (додаток 1).

З метою удосконалення механізму планування та фінансування видатків на здійснення природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 та 2401500 Мінприроди наказом від 12.06.2015 № 194 затверджено Порядок планування та фінансування природоохоронних заходів.

Порядок № 194 передбачає, що основою для розгляду та включення природоохоронного заходу до плану є запит про виділення коштів для здійснення природоохоронних заходів за бюджетною програмою, що подається замовником природоохоронного заходу до Мінприроди з 01 січня до 15 листопада календарного року. Тобто видатки державного бюджету за КПКВК 2401270 та 2401500, затверджені законами про державний бюджет на 2015–2017 роки, не було обґрунтовано відповідними запитами на виконання природоохоронних заходів, що **не відповідає вимогам щодо обґрунтованості планування витрат бюджету. Фактично процес планування видатків за цими бюджетними програмами відбувався після їх доведення головному розпоряднику коштів і тривав, як правило, півроку.**

Згідно з Порядком № 194 опрацювання Мінприроди запиту на здійснення природоохоронного заходу та включення до плану має тривати 53 дні з дати отримання (схема 2).

У результаті несвоєчасного прийняття управлінських рішень плани природоохоронних заходів та зміни до них затверджувалися Мінприроди за погодженням з відповідальними органами протягом червня – серпня 2015 року, серпня – грудня 2016 року та вересня – грудня 2017 року.

Як наслідок, із спрямованих Мінприроди в 2015–2017 роках відкритих асигнувань в обсязі 831 496,8 тис. грн, касові видатки становили лише 501 404,7 тис. грн, або 60,3 відс. спрямованих та 56,5 відс. затверджених за цим напрямом, у т. ч. за КПКВК 2401270 – 322 056,2 тис. грн, або 62,5 відс., та за КПКВК 2401500 – 179 348,5 тис. грн, або 48,2 відсотка.

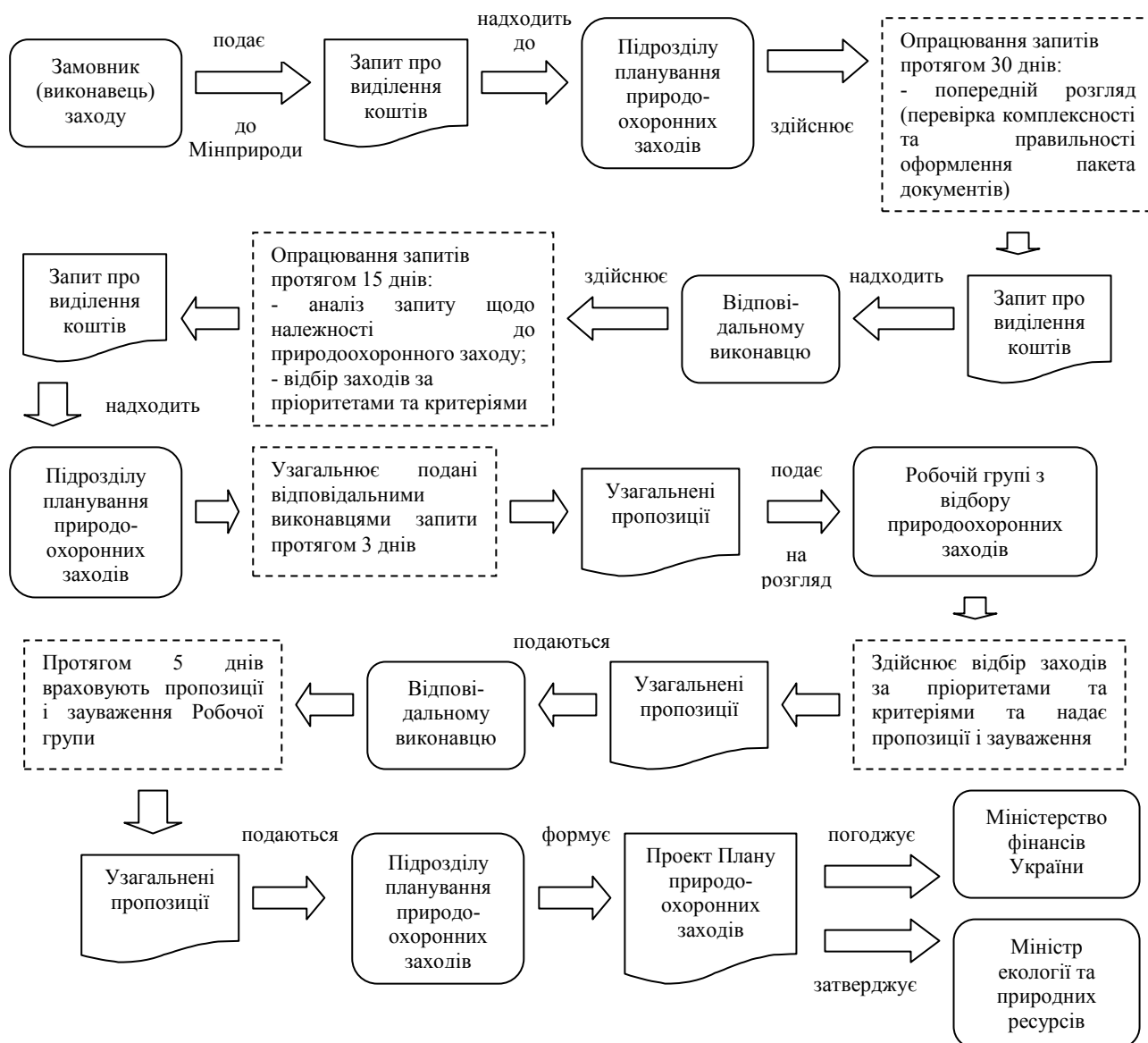


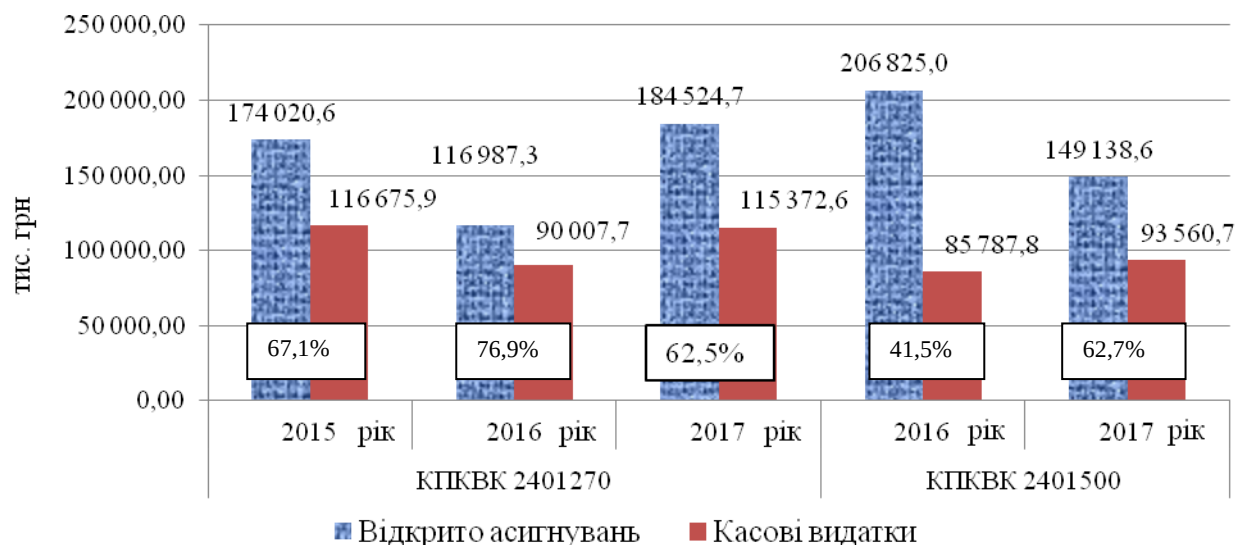
Схема 2. Механізм підготовки планів природоохоронних заходів, визначений Порядком № 194

Стан використання відкритих асигнувань за КПКВК 2401270 та 2401500 в 2015–2017 роках наведено у діаграмі 1.

Крім того, внаслідок невчасного затвердження Міністерством змін до планів природоохоронних заходів та паспортів бюджетних програм асигнування в обсязі 56 187,2 тис. грн взагалі не спрямовувались замовникам природоохоронних заходів через відмову замовників п'яти природоохоронних заходів від їх виконання.

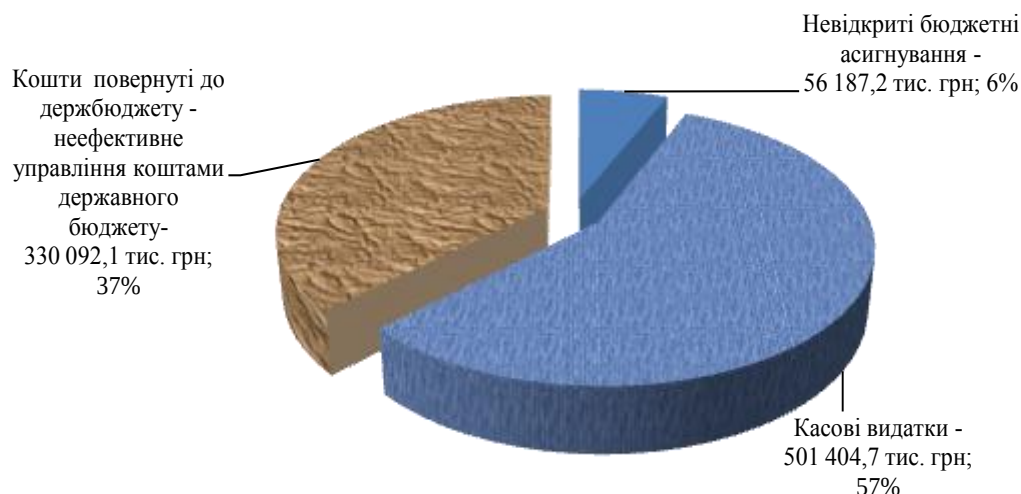
Спрямування замовникам природоохоронних заходів коштів в останньому кварталі року практично унеможливорює освоєння виділених коштів, зокрема, для проведення будівництва та реконструкції систем водовідведення, очищення стічних вод та гідротехнічних споруд як через довготривалу процедуру закупівель та укладання договорів, так і несприятливі кліматичні умови.

Діаграма 1. Стан використання в 2015–2017 роках відкритих асигнувань за КПКВК 2401270 і 2401500 на виконання природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів"



Структуру використання коштів державного бюджету, затверджених планами природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" за КПКВК 2401270 та 2401500 в 2015–2017 роках, відображено діаграмою 2.

Діаграма 2. Структура використання коштів державного бюджету, затверджених планами природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" за КПКВК 2401270 і КПКВК 2401500 у 2015–2017 роках



Отже, Мінприроди внаслідок неналежного планування в 2015–2017 роках допущено неефективне управління коштами державного бюджету на загальну суму 386 279,3 тис. грн, в тому числі 330 092,1 тис. грн, які повернуто до бюджету як невикористані відкриті асигнування замовниками природоохоронних заходів.

2.1.4. Рекомендації

Кабінету Міністрів України рекомендується:

1) доручити Мінфіну надати пропозиції Кабінету Міністрів України щодо забезпечення погодження планів природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 і 2401500 у двотижневий термін після погодження розподілу бюджетних коштів за напрямками (заходами) з Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету;

2) доручити Мінприроди надати пропозиції Кабінету Міністрів України щодо порядку планування та відбору природоохоронних заходів із визначенням:

- термінів подання запитів на здійснення природоохоронних заходів у році, що передує плановому бюджетному періоду;

- критеріїв та термінів відбору природоохоронних заходів, а також способів їх оцінки;

- термінів погодження та затвердження планів природоохоронних заходів, які б дозволяли відкривати асигнування державного бюджету в терміни, визначені БКУ;

- заходів впливу до розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за невчасне виконання природоохоронних заходів, недосягнення планових показників ефективності.

Мінприроди рекомендується посилити контроль за дотриманням бюджетного законодавства при плануванні видатків державного бюджету, складанні паспортів бюджетних програм і звітів про їх виконання, а також забезпечити безумовне дотримання Порядку № 194.

2.2. Оцінка ефективності відбору та затвердження Міністерством екології та природних ресурсів України природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів"

2.2.1. Мінприроди не забезпечено ефективного відбору природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів", які підлягали фінансуванню протягом 2015–2017 років.

При цьому аудитом не підтверджено факт здійснення Робочою групою відбору природоохоронних заходів на предмет їх відповідності критеріям, визначеним Порядками №№ 163, 877 і 194.

Зокрема, за умов наявності погоджених запитів аудитом встановлено факти невиключення Мінприроди до річних планів природоохоронних заходів на 2016–2017 роки за КПКВК 2401270 та 2401500 восьми заходів, які були частково профінансовані з державного бюджету у 2015–2016 роках в сумі 105 616,0 тис. грн, були незавершені та мали більший ступінь будівельної готовності. Планова потреба в коштах державного бюджету для завершення цих об'єктів, згідно із запитами замовників робіт, становила 189 119,4 тис. гривень.

Як наслідок, кошти державного бюджету, витрачені на реалізацію зазначених заходів протягом 2015–2016 років у сумі 105 616,0 тис. грн, використано неефективно, у тому числі за КПКВК 2401270 – 66 014,7 тис. грн та 2401500 – 39 601,3 тис. гривень. При цьому коригування проектно-кошторисної документації для завершення виконання заходів призведе до їх здороження.

Водночас Мінприроди, не враховуючи такий критерій, як "завершення розпочатого у минулих роках будівництва, розширення та реконструкції об'єктів з високим ступенем будівельної готовності", протягом 2015–2017 років до планів природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 та 2401500 включило 25 природоохоронних заходів зі ступенем готовності менше одного відсотка на загальну суму 183 629,8 тис. грн, у тому числі 10 заходів з виготовлення проектно-кошторисної документації на суму 8 906,9 тис. грн та 15 з будівництва та реконструкції на загальну суму 174 722,9 тис. гривень.

Крім того, внаслідок внесення Кабінетом Міністрів України змін до Порядку № 163 щодо встановлення такого критерію формування плану природоохоронних заходів за КПКВК 2401270, як спрямування коштів на природоохоронні заходи, які проводяться на об'єктах державної власності, з 2018 року унеможливилась реалізація природоохоронних заходів на об'єктах комунальної форми власності, чим зумовлено ризики незавершення раніше розпочатих заходів, збільшення довгобудів, що призведе до неефективного використання бюджетних коштів, раніше спрямованих на їх реалізацію.

Так, у 2017 році за бюджетною програмою КПКВК 2401270 невиконаними або частково виконаними залишились 17 природоохоронних заходів з річними плановими видатками 125 880,6 тис. гривень.

Касові видатки за цими заходами у 2017 році становили 55 557,2 тис. грн, а сума, необхідна для їх завершення, – 255 916,2 тис. гривень.

2.2.2. Законодавча база

Згідно з Водним кодексом України (стаття 24) заходи щодо раціонального використання та охорони вод розробляються на основі відомостей про кількість і якість вод, а також даних про водокористування державного обліку вод.

Порядок ведення державного обліку водокористування затверджено наказом Мінприроди від 16.03.2015 № 78 (зареєстровано в Мін'юсті 03.04.2015 за № 382/26827).

Організацію ведення державного обліку водокористування покладено на Держводагентство, якому водокористувачами подаються звіти про використання води за формою № 2ТП-водгосп (річна).

Відповідно до Порядку № 163 формування плану природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 здійснюється в порядку, установленому Мінприроди, з урахуванням необхідності:

- погашення заборгованості за бюджетними зобов'язаннями минулих років;

- завершення розпочатого у минулих роках будівництва, розширення та реконструкції об'єктів з високим ступенем будівельної готовності.

Згідно з Порядком № 877 план заходів за КПКВК 2401500 формується в установленому Мінприроди порядку, з урахуванням необхідності погашення заборгованості за бюджетними зобов'язаннями минулих років, узятими на облік органами Казначейства.

Відповідно до пункту 4.2 розділу IV Порядку № 194 формування планів природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 та 2401500 здійснюється в порядку, установленому Мінприроди, з урахуванням необхідності:

- погашення заборгованості за бюджетними зобов'язаннями минулих років;
- завершення розпочатого у минулих роках будівництва, розширення та реконструкції об'єктів з високим ступенем будівельної готовності.

Крім того, пунктом 4.3 розділу IV Порядку № 194 передбачено, що відбір природоохоронних заходів здійснюється відповідальними виконавцями на підставі зазначеної в запитах інформації за такими критеріями:

- відповідність загальній меті, завданням бюджетної програми та напрямам діяльності, які забезпечують реалізацію програми;
- готовність природоохоронного заходу на час подання запиту;
- природоохоронний ефект;
- економічна ефективність (строк окупності);
- наявність власних коштів як джерела фінансування;
- наявність гарантованого фінансування з інших джерел;
- строк реалізації природоохоронного заходу.

Після подання пропозицій відповідального виконавця повторно відбір природоохоронних заходів здійснюється на засіданні Робочої групи.

Робоча група згідно з покладеними завданнями здійснює попередній відбір природоохоронних заходів за відповідною бюджетною програмою за критеріями, визначеними в розділі IV Порядку № 194.

Положення про Робочу групу з відбору природоохоронних заходів затверджено наказами Мінприроди від 13.02.2015 № 24 та від 27.05.2016 № 198. Згідно з Положенням, затвердженим наказом Мінприроди від 27.05.2016 № 198, основними завданнями Робочої групи є відбір заходів для подальшого включення до Планів природоохоронних заходів за бюджетними програмами, передбаченими для Мінприроди Законом України "Про Державний бюджет України" на відповідний рік.

Формою роботи Робочої групи є засідання, які проводяться та скликаються за рішенням голови Робочої групи в разі потреби. Члени Робочої групи мають право ініціювати проведення позачергових засідань.

На засіданнях Робочої групи розглядаються пропозиції, надані в установленому порядку структурними підрозділами Мінприроди, відповідальними за виконання (реалізацію) напрямів бюджетних програм, за підписом керівників структурних підрозділів Міністерства.

Рішення фіксується у протоколі засідання Робочої групи, який підписується головуючим та секретарем.

2.2.3. Виявлений стан справ і висновки

Аудитом встановлено, що у 2015–2017 роках відповідальні виконавці бюджетних програм КПКВК 2401270 та 2401500 були визначені наказами Мінприроди від 26.01.2015 № 11, від 26.01.2016 № 33 та від 13.01.2017 № 9 відповідно.

Згідно з цими наказами відповідальним виконавцем бюджетних програм за напрямом "охорона і раціональне використання водних ресурсів" у 2015–2017 роках визначено департамент охорони природних ресурсів.

Протягом зазначеного періоду до Мінприроди за напрямом "охорона і раціональне використання водних ресурсів" надійшло 511 запитів на виділення коштів з держбюджету на загальну суму 4 261 658,8 тис. грн, з них відділом бюджетного планування та фінансування установ та організацій відхилено 267 запитів на загальну суму 2 171 585,7 тис. гривень. Решту запитів (244 запити на загальну суму 2 090 127,2 тис. грн) було передано на опрацювання відповідальному виконавцю – департаменту охорони природних ресурсів.

У той же час аудитом встановлено, що департаментом охорони природних ресурсів виносились на розгляд Робочої групи всі запити (244), що находили до нього від відділу бюджетного планування та фінансування установ та організацій.

Зазначене свідчить про фактичне невиконання відповідальним виконавцем вимог Порядків №№ 163, 877 та 194 в частині відбору природоохоронних заходів за визначеними критеріями.

Робочою групою протягом 2015–2017 років було проведено 19 засідань (2015 – 8, 2016 – 7, 2017 – 4), результати яких оформлено протоколами.

За результатами цих засідань до планів природоохоронних заходів на 2015, 2016 та 2017 роки за КПКВК 2401270 та 2401500 за напрямом "охорона і раціональне використання водних ресурсів" Робочою групою включено 114 запитів на загальну суму 887 684,0 тис. грн, з яких тільки 24 стосувались продовження фінансування виконання робіт з попередніх періодів.

Аудитом також не підтверджено факт здійснення Робочою групою відбору природоохоронних заходів на предмет їх відповідності критеріям, визначеним Порядками №№ 163, 877 і 194.

Як наслідок, Мінприроди протягом 2015–2017 років включило до планів 25 природоохоронних заходів на загальну суму 183 629,8 тис. грн зі ступенем будівельної готовності менше одного відсотка, у тому числі 10 з виготовлення проектно-кошторисної документації на суму 8 906,9 тис. грн та 15 з будівництва та реконструкції на загальну суму 174 722,9 тис. грн, що не відповідало вимогам Порядків №№ 163, 877 та 194 щодо необхідності формування планів за критерієм завершення розпочатого у минулих роках будівництва, розширення та реконструкції об'єктів з високим ступенем будівельної готовності.

При цьому встановлено, що з 10 розроблених проектно-кошторисних документів в подальшому роботи з будівництва та реконструкції виконувались лише за шістьма.

Роботи за чотирма проектно-кошторисними документаціями, на виготовлення яких було витрачено 2 752,7 тис. грн, до планів природоохоронних заходів не включались, отже, кошти використано неефективно.

Із 15 нових об'єктів з будівництва та реконструкції, включених до планів, роботи виконано на 6, не завершено – 6 та на 3 об'єктах роботи не виконувались.

У той же час аудитом встановлено, що за умов наявності погоджених запитів Робочою групою до річних планів на 2016–2017 роки не було включено 8 заходів, які частково фінансувались з державного бюджету у 2015–2016 роках, були незавершеними та мали більший ступінь будівельної готовності.

Планова потреба в коштах державного бюджету для завершення цих об'єктів, згідно із запитами замовників робіт, становила 189 119,4 тис. гривень (табл. 3).

Таблиця 3

**Інформація
про запити на виконання природоохоронних заходів з високим ступенем
готовності та які фінансувались з державного бюджету, проте не включені до
фінансування у наступному році**

тис. грн				
Назва заходу	Кошторисна вартість	Витрачено з державного бюджету	Стан готовності, %	Потреба коштів для завершення
КПКВК 2401270				
Фінансувались у 2015 році, але не увійшли до Плану природоохоронних заходів на 2016 рік				
Каналізаційні очисні споруди смт Пришиб Михайлівського району. Реконструкція	4 921,1	11,8	2,0	4 823,4
Відновлення гідрологічного режиму та екологічного стану річки Протока з метою захисту від підтоплення присадибних ділянок та житлових будинків в м. Біла Церква (реконструкція)	9 542,6	2 528,2	27,6	6 501,2
Всього 2016 рік	14 463,7	2 540,1	х	11 324,6
Фінансувались у 2016 році, але не увійшли до Плану природоохоронних заходів на 2017 рік				
Каналізаційна насосна станція і напірний колектор подачі стоків селища Набережне на очисні споруди м. Приморськ. Будівництво. Коригування	26 362,3	12 604,1	48,7	13 515,6
Будівництво "Каналізація" м. Комарно Городецького району*	25 200,0	13 466,0	57,0	10 537,8
Каналізаційні мережі і споруди для кварталу індивідуальної житлової малоповерхневої забудови садибного типу в районі вул. Липова Алея в м. Перемишляни (будівництво)	10 132,0	8 675,1	87,2	1 094,0
Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області	38 487,5	28 729,4	87,3	4 899,3
Всього 2017 рік	100 181,8	63 474,6	х	30 046,7
Разом 2401270	114 645,6	66 014,7	х	41 371,3

Назва заходу	Кошторисна вартість	Витрачено з державного бюджету	Стан готовності, %	Потреба коштів для завершення
КПКВК 2401500				
Фінансувалися у 2016 році, але не увійшли до Плану природоохоронних заходів на 2017 рік				
Розширення і реконструкція діючого комплексу очисних споруд та системи каналізації в смт Славське Сколівського району	46 194,3	9 999,9	26,4	26 104,0
Реконструкція самотісного та напірного колекторів водовідведення по вул. Шевченка в м. Золотоноша	155 024,2	29 601,4	19,1	121 644,1
Разом 2401500	201 218,5	39 601,3	x	147 748,1
Всього	315 864,1	105 616,0	x	189 119,4

Як наслідок, кошти державного бюджету, витрачені на реалізацію зазначених заходів протягом 2015–2016 років у сумі 105 616,0 тис. грн, використано неефективно, у тому числі за КПКВК 2401270 – 66 014,7 тис. грн та 2401500 – 39 601,3 тис. гривень.

При цьому завершення цих заходів внаслідок необхідності коригування проектно-кошторисної документації призведе до їх здороження.

Довідково. Наприклад, кошторисна вартість природоохоронного заходу "Будівництво "Каналізація" м. Комарно Городецького району" протягом 2015–2017 років зросла в 3,3 раза, а саме: з 7 621,6 тис. грн у 2015 році до 25 200,0 тис. грн у 2017 році. Кошторисна вартість природоохоронного заходу "Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області" у 2015 році становила 27 805,7 тис. грн, а у 2017 році – 38 487,5 тис. гривень.

Крім того, Кабінетом Міністрів України постановою від 18.04.2018 № 361 "Деякі питання використання коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою 2401270 "Здійснення природоохоронних заходів" на 2018 рік" внесено зміни до Порядку № 163, якими одним з критеріїв формування плану природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 визначено спрямування коштів на природоохоронні заходи, які проводяться на об'єктах державної власності.

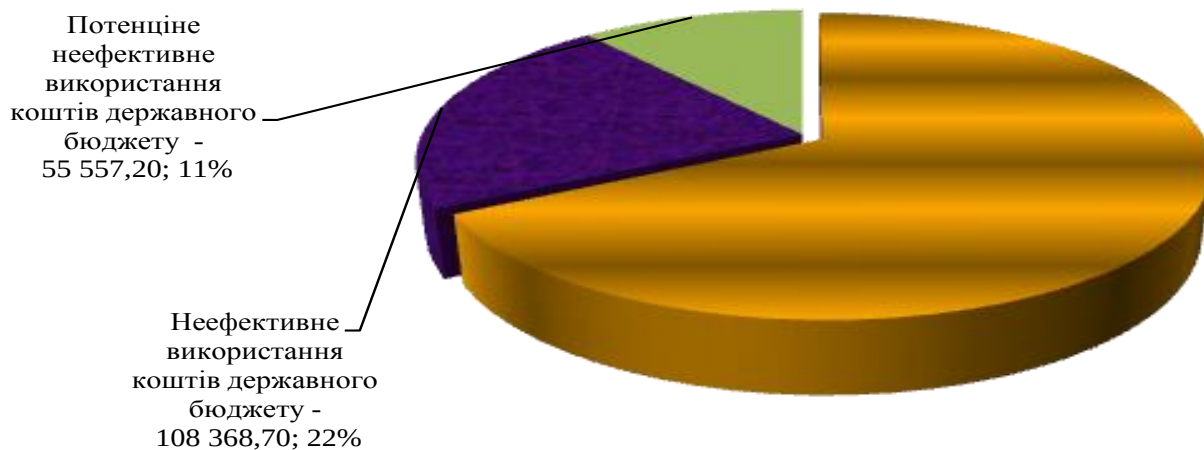
У результаті з 2018 року унеможливилась реалізація природоохоронних заходів на об'єктах комунальної форми власності, чим створюються ризики незавершення раніше розпочатих заходів, збільшення довгобудів, що призведе до неефективного використання бюджетних коштів, раніше спрямованих на їх реалізацію.

Так, у 2017 році за бюджетною програмою КПКВК 2401270 невиконаними або частково виконаними залишились 17 природоохоронних заходів з річними плановими видатками – 125 880,6 тис. гривень. Касові видатки за цими заходами у 2017 році становили 55 557,2 тис. грн, сума, необхідна для їх завершення, – 255 916,2 тис. гривень.

Тобто, в разі незавершення розпочатих у 2017 році робіт, витрачені бюджетні кошти в сумі 55 557,2 тис. грн будуть використані неефективно.

Структуру використання коштів державного бюджету (касові видатки) на виконання природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" за КПКВК 2401270 та 2401500 за 2015–2017 роки внаслідок їх неефективного планування Мінприроди наведено у діаграмі 3.

Діаграма 3. Структура використання коштів державного бюджету (касові видатки) на виконання природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" за КПКВІК 2401270 та 2401500 за 2015–2017 роки внаслідок їх неефективного планування Мінприроди



Аудитом також встановлено, що Держводагентство листами від 25.03.2016 № 1450/9/11-16, від 31.03.2017 № 1793/9/11-17 та від 17.04.2018 № 11017/5-18 надавало Мінприроди узагальнені дані про водокористування в Україні в територіальному, галузевому та басейновому розрізах за 2015–2017 роки. Проте факт застосування цих даних під час оцінки запитів на здійснення природоохоронних заходів аудитом не підтверджено.

Як наслідок, під час планування природоохоронних заходів не враховувалися дані державного обліку вод та потреба у проведенні відповідних робіт (рис).

Таким чином, ще на етапі планування фактично унеможлиблюється вплив природоохоронних заходів на вирішення екологічних проблем України з покращення якості водних ресурсів.

Слід зазначити, що в 2018 році Кабінетом Міністрів України на розгляд Верховної Ради України винесено проект закону України "Про Основні засади (стратегію) державної екологічної політики України на період до 2030 року" (реєстраційний номер 8328 від 26.04.2018), який, зокрема, визначає одним із завдань з удосконалення та розвитку державної системи природоохоронного управління – забезпечення цільового бюджетного фінансування природоохоронних заходів та недержавного інвестування природоохоронних проектів.

Згідно зі статтею 47 Закону України № 1264 для фінансування заходів щодо охорони навколишнього природного середовища утворюються Державний, Автономної Республіки Крим та місцеві фонди охорони навколишнього природного середовища. Державний фонд охорони навколишнього природного середовища утворюється, у тому числі, за рахунок частини екологічного податку згідно із законом. При цьому відповідно до статті 29 БКУ екологічний податок належить до доходів загального фонду

Державного бюджету України, які не мають цільового спрямування. Цільове спрямування мають доходи спеціального фонду державного бюджету (стаття 13 БКУ).

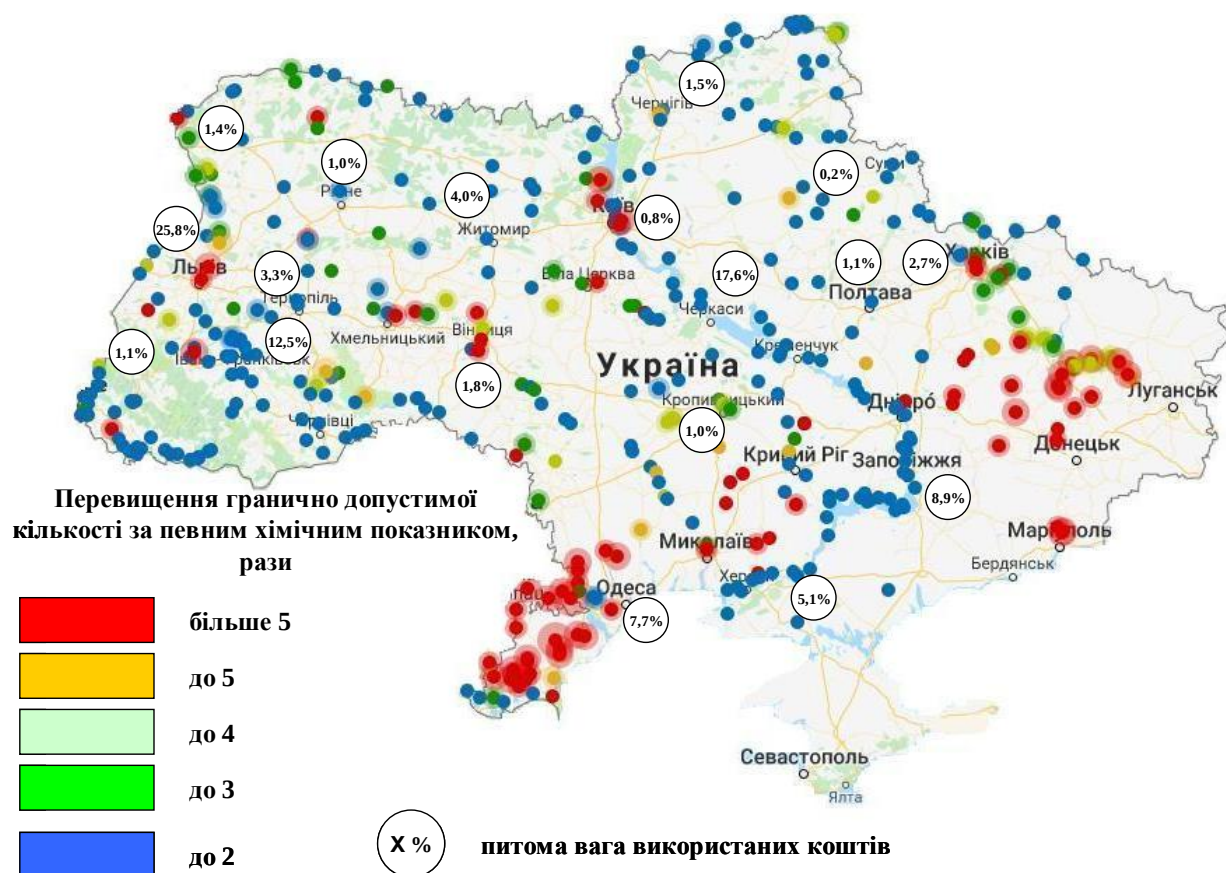


Рис. Питома вага касових видатків державного бюджету, спрямованих Мінприроди на охорону та раціональне використання водних ресурсів, та показники якості вод України, згідно з державним обліком⁶

Отже, з метою забезпечення зазначеного завдання доцільно спрямувати екологічний податок до спеціального фонду державного бюджету. Це збереже цільове призначення невикористаних у кінці бюджетного року коштів державного бюджету для здійснення відповідних видатків у наступному періоді, що дасть можливість планувати та реалізовувати природоохоронні заходи на більш обґрунтованій основі.

2.2.4. Рекомендації

Кабінету Міністрів України рекомендується:

1) розглянути на засіданні питання використання та охорони від забруднення, покращення екологічного стану водних об'єктів України, враховуючи їх соціально-економічне значення для держави та населення, а

⁶ При підготовці рисунка використано карту "Моніторинг та екологічна оцінка водних ресурсів України" з сайта www.watermon.iisd.com.ua (Державне агентство водних ресурсів України).

також запровадження ефективної системи контролю за виконанням підприємствами, установами та організаціями всіх форм власності природоохоронних планів і заходів під час реалізації бюджетних програм за КПКВК 2401270 і 2401500;

2) доручити Мінфіну надати пропозиції Кабінету Міністрів України щодо визначення джерел та обсягів фінансування природоохоронних заходів (включаючи об'єкти, які перебувають у комунальній власності), у тому числі щодо узгодження вимог Закону № 1264 (стаття 47) і БКУ (стаття 29) у частині цільового спрямування екологічного податку;

3) доручити Мінприроди надати пропозиції Кабінету Міністрів України щодо розгляду питання використання та охорони від забруднення, покращення екологічного стану водних об'єктів України на засіданні Уряду.

Мінприроди рекомендується вжити заходів щодо:

1) підготовки до розгляду на засіданні Кабінету Міністрів України питання стану охорони водних ресурсів України та пропозицій щодо:

- джерел та обсягів фінансування природоохоронних заходів (включаючи об'єкти, які перебувають у комунальній власності), у тому числі шляхом належної реалізації вимог Закону № 1264 (стаття 47);

- узгодження вимог Закону № 1264 (стаття 47) та БКУ (стаття 29) в частині цільового спрямування екологічного податку;

2) безумовного дотримання Порядку № 194 в частині:

- врахування відповідальним виконавцем та Робочою групою під час відбору природоохоронних заходів для формування планів природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 та 2401500 як стану фінансування природоохоронних заходів у попередні періоди, ступеня їх готовності, так і даних обліку та моніторингу водних ресурсів;

- відображення результатів аналізу та відбору запитів на виконання природоохоронних заходів у протоколах засідань Робочої групи;

3) внесення змін до Порядку № 194 в частині забезпечення контролю Мінприроди за введенням в експлуатацію завершених об'єктів природоохоронних заходів, зокрема, передбачивши отримання Міністерством від замовників природоохоронних заходів документів, які підтверджують проведення запланованих робіт та введення об'єктів в експлуатацію.

2.3. Стан використання коштів державного бюджету на здійснення природоохоронних заходів за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів"

2.3.1. Оцінка ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству екології та природних ресурсів України на охорону і раціональне використання водних ресурсів

2.3.1.1. Мінприроди за напрямом "охорона і раціональне використання водних ресурсів" планувало виконання 90 природоохоронних заходів на 84 об'єктах будівництва та реконструкції комунальної форми власності на загальну суму 887 684,0 тис. гривень.

Відповідно до результативних показників, зазначених в інформаціях Мінприроди про виконання планів заходів та використання бюджетних коштів за бюджетними програмами за КПКВК 2401270 та 2401500 за 2015–2017 роки, із запланованих до виконання в цей період природоохоронних заходів виконано 44, частково виконано 35 та не виконано 11.

Проте Мінприроди стан виконання результативних показників бюджетних програм у звітах про виконання паспорта бюджетної програми відображався неправильно і не відповідав критерію – реалістичність, що є порушенням вимог абзацу першого пункту 4 Загальних вимог № 1536. Отже, інформація про стан виконання бюджетних програм за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів" не відповідає реальним показникам, що згідно з статтею 116 БКУ є порушенням бюджетного законодавства.

Водночас Порядком № 194 не передбачено важелів контролю за використанням бюджетних коштів, зокрема на охорону і раціональне використання водних ресурсів, чим не забезпечується внутрішній контроль головного розпорядника бюджетних коштів.

Аудитом встановлено, що факти виконання заходів не підтверджуються актами введення в експлуатацію природоохоронних об'єктів. Звіти, надані Мінприроди замовниками природоохоронних заходів, містять лише описову інформацію. Вказані акти Міністерством не вимагалися та, відповідно, відсутні, що створює значні ризики неефективного використання бюджетних коштів та з порушення вимог чинного законодавства.

Зокрема, як встановлено аудитом, жодного із 16 природоохоронних заходів, що підлягав перевірці, не завершено, об'єкти будівництва, на яких проводились роботи, в експлуатацію не введено.

Проте в інформаціях Мінприроди про виконання планів заходів та використання бюджетних коштів за бюджетними програмами за КПКВК 2401270 та 2401500 щодо цих заходів зазначено, що п'ять з них виконано в повному обсязі.

2.3.1.2. Законодавча база

Згідно зі статтею 20 БКУ на всіх стадіях бюджетного процесу його учасники в межах своїх повноважень здійснюють оцінку ефективності бюджетних програм, що передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів. Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється на підставі аналізу результативних показників бюджетних програм, а також іншої інформації, що міститься, зокрема, у звітах про виконання паспортів бюджетних програм.

Результативні показники бюджетної програми використовуються для оцінки ефективності бюджетної програми і включають кількісні та якісні показники, які визначають результат виконання бюджетної програми, характеризують хід реалізації, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань. Такі показники мають підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними

бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

Результати оцінки ефективності бюджетних програм є підставою для прийняття рішень про внесення відповідних пропозицій до проекту бюджету на плановий бюджетний період та прогнозу бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди, включаючи зупинення реалізації відповідних бюджетних програм.

Згідно зі статтею 116 БКУ включення недостовірних даних до звітів про виконання паспортів бюджетних програм є порушенням бюджетного законодавства.

Відповідно до пунктів 5.8 та 5.9 Порядку № 194 виконавець природоохоронного заходу зобов'язаний надавати замовнику природоохоронного заходу фінансову та іншу документацію для здійснення внутрішнього контролю за цільовим використанням бюджетних коштів. Замовники природоохоронних заходів подають відповідальним виконавцям інформацію про виконання плану природоохоронних заходів та використання бюджетних коштів згідно з додатками 6 та 7 до Порядку № 194 в установлені законодавством строки.

Відповідно до абзацу першого пункту 4 Загальних вимог № 1536 результативні показники бюджетних програм мають відповідати такому критерію, як реалістичність (результативні показники визначаються з урахуванням показників поточного стану та існуючих потреб економіки і суспільства, показників, визначених прогнозними документами щодо економічного та соціального розвитку, з одного боку, та можливостями ресурсної частини державного бюджету, з іншого).

2.3.1.3. Виявлений стан справ і висновки

Планами природоохоронних заходів на 2015–2017 роки за загальним та спеціальним фондами держбюджету за КПКВК 2401270 та 2401500 затверджено до виконання природоохоронних заходів **за 114 запитами на загальну суму 887 684,0 тис. грн**, з яких 24 на продовження фінансування виконання робіт з попередніх років, тобто всього за напрямом "охорона і раціональне використання водних ресурсів" в 2015–2017 роках було **заплановано виконання 90 природоохоронних заходів** на 84 об'єктах систем водовідведення, споруд для очищення стічних вод та гідротехнічних споруд (табл. 4).

Витрати держбюджету в період, що підлягав аудиту, на виконання зазначених заходів становили 501 404,7 тис. гривень. При цьому касові видатки з державного бюджету на виконання 9 природоохоронних заходів, запланованих до виконання, не здійснювались.

Крім того, в 2015 році за КПКВК 2401270 зі спеціального фонду за напрямом "охорона і раціональне використання водних ресурсів" здійснено погашення кредиторської заборгованості за попередні роки по 7 об'єктах в загальному обсязі 4 602,8 тис. гривень.

Таблиця 4

Інформація
про природоохоронні заходи, що виконувались за бюджетними програмами
КПКВК 2401270 та КПКВК 2401500 за напрямом "охорона та раціональне використання
водних ресурсів"

тис. грн

Показники	Згідно зі звітами про виконання Плану природоохоронних заходів					Разом		
	2015 рік	2016 рік		2017 рік				
	2401270	2401270	2401500	2401270	2401500	2401270	2401500	Всього
Кількість природоохоронних заходів, од.	26	44		44		114-24 = 90		
в т. ч. перехідних, од.	х	8		16		24		
Кошторисна вартість	315 860,4	248 445,1	461 245,6	591 778,0	282 730,3	1 156 083,6	743 976,0	1900 059,6
						1 455 571,5		
Планові видатки на рік	181 821,3	116 987,3	219 302,2	216 601,8	152 971,3	515 410,4	372 273,6	887 684,0
Касові видатки	116 675,9	90 007,5	85 787,8	115 372,6	93 560,7	322 056,0	179 348,6	501 404,7
Кількість об'єктів, що не фінансувалась, од.	2	1	8	4	2	9*		
Відхилення, +/-	-65 145,4	-26 979,8	-133 514,4	-101 229,2	-59 410,6	-193 354,4	-192 925,0	-386 279,3
Фактичні видатки	106 779,7	90 007,5	85 787,8	115 372,6	93 598,1	312 159,8	179 386,0	491 545,8

*без урахування заходів, які повторно включались до планів та фінансувались у наступних роках.

Відповідно до результативних показників, зазначених в інформаціях Мінприроди про виконання планів заходів та використання бюджетних коштів за бюджетними програмами за КПКВК 2401270 та 2401500 за 2015–2017 роки, із запланованих до виконання в зазначений період 90 природоохоронних заходів виконано 44, частково виконано 35 та не виконано 11, в тому числі по шести природоохоронних заходах, які є частково виконаними, виконаним заходом вважається розробка проектно-кошторисної документації (табл. 5).

Таблиця 5

Інформація
про виконання заходів за бюджетними програмами за КПКВК 2401270 та
КПКВК 2401500 за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів"

Мета природоохоронного заходу в сфері охорони та раціонального використання водних ресурсів	Виконано	Частково виконано	Не виконано	Разом заплановано до виконання
Розширення та реконструкція споруд для очищення стічних вод	7	13	2	22
Розширення та реконструкція систем водовідведення	7	3	2	12
Будівництво споруд для очищення стічних вод	2	1	2	5
Будівництво систем водовідведення	13	16	2	31
Реконструкція гідротехнічних споруд	–	1	–	1
Проведення заходів щодо відновлення і підтримання сприятливого гідрологічного стану річок, а також робіт, пов'язаних з поліпшенням технічного стану та благоустрою водойм	5	1	3	9
Розроблення проектно-кошторисної документації	10	–	–	10
Разом	44*	35	11	90

* Враховуючи 10 заходів з розробки проектно-кошторисної документації, з яких по 4 об'єктах розроблено лише проектно-кошторисну документацію та 6 розроблено проектно-кошторисну документацію та виконувались роботи з будівництва та реконструкції.

Встановлено, що звіти, надані замовниками природоохоронних заходів, містять лише інформацію щодо виконання заходу: виконано, проведено відповідні роботи або придбано спеціальне обладнання. При цьому виконання заходів не підтверджується актами введення в експлуатацію природоохоронних об'єктів, надання таких документів Мінприроди не вимагає.

Водночас жодного із 16 природоохоронних заходів, що підлягали перевірці в рамках аудиту, не було завершено, об'єкти будівництва, на яких проводились роботи, не введено в експлуатацію.

Проте в інформаціях Мінприроди про виконання планів заходів та використання бюджетних коштів за бюджетними програмами за КПКВК 2401270 та КПКВК 2401500 щодо вказаних заходів зазначено, що п'ять з них виконано в повному обсязі.

Аудитом засвідчено, що в окремих випадках стан виконання результативних показників бюджетних програм у звітах про виконання паспорта бюджетної програми відображався неправильно, а відповідно не відповідав критерію – реалістичність (абзац перший пункту 4 Загальних вимог № 1536).

Довідково. У звіті про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2401270 станом на 01.01.2017 виконання показників продукту, а саме "Кількість збудованих систем водовідведення" та "Кількість розширених та реконструйованих споруд для очищення стічних вод", відображено на рівні планових показників 12 та 5 відповідно, що не відповідає дійсності, оскільки фактично виконано 6 заходів з 12 запланованих на об'єктах системи водовідведення та 3 заходи і частково 2 заходи з 5 запланованих на об'єктах очищення стічних вод, що також зазначено в примітках звіту, як пояснення щодо недосягнення показників якості.

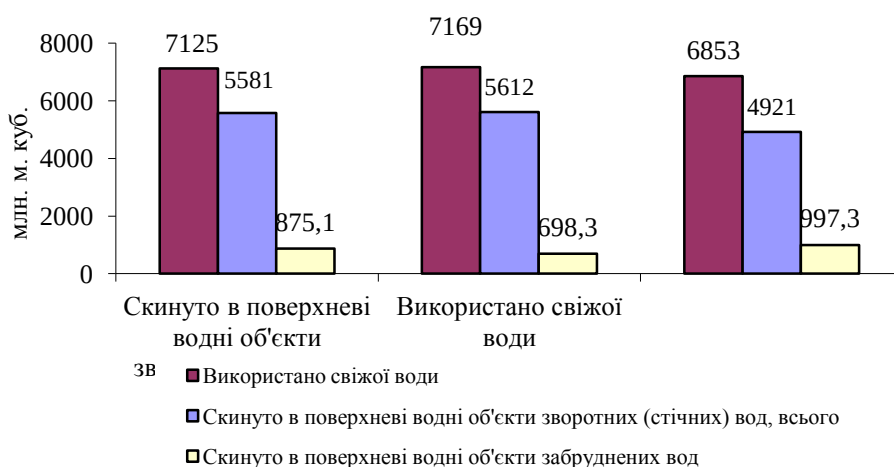
У звіті про виконання паспорта бюджетної програми за КПКВК 2401500 станом на 01.01.2017 в показниках затрат, затверджених паспортом бюджетної програми, відображено загальну кошторисну вартість робіт. Зокрема, за заходами, що відносяться до заходів з охорони та раціонального використання водних ресурсів, 511 209,5 тис. грн., що не є сумою кошторисної вартості робіт, включених за цим напрямом до плану природоохоронних заходів на 2016 рік за КПКВК 2401500 (461 245,6 тис. гривень).

Водночас в фактичних результативних показниках за цими позиціями відображено касові видатки на проведення зазначених робіт, а не їх кошторисну вартість, що викривляє дані відхилення за показниками затрат. Аналогічно за зазначеними показниками у звіті про виконання паспорта бюджетної програми станом на 01.01.2018 за КПКВК 2401500.

Отже, стан виконання результативних показників бюджетних програм у звітах про виконання паспорта бюджетної програми не відображав реального стану виконання бюджетних програм за напрямом "охорона та раціональне використання водних ресурсів".

Разом з тим, згідно з даними державного обліку вод за 2015–2017 роки, протягом зазначеного періоду, незважаючи на зменшення обсягів водокористування, обсяг скинутих забруднених вод зріс майже на 14 відсотків (діаграма 4).

Діаграма 4. Динаміка водокористування за 2015–2017 роки згідно з інформацією державного обліку вод



При цьому, як засвідчив аудит, органи Держекоінспекції не перевіряли стан виконання природоохоронних заходів та досягнення природоохоронного ефекту, що спричиняло ризики їх невчасного виконання або недосагнення запланованих результатів.

2.3.1.4. Рекомендації

Мінприроди рекомендовано вжити заходів щодо проведення відповідно до Закону України № 1264 перевірок виконання підприємствами, установами та організаціями природоохоронних планів і заходів, у тому числі запровадження системи оцінки ризиків порушення законодавства під час реалізації бюджетних програм КПКВК 2401270 та 2401500.

2.3.2. Оцінка законності використання коштів державного бюджету, спрямованих Міністерством екології та природних ресурсів України на охорону і раціональне використання водних ресурсів

2.3.2.1. Мінприроди з недотриманням вимог БКУ (статті 22 та 26) та власних нормативних актів не забезпечено належного контролю за додержанням вимог бюджетного законодавства під час використання коштів державного бюджету, спрямованих на охорону та раціональне використання водних ресурсів.

Як наслідок, заходами зовнішнього фінансового контролю, проведеними в рамках аудиту, охоплено 197 193,4 тис. грн бюджетних коштів та встановлено численні факти недотримання замовниками природоохоронних заходів та їх виконавцями законодавства під час використання бюджетних коштів на загальну суму 99 212,9 тис. грн, або 50,3 відс. перевіреної суми.

Крім того, кошти в сумі 83 455,3 тис. грн використано неефективно, при цьому державному бюджету завдано збитків на суму 88,3 тис. грн через неналежне ведення замовниками природоохоронних заходів претензійно-позовної роботи.

Зазначене свідчить про значні ризики незаконного використання бюджетних коштів під час реалізації природоохоронних заходів та необхідність створення належної системи внутрішнього контролю у Мінприроди.

2.3.2.2. Законодавча база

Статтею 20 БКУ передбачено, що за бюджетними програмами, здійснення заходів за якими потребує нормативно-правового визначення механізму використання бюджетних коштів, головні розпорядники коштів державного бюджету розробляють проекти порядків використання коштів держбюджету та забезпечують їх затвердження у терміни, визначені Кабінетом Міністрів України.

Головний розпорядник бюджетних коштів здійснює організацію та координацію роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у бюджетному процесі, а також внутрішній контроль за витрачанням ними бюджетних коштів (стаття 22 БКУ).

На всіх стадіях бюджетного процесу його учасниками здійснюється контроль за дотриманням бюджетного законодавства (стаття 26 БКУ), який, зокрема, забезпечує:

- правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності;
- досягнення економії бюджетних коштів, їх цільового використання, ефективності і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів шляхом прийняття обґрунтованих управлінських рішень;
- запобігання порушенням бюджетного законодавства та забезпечення інтересів держави у процесі управління об'єктами державної власності;
- обґрунтованість планування витрат бюджету.

Порушенням бюджетного законодавства згідно зі статтею 116 БКУ є порушення учасником бюджетного процесу встановлених цим Кодексом чи іншим бюджетним законодавством норм щодо складання, розгляду, затвердження, внесення змін, виконання бюджету та звітування про його виконання, у тому числі порушення вимог цього Кодексу при здійсненні попередньої оплати за товари, роботи та послуги за рахунок бюджетних коштів, а також порушення порядку і термінів здійснення такої оплати, платежів за рахунок бюджетних коштів за відсутності підтвердних документів чи при включенні до платіжних документів недостовірної інформації.

Відповідно до Порядку № 194 головним розпорядником бюджетних коштів протягом 30 календарних днів укладаються договори, згідно з якими виконавець природоохоронного заходу може бути уповноважений на здійснення функцій замовника щодо конкретного природоохоронного заходу.

Примірний договір щодо делегування повноважень на виконання природоохоронного заходу затверджено наказом Мінприроди від 10.07.2014 № 215 (у редакції наказу Мінприроди від 23.10.2014 № 330).

Відповідно до примірного договору головний розпорядник коштів при виконанні природоохоронного заходу, зокрема:

- контролює виконання розпорядником коштів нижчого рівня (одержувачем бюджетних коштів) делегованих йому повноважень;
- розриває договір в односторонньому порядку відповідно до законодавства та умов цього договору;
- здійснює та бере участь у проведенні перевірок розпорядника коштів нижчого рівня (одержувача бюджетних коштів).

Цей договір може бути розірвано головним розпорядником коштів в односторонньому порядку без попередження розпорядника коштів нижчого рівня (одержувача бюджетних коштів) у разі виявлення порушень (недотримань) умов цього договору, положень нормативно-правових актів, процедури державної закупівлі, нецільового (неправомірного, неефективного, необґрунтованого) використання бюджетних коштів розпорядником коштів нижчого рівня (одержувачем бюджетних коштів), встановлених, зокрема, але не виключно при здійсненні перевірки його діяльності головним розпорядником коштів, іншими органами, уповноваженими здійснювати контроль за дотриманням законодавства, на підставі відповідного акта або рішення суду.

Розпорядник коштів нижчого рівня (одержувач бюджетних коштів) у разі розірвання цього договору з підстав, зазначених у пункті 5.5 цього договору, зобов'язаний повернути використані кошти у встановленому порядку на відповідний рахунок та подати головному розпоряднику коштів засвідчені в установленому порядку копії документів, які підтверджують таке перерахування.

2.3.2.3. Виявлений стан справ і висновки

Заходами зовнішнього фінансового контролю, проведеними контрольними групами територіальних управлінь Рахункової палати в межах аудиту, охоплено 11 розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, які виступили замовниками 16 природоохоронних заходів (загальний обсяг планових видатків 297 005,7 тис. гривень).

На виконання зазначених заходів протягом 2015–2017 років Мінприроди було спрямовано 286 512,3 тис. грн, з яких 4 510,3 тис. грн направлялись на виконання 2 заходів повторно.

При цьому заходами контролю встановлено, що з отриманих коштів замовниками природоохоронних заходів до державного бюджету було повернуто 89 318,9 тис. грн, або 31 відс. спрямованих асигнувань: 8 836,5 тис. грн повернуто внаслідок економії бюджетних коштів, 80 482,4 тис. грн, або понад 90 відс., – внаслідок неефективного управління бюджетними коштами їх розпорядниками та одержувачами.

Отже, касові видатки, охоплені заходами контролю, становили 197 193,4 тис. грн, або 39,3 відс. загальних касових видатків Мінприроди, спрямованих на охорону та раціональне використання водних ресурсів (табл. 6).

Інформація
про розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, які виступили замовниками
природоохоронних заходів за КПКВК 2401270 та КПКВ 2401500 за напрямом "охорона
та раціональне використання водних ресурсів"

Замовник	Назва природоохоронного заходу	Рік	Касові видатки
Комунальне підприємство "Гайсинводоканал"	"Реконструкція очисних споруд потужністю 3600 м3/на добу в м. Гайсин"	2016	5 200,0
		2017	0,0
Виконавчий комітет Молочанської міської ради	"Будівництво напірного каналізаційного колектора м. Молочанськ (коригування)"	2015	6 626,9
		2016	7 077,7
Комунальне підприємство "Керуюча компанія Водоканал" Бердянської міської ради	"Технічне переоснащення – заміна насосів з переведенням на автоматизоване управління на насосних станціях водовідведення КНС № 3, КНС № 9, КНС № 21 м. Бердянськ Запорізької області"	2017	3 845,3
	"Технічне переоснащення КНС № 10 по вул. Айвазовського м. Бердянськ Запорізької області"	2017	612,5
	"Будівництво другої нитки напірного каналізаційного колектора від КНС № 5 в м. Бердянську"	2017	12 024,1
Приморська міська рада Приморського району Запорізької області	"Каналізаційна насосна станція і напірний колектор подачі стоків селища Набережне на очисні споруди м. Приморськ Запорізької області. Будівництво. Коригування"	2016	10 654,0
		2017	1 950,1
Комунальне підприємство "Уманьводоканал"	Технічне переоснащення (реконструкція) повітродувної станції каналізаційно-очисних споруд КП "Уманьводоканал" Уманської міської ради за адресою: вул. Залізняка, буд. 16, м. Умань, Черкаської області"	2016	2 986,4
		2017	6 193,9
	Технічне переоснащення (реконструкція) каналізаційної насосної станції по вул. Челюскіна комунального підприємства "Уманьводоканал" Уманської міської ради	2017	3 978,5
	Будівництво каналізаційного колектора по вул. Чкалова в м. Умань	2016	3 753,5
		2017	4 515,2
Управління комунального господарства Коломийської міської ради	Реконструкція берегоукріплення – влаштування дамби на р.Прут від моста на с. Н. Вербіж до парку ім. Т. Шевченка в м. Коломия	2017	16 550,8
Комунальне підприємство "Коломияводоканал"	Реконструкція каналізаційних мереж та очисних споруд м. Коломия Івано-Франківської області	2016	1 148,0
		2017	19 997,9
Глинянська міська рада Золочівського району Львівської області	Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області	2015	13 515,3
		2016	15 466,7
Надвірнянська міська рада Івано-Франківської області	Влаштування водовідведення та водопостачання масиву житлової забудови в районі вулиць Комунальна-Мельничука м. Надвірна Надвірнянського району Івано-Франківської області	2015	10 206,7
		2016	6 322,7

Замовник	Назва природоохоронного заходу	Рік	Касові видатки
Комунальна установа з капітального будівництва та експлуатації Херсонської обласної ради	Реконструкція очисних споруд м. Берислав Херсонської області	2015	9 194,0
	Реконструкції діючих очисних споруд в с. Залізний Порт Голопристанського району Херсонської області	2015	16 325,7
Департамент капітального будівництва Харківської ОДА	"Реконструкція очисних споруд каналізації Малоданилівської селищної ради Дергачівського району Харківської області (коригування)"	2015	19 047,5
Разом			197 193,4

У цілому за результатами заходів контролю, проведених у межах аудиту, встановлено факти недотримання замовниками природоохоронних заходів та їх виконавцями законодавства під час використання бюджетних коштів на загальну суму 99 212,9 тис. грн (табл. 7).

Таблиця 7

**Інформація
про встановлені порушення законодавства під час використання бюджетних коштів**

№ з/п	Використання бюджетних коштів із порушеннями законодавства	Тис. грн
1.	Здійснення незаконних видатків, а також платежів за відсутності підтвердних документів (Постанова № 903, ДСТУ Б.Д. 1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва", Постанова № 668)	104,7
2.	Здійснення попередньої оплати за товари, роботи та послуги з порушенням законодавства (Постанова № 117)	9 497,2
3.	Порушення порядку і термінів здійснення оплати за товари, роботи і послуги, що є наслідком недотриманням тендерних процедур при їх закупівлі (порушення договірних умов та Постанови № 668)	135,2
4.	Сплата за виконані роботи без укладання договору	164,4
5.	Не виконано роботи/не поставлено товари на залишок авансу	399,1
6.	Інші порушення використання коштів, у тому числі: – Закону України від 20.05.1999 № 687 "Про архітектурну діяльність"; – Закону України від 17.02.2011 № 3038 "Про регулювання містобудівної діяльності"; – Закону України від 25.12.2015 № 922 "Про публічні закупівлі"; – Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903 – Порядку виконання будівельних робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 466; – Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560; – ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва", затвердженого наказом Мінрегіону від 05.07.2013 № 293; – Інструкції щодо заповнення форми річного плану закупівель/річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель, затвердженої наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 15.09.2014 № 1106.	88 912,3
Разом		99 212,9

Заходами контролю також встановлено факти неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 83 455,3 тис. грн (табл. 8).

Таблиця 8

**Інформація
про встановлені факти неефективного використання бюджетних коштів**

№ з/п	Неефективне використання бюджетних коштів	Тис. грн
1.	Придбання обладнання, яке тривалий час не може бути змонтоване та введене в експлуатацію	22 134,0
2.	Невведення в експлуатацію будівель і споруд через недотримання нормативних термінів їх будівництва	42 569,1
3.	Інші причини	18 752,2
Разом		83 455,3

Крім того, встановлено факти втрат бюджету, зумовлені неналежним веденням претензійно-позовної роботи замовниками природоохоронних заходів, на суму 88,3 тис. грн, у тому числі:

- департамент капітального будівництва Харківської обласної державної адміністрації щодо ТОВ "Центр Енергобуд" за невчасне проведення будівельних робіт за договором від 23.11.2015 №176-15 в сумі 43,3 тис. грн;
- КП "Уманьводоканал" щодо ФОП Прищепова В. О. за невиконання договірних зобов'язань з технічного нагляду за договором від 08.12.2016 № 2/1 на загальну суму 12,5 тис. грн та договором від 08.12.2016 № 1 на суму 5,2 тис. грн;
- комунальна установа з капітального будівництва та експлуатації Херсонської обласної ради щодо ПАТ «ПМК № 132» за вчасне невиконання робіт за договором від 01.12.2015 року в сумі 27,3 тис. гривень.

Зведену інформацію щодо встановлених фактів неефективного використання бюджетних коштів та використання з порушенням вимог законодавства наведено в додатку 2.

Як встановлено аудитом, жодного із 16 природоохоронних заходів, що підлягали перевірці, не було завершено, об'єкти будівництва, на яких проводились роботи, не введено в експлуатацію.

При цьому перевірки замовників природоохоронних заходів із залученням представників Мінприроди не проводилися, фактів розірвання головним розпорядником договорів делегування повноважень на виконання природоохоронного заходу не зафіксовано.

2.3.2.4. Рекомендації

Рекомендовано повідомити Національну поліцію України про виявлені факти правопорушень з направленням відповідних матеріалів.

2.4. Оцінка реалізації Міністерством екології та природних ресурсів України рекомендацій Рахункової палати за результатами попередніх аудитів

2.4.1. Мінприроди не забезпечено повної реалізації рекомендацій Рахункової палати за результатами попередніх аудитів.

Як наслідок, Мінприроди не створено належного контрольного середовища для попередження ризиків неефективного управління та використання бюджетних коштів за бюджетними програмами КПКВК 2401270 і 2401500, встановлених попередніми заходами зовнішнього фінансового контролю Рахункової палати.

Зокрема, залишились нереалізованими рекомендації Рахункової палати щодо поліпшення ефективності управління коштами державного бюджету, внесення змін до Порядків №№ 163 і 877 у частині визначення термінів підготовки та погодження планів природоохоронних заходів, а також забезпечення внутрішнього контролю за ефективністю використання бюджетних коштів і досягненням планових показників.

2.4.2. Законодавча база

До повноважень Рахункової палати згідно з пунктом 9 статті 7 Закону України "Про Рахункову палату" віднесено аналіз реалізації наданих Рахунковою палатою рекомендацій (пропозицій) з метою оцінки результативності. Так, статтею 35 Закону України "Про Рахункову палату" визначено, що за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) складається звіт, складовими якого є акт (за наявності), висновки та рекомендації (пропозиції).

Згідно зі статтею 36 Закону України "Про Рахункову палату" за результатами обговорення на засіданні Рахункової палати звіту, складеного за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахункова палата приймає рішення, яке надсилає разом із відповідним звітом об'єкту контролю. Рішення, прийняте за результатами обговорення звіту, підлягає розгляду об'єктом контролю. Якщо Рахункова палата визнала неналежними заходи, заплановані та вжиті об'єктом контролю у зв'язку з її рішенням, Рахункова палата інформує про це відповідні органи влади, а також громадськість через засоби масової інформації.

2.4.3. Виявлений стан справ і висновки

З питань, які становлять предмет аудиту, протягом останніх п'яти років Рахункова палата надавала Мінприроди рекомендації за результатами проведення чотирьох аудитів, спрямовані на вдосконалення державної системи моніторингу вод, прискорення імплементації Угоди про асоціацію, а також покращення управління бюджетними коштами та механізмів внутрішнього контролю Мінприроди за ефективністю використання бюджетних коштів і досягненням планових показників. Зокрема:

1) за результатами аудиту використання коштів державного бюджету на екологічне оздоровлення басейну річки Дніпро (Звіт затверджено постановою

Колегії Рахункової палати від 12.03.2014 № 5-2) рекомендовано підвищити ефективність управління коштами державного бюджету з метою запобігання поверненню їх до державного бюджету в кінці бюджетного року як невикористаних;

2) за результатами аудиту виконання рекомендацій Рахункової палати щодо захисту від забруднення вод басейну річки Західний Буг (Звіт затверджено постановою Колегії Рахункової палати від 09.06.2015 № 10-5) рекомендовано:

- забезпечити виконання заходів з розвитку організаційної структури та вдосконалення інфраструктури державної системи моніторингу, а також створення в рамках системи моніторингу об'єднаного банку інформаційних ресурсів, єдиної нормативно-методичної бази, автоматизованої системи оцінки, прогнозування стану довкілля та підтримки прийняття рішень;

- вжити заходів щодо посилення державного нагляду (контролю) за якістю та кількістю зворотних вод і забруднюючих речовин шляхом координації діяльності Державної екологічної інспекції України;

- забезпечити належний внутрішній контроль за ефективним та законним використанням коштів державного бюджету;

3) за результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на розвиток та функціонування єдиної державної системи моніторингу навколишнього природного середовища (Звіт затверджено рішенням Рахункової палати від 26.01.2016 № 1-3) рекомендовано:

- забезпечити виконання рішення Ради національної безпеки та оборони України від 25.04.2013 "Про комплекс заходів щодо вдосконалення проведення моніторингу довкілля та державного регулювання у сфері поводження з відходами", уведеного в дію Указом Президента України від 18.10.2013 № 572/2013, у частині вдосконалення моніторингу довкілля;

- розробити та схвалити концепції реформування державної системи моніторингу довкілля та загальнодержавної програми розвитку системи моніторингу навколишнього природного середовища та її окремих складових, що сприятиме підвищенню функціональності системи моніторингу та забезпеченню належної результативності використання бюджетних коштів на зазначену мету;

4) за результатами аудиту впровадження системи поводження з побутовими відходами та ефективності використання коштів державного бюджету у цій сфері (Звіт затверджено рішенням Рахункової палати від 26.10.2017 № 22-1) рекомендовано:

- прискорити виконання Плану заходів з імплементації Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії та їхніми державами-членами, з іншої, на 2014–2017 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17.09.2014 № 847;

- ініціювати внесення змін до порядків використання коштів за КПКВК 2401270 і 2401500, затверджених постановами Кабінету Міністрів

України № 163 і № 877, у частині визначення термінів підготовки та погодження планів природоохоронних заходів;

- запровадити механізми внутрішнього контролю Мінприроди за ефективністю використання бюджетних коштів і досягненням планових показників.

На виконання рекомендацій Рахункової палати в частині вдосконалення державної системи моніторингу вод Мінприроди наказом від 06.02.2017 № 45 затверджено Перелік забруднюючих речовин для визначення хімічного стану масивів поверхневих і підземних вод та екологічного потенціалу штучного або істотно зміненого масиву поверхневих вод, розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку здійснення державного моніторингу вод", який листом від 29.03.2018 № 5/1-16/3137-18 подано на розгляд Кабінетові Міністрів України, та проект розпорядження Кабінету Міністрів України "Про схвалення Концепції створення Загальнодержавної автоматизованої системи "Відкрите довкілля", який листом від 27.02.2018 № 5/3-19/2121-18 направлено на погодження до заінтересованих органів влади.

Для надання доступу громадянам до екологічної інформації щодо якісного стану поверхневих вод, на замовлення Держводагентства розроблено веб-систему "Моніторинг та екологічна оцінка водних ресурсів" (www.watermon.iisd.com.ua). Держводагентством також запроваджено геопортал "Водні ресурси України" (www.map.davr.gov.ua). Обидві веб-системи розміщено у межах Інтернет, що дає можливість заінтересованим установам та громадянам отримувати відповідну інформацію.

У частині виконання рекомендацій Рахункової палати щодо прискорення імплементації Угоди про асоціацію, аудитом встановлено, що Кабінетом Міністрів України постановою від 25.10.2017 № 1106 затверджено оновлений план заходів з виконання Угоди про асоціацію (далі – План заходів).

Планом заходів передбачено виконання Мінприроди двох завдань, а саме забезпечити: до 20.03.2018 законодавче закріплення системи басейнового управління водних ресурсів (п.1719) та до 31.12.2018 наближення законодавства України до законодавства ЄС у частині екологічної політики щодо середовища Азовського та Чорного морів (п. 1714). При цьому виконання завдань із забезпечення наближення законодавства України до законодавства ЄС з питань запобігання забрудненню підземних і поверхневих вод нітратами з сільськогосподарських джерел (п.1720) та проведення оцінки вразливості підземних і поверхневих вод до забруднення нітратами із сільськогосподарських джерел (п.1721) передано від Мінприроди до Мінагрополітики.

Мінприроди листом від 27.04.2018 № 5/3-10/4321-18 подано Урядовому офісу з питань європейської та євроатлантичної інтеграції актуалізовану інформацію щодо виконання Угоди про асоціацію за I квартал 2018 року (табл. 9).

Інформація
про стан виконання Мінприроди заходів за завданням "Забезпечення законодавчого
закріплення системи басейнового управління водних ресурсів"

Найменування заходу	Прогрес виконання заходу у звітному періоді
1) розроблення проекту нормативно-правового акта, що регулює порядок розроблення та затвердження програми моніторингу поверхневих та підземних вод	Нормативно-правовий акт, що регулює порядок розроблення та затвердження програми моніторингу поверхневих та підземних вод, розроблено, погоджено з усіма заінтересованими ЦОВВ, отримано висновок правової експертизи Мін'юсту та підготовлено для надання на розгляд Кабінетові Міністрів України. Завершується опрацювання з Мінфіном у частині фінансово-економічного обґрунтування
2) опрацювання проекту нормативно-правового акта з експертами ЄС	Забезпечено опрацювання проекту нормативно-правового акта з експертами ЄС, зокрема з експертами проекту ЄС "APENA"
3) прийняття нормативно-правового акта	—
4) вдосконалення діючої структури басейнових та обласних управлінь водних ресурсів	Підготовлено проект Концепції реформування сфери управління водними ресурсами, в межах якої запропоновано створення басейнових управлінь водними ресурсами. Видано накази Мінприроди: від 26.01.2017 № 25 "Про виділення суббасейнів та водогосподарських ділянок у межах встановлених районів річкових басейнів", зареєстрований у Мін'юсті 14.02.2017 за № 208/30076; від 26.01.2017 № 26 "Про затвердження Порядку розроблення водогосподарських балансів", зареєстрований у Мін'юсті 17.02.2017 за № 232/30100; від 06.02.2017 № 45 "Про затвердження Переліку забруднюючих речовин для визначення хімічного стану масивів поверхневих і підземних вод та екологічного потенціалу штучного або істотно зміненого масиву поверхневих вод", зареєстрований у Мін'юсті 20.02.2017 за № 235/30103; від 03.03.2017 № 103 "Про затвердження Меж районів річкових басейнів, суббасейнів та водогосподарських ділянок", зареєстрований у Мін'юсті 29.03.2017 за № 421/30289
5) розроблення та затвердження положення про басейнове управління водних ресурсів	Наказом Мінприроди від 26.01.2017 № 23, зареєстрованим у Мін'юсті від 18.02.2017 за № 231/30099, затверджено Типове положення про басейнові ради. Положення про басейнове управління водними ресурсами головних річок України затверджено наказами Держводагентства
6) визначення шляхів і способів дооснащення/переоснащення лабораторій, установ та закладів	Визначено головні лабораторії, що здійснюватимуть аналітичну підтримку державного моніторингу вод. Спільно з проектом EUWI+ завершується підготовка пропозицій щодо дооснащення вказаних лабораторій, закупівлі допоміжних та комплектуючих матеріалів, навчання персоналу тощо

Отже, аудитом встановлено, що завдання із забезпечення законодавчого закріплення системи басейнового управління водних ресурсів (п. 1719 Плану заходів) Мінприроди вчасно не виконано.

Рекомендації Рахункової палати щодо підвищення ефективності управління коштами державного бюджету, ініціювання внесення змін до порядків використання коштів за КПКВК 2401270 і 2401500, затверджених постановами № 163 і № 877, у частині визначення термінів підготовки та погодження планів природоохоронних заходів, а також внутрішнього контролю

Мінприроди за ефективністю використання бюджетних коштів і досягненням планових показників залишились невиконаними.

За поясненням Мінприроди, Міністерством запропоновано Кабінетові Міністрів України внесення змін до Порядку № 163 в частині встановлення термінів підготовки та погодження планів природоохоронних заходів, які Мінфіном не підтримано.

2.4.4. Рекомендації

У зв'язку з встановленням аудитом порушень та недоліків, зазначених у Звіті, Мінприроди повторно рекомендується вжити заходів щодо поліпшення ефективності управління коштами державного бюджету, ініціювання внесення змін до порядків використання коштів за КПКВК 2401270 і 2401500, затверджених постановами № 163 і № 877, у частині визначення термінів підготовки та погодження планів природоохоронних заходів, а також запровадження механізмів внутрішнього контролю за ефективністю використання бюджетних коштів і досягненням планових показників.

Член Рахункової палати

В. П. Богун

Додаток 1

**Інформація щодо строків планування, затвердження та фінансування виконання
планів природоохоронних заходів за КПКВК 2401500 та 2401270 за напрямом "охорона
та раціональне використання водних ресурсів" у 2016–2017 роках**

Етапи	Рік	Місяць												% вик. коштів							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12								
КПКВК 2401500																					
Запит	2016	1										15									
Розгляд									26												
Затвердження											13	18									
Погодження												2	30								
Паспорт												17	20								
Асигнування												11	15		41,50%						
Запит	2017	1										15									
Розгляд					30				9	20		23									
Розподіл коштів							4		20	27											
Затвердження									6	20	16										
Погодження									20		8	22									
Паспорт												1	14		27						
Асигнування												2	3		15	26	62,70%				
КПКВК 2401270																					
Запит	2015	1										15									
Розгляд			11			12	30	10	23	3	14		4								
Затвердження						8	26	15	10	26											
Паспорт			3*					1				20									
Асигнування								14	19	4	27	1	24		1	5	2	4	25	7	16
Запит	2016	1										15									
Розгляд								21	12	23	10	7									
Затвердження									1	30	18		8								
Паспорт										2		9	23								
Асигнування										6	7	13	22		30	5	11	31	9	12	14
Запит	2017	1										15									
Розгляд					30				9	20		23									
Розподіл коштів								4		20			1								
Затвердження										6	23	17	22								
Паспорт											6	24	26								
Асигнування											13	17	19		24	1	10	16	1	6	

*обсяг видатків на охорону і раціональне використання водних ресурсів не визначений

Запит	Надходження запитів на виділення коштів
Розгляд	Розгляд Робочою групою
Розподіл	Розподіл коштів за напрямами (об'єктами, заходами) рішенням Кабінету Міністрів України
Затвердження	Затвердження та погодження Мінфіном Планів природоохоронних заходів та змін до них
Погодження	Погодження Планів природоохоронних заходів Кабінетом Міністрів України
Паспорт	Затвердження паспортів бюджетних програм та змін до них
Асигнування	Спрямування відкритих асигнувань

Додаток 2

Інформація про виявлені контрольними групами територіальних управлінь Рахункової палати порушення за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) в межах аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих Міністерством екології та природних ресурсів України на охорону і раціональне використання водних ресурсів (період аудиту 2015–2017 роки)

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
Територіальне управління Рахункової палати по Вінницькій, Житомирській, Кіровоградській, Хмельницькій та Чернівецькій областях (у м. Вінниця)									
<i>Природоохоронний захід «Реконструкція очисних споруд потужністю 3600 м³/на добу в м. Гайсин» (далі – Об'єкт, ОСК)</i>									
2016 – 2017	Державне підприємство «Гайсинводоканал», договір з Мінприроди від 11.10.2016 № 1270/12-13	8 862,40	Виконання робіт з реконструкції об'єкта будівництва «Реконструкція очисних споруд потужністю 3600 м ³ /добу в м. Гайсин Вінницької області»	15.11.2016 № Р-1 (далі – Договір)	ТОВ «Євроформат Інжиніринг», м. Київ	8 082,30	5 200,00	Розрахунки не обґрунтовано та не деталізовано за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю, які передбачено виконати за рахунок бюджетних коштів	Допущено процедурні недоліки
державний	«Щодо делегування повноважень на виконання природо охоронного заходу»	5 200,00						Технічна частина Тендерної документації щодо Об'єкта не містила відомостей про обсяги робіт, які необхідно виконати	Не дотримано вимог Закону № 922
місцевий		3 662,40						Тендерна пропозиція переможця торгів ТОВ «Євроформат Інжиніринг» не відповідала як вартісним показникам, вказаним за результатом проведення електронного аукціону, так і технічній частині Тендерної документації Замовника	Не дотримано вимог Закону № 922

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								Замовником не надано для розрахунку ціни пропозиції учасника тендерних торгів дефектних актів за формою додатка Р ДСТУ	Порушено вимоги п. 3 частини 2 ст. 22 Закону № 922 та п. п. 6.2.2 ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013
								Тендерним комітетом ДП «Гайсинводоканал» КП «Вінницяводоканал» без належної перевірки тендерної пропозиції учасника ТОВ «Євроформат Інжиніринг» прийнято рішення про оголошення його переможцем торгів на закупівлю робіт по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд потужністю 3600 м3/добу в м. Гайсин Вінницької області», за невідповідності поданої пропозиції як у вартісній частині, заявленій на аукціоні, так і технічній специфікації, оприлюдненій Замовником у складі Тендерної документації. Пропозиція учасника підлягала відхиленню	Порушено вимоги частини 4 ст. 28, абзацу другого п. 1 і п. 4 частини 1 ст. 30 Закону № 922
								Тендерним комітетом КП «Гайсинводоканал» КП «Вінницяводоканал» не забезпечено оприлюднення Додатків 1–3 до Додаткової угоди № 1 до Договору та протоколу угоди про	Не дотримано вимог абзаців восьмого та дев'ятого частини 1 ст. 10 Закону № 922

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								договірну ціну на проведення робіт «Реконструкція очисних споруд потужністю 3600 м3/на добу в м. Гайсин» від 15.11.2016 (які є невід'ємними частинами Договору), а також повідомлення про внесення змін до вказаного договору (Додаткова угода від 30.12.2016) протягом трьох днів з дня внесення таких змін	
								Договір, укладений Підприємством з переможцем конкурсних торгів – ТОВ «Євроформат Інжиніринг», відповідно до частини 1 ст. 37 Закону № 922 є нікчемним.	Порушено вимоги частини 4 ст. 36, частини 1 ст. 37 Закону № 922, пп. 7 і 21 Загальних умов в частині невідповідності поданої тендерної пропозиції учасника (підрядної організації) та визначення договірної ціни з недотриманням вимог нормативних документів у сфері ціноутворення у будівництві, зокрема ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								В актах приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року підрядною організацією ТОВ "Євроформат Інжиніринг" включено інші супутні витрати (пов'язані з коштами працівників будівельних організацій на об'єкт будівництва) та додаткові витрати при виконанні будівельних робіт у зимовий період у загальній сумі 135,2 тис. грн , які не були передбачені тендерною пропозицією переможця тендерних торгів, оприлюдненою у відкритому доступі на сайті "Прозоро", зокрема, зведеним кошторисним розрахунком вартості об'єкта будівництва та договірною ціною по Об'єкту (п. 3 табл. 7).	Не дотримано вимог п. 98 Постанови № 668
								На обладнання, змонтоване підрядником ТОВ "Євроформат Інжиніринг" в грудні 2016 році на загальну суму 4 094,4 тис. грн , немає сертифікатів, наявність яких гарантована Підрядником	Не дотримано умов п. 14.3 Договору

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								У ході проведення огляду встановлено відсутність компресора 32 ВФ вартістю 246,6 тис. грн (з ПДВ), яка оплачена за рахунок бюджетних коштів у грудні 2016 року, що понад 2,5 місяці тому направлено заводу-виробнику ПАТ «Мелітопольський компресор»	
								Матеріали аудиту засвідчили ознаки постачання підрядником ТОВ «Свроформат Інжиніринг» неякісного, контрафактного обладнання, зокрема компресорів марки 32 ВФ на загальну суму 739,8 тис. грн (з ПДВ), вартість яких оплачена за рахунок бюджетних коштів, які не виробляються заводом – виробником ПАТ «Мелітопольський компресор», що також може свідчити про постачання обладнання, яке було у вжитку	
								Обладнання на загальну суму 1 918,9 тис. грн (з ПДВ) не використовується через незавершення будівельних робіт по розділу «Денітріфікатор» та	

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								технологічного процесу за вказаною ділянкою очисних споруд, що свідчить про неефективне використання коштів державного бюджету (п. 1 табл. 8)	
								Підприємством у грудні 2016 року за рахунок бюджетних коштів оплачено вартість поставленого ТОВ «Євроформат Інжиніринг» 11 од. обладнання на загальну суму 1 983,0 тис. грн з ПДВ без дотримання процедури (механізму) уточнення та внесення змін до договірної ціни, проектної документації та без проведення її державної експертизи, зокрема кошторисної частини проекту будівництва, за умови зміни відповідних проектних рішень та вихідних даних щодо проектування.(п. 6 табл. 7)	Не дотримано вимог пп. 10 і 16 Порядку № 560, пп. 25, 53 Загальних умов Договору, а також пп. 3.2-3.3, пп. 6.2-6.4 Договору
								ТОВ «Євроформат Інжиніринг» включено до прямих витрат акти приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2016 року по Об'єкту, витрати щодо використання електричної	Порушено вимоги п. 6.4.4.1 ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								енергії в загальній кількості 12,8 тис. кВт-год на суму 20,4 тис. грн з ПДВ за відсутності проведення оплати фізичних обсягів виконаних робіт, які в повному обсязі профінансовані (оплачені) Підприємством за рахунок бюджетних коштів (п. 1 табл. 7)	
Разом по об'єкту		5 200,00	X	X	X	X	5 200,00	X	X
Територіальне управління Рахункової палати по Дніпропетровській та Запорізькій областях (м. Дніпро)									
Природоохоронний захід «Будівництво напірного каналізаційного колектора м. Молочанськ (коригування)» (КПКВК 2401270)									
2015	Міністерство екології та природних ресурсів України	14 552,00	Головний розпорядник коштів делегує, а Розпорядник коштів нижчого рівня приймає на себе повноваження на виконання природоохоронного заходу «Будівництво напірного каналізаційного колектора м. Молочанськ (коригування)»	від 03.07.2015 №1270/15-4	Виконавчий комітет Молочанської міської ради	14 552,0	6 626,90	Неефективне управління коштами в сумі 7 925,1 тис. грн через повернення відкритих асигнувань без використання	
2016		7 925,14		від 06.09.2016 №1270/16-3		7 925,14	7 077,67	Неефективне управління коштами в сумі 847,4 тис. грн через повернення відкритих асигнувань без використання	
2015	Виконавчий комітет Молочанської міської ради	x	Підрядник зобов'язується виконати будівництво об'єкта: "Будівництво напірного каналізаційного колектора	Додаткова угода від 03.11.2015 № 4 до Договору підяду від 14.10.2013	ТОВ "Південь-Буд"	17 925,00	6 519,90	Укладено додаткову угоду від 03.11.2015 № 4 та використано коштів держбюджету в сумі 6 519,9 тис. грн без фактичного проведення процедури закупівлі при	Порушено вимоги частин 4 і 5 ст. 40 Закону № 1197

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			м. Молочанськ (коригування)"	№ 015/13				зміні істотних умов договору про закупівлю, які не підлягають зміні після підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі	
								Застосовано показники кошторисного прибутку та адміністративних витрат у розмірах, що перевищують встановлені будівельні нормативи, що призвело до зайвого використання коштів державного бюджету в сумі 21,0 тис. грн (п. 6 табл. 7)	Порушено вимоги пп. 6.1.5.1, 6.1.5.2 ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013
								Використано коштів державного бюджету в сумі 6 519,9 тис. грн на проведення будівельних робіт без внесення змін до Дозволу на їх виконання, виданого Державною архітектурно-будівельною інспекцією України (п. 6 табл.7 за винятком 21,0 тис. грн)	Порушено вимоги п. 24 Постанови № 466
2016		x		Додаткова угода від 15.09.2016 № 6 до Договору підряду від 14.10.2013 № 015/13		18 099,00	2 823,30	Укладено додаткову угоду від 15.09.2016 № 6 та використано коштів державного бюджету в сумі 2 823,2 тис. грн без фактичного проведення процедури закупівлі при зміні істотних умов	Порушено вимоги частин 4 і 5 ст. 40 Закону № 1197

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								договору про закупівлю, які не підлягають зміні після підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі	
								Застосовано показники кошторисного прибутку та адміністративних витрат в розмірах, що перевищують встановлені будівельні нормативи, що призвело до зайвого використання коштів державного бюджету в сумі 23,8 тис. грн (п. 6 табл. 7)	Порушено вимоги пп. 6.1.5.1 і 6.1.5.2 ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013
								Використано коштів державного бюджету в сумі 2 823,3 тис. грн через проведення будівельних робіт без внесення змін до Дозволу на виконання будівельних робіт, виданого Державною архітектурно-будівельною інспекцією України (п. 6 табл. 7 за винятком 23,8 тис. грн)	Порушено вимоги п. 24 Постанови № 466
2016	Виконавчий комітет Молочанської міської ради	х	Підрядник зобов'язується виконати у 2016 році будівництво об'єкта: "Будівництво напірного каналізаційного колектора м. Молочанськ	Договір підряду від 01.12.2016 №10/16	ТОВ "Південь-Буд"	4 491,40	4 028,20	Тендерним комітетом розпочато переговорну процедуру до оприлюднення оголошення про її проведення. За таких умов, з порушеннями законодавства у сфері публічних закупівель використано коштів	Не дотримано вимог частини 3 ст. 10 Закону № 922

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			(коригування)"					державного бюджету в сумі 4 028,2 тис. гривень	
								Застосовано показники кошторисного прибутку та адміністративних витрат в розмірах, що перевищують встановлені будівельні нормативи, що призвело до зайвого використання коштів державного бюджету в сумі 4,5 тис. грн (п. 6 табл. 7)	Не дотримано вимог ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013
								Здійснено плату в грудні 2016 року Молочанським виконкомом за невиконані роботи в сумі 107,6 тис. грн, (п. 6 табл. 7)	Порушено вимоги пп. 1 і 2 ст. 193 Господарського кодексу України, п. 99 Постанови № 668, п. 6.4.4.1 ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013
								Використано коштів державного бюджету в сумі 4 028,2 тис. грн на проведення будівельних робіт без внесення змін до Дозволу на їх виконання, виданого Державною архітектурно-будівельною інспекцією України (п.6 табл.7, за винятком 4,5 тис. грн і 107,6 тис. грн)	Порушено вимоги п. 24 Постанови № 466
2015	Виконавчий комітет Молочанської міської ради	х	Замовник доручає і оплачує, а Виконавець приймає на себе зобов'язання щодо надання послуг на	Договір від 03.11.2015 № 71/15	ФОП Попович О.В.	193,50	107,00	Тендерним комітетом не вносилися зміни до додатка до річного плану закупівель та не здійснено подальше оприлюднення на	Усупереч вимогам п. 1 Інструкції щодо заповнення форми річного плану закупівель/річного

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			здійснення технічного нагляду					офіційному веб-порталі Молочанського виконком договору, за яким використано коштів державного бюджету в сумі 107,0 тис. грн (п. 6 табл. 7)	плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель, затвердженої наказом Мінекономрозвитку від 15.09.2014 № 1106
2016		х	Замовник доручає і оплачує, а Виконавець приймає на себе зобов'язання щодо надання послуг на здійснення технічного нагляду	Договір від 15.09.2016 № 113/16	ФОП Попович О.В.	62,90	15,30	Не оприлюднено звіт про укладений договір в системі електронних закупівель, як наслідок, використано коштів в сумі 15,3 тис. грн (п. 6 табл. 7)	Не дотримано вимог частини 1 ст. 2 Закону № 922
Разом по об'єкту		22 477,14	X	X	X	X	13 704,60	X	X
Повернуто до бюджету		8 772,54	X	X	X	X	8 772,54	X	X
Природоохоронний захід «Технічне переоснащення – заміна насосів з переведенням на автоматизоване управління на насосних станціях водовідведення КНС №3, КНС №9, КНС №21 м. Бердянськ Запорізької області» (КПКВК 2401500)									
2016	Міністерство екології та природних ресурсів України	3 890,6	Головний розпорядник коштів делегує, а Розпорядник коштів нижчого рівня приймає на себе повноваження на виконання природоохоронного заходу «Технічне переоснащення – заміна насосів з переведенням на автоматизоване	Договір від 13.12.2016 №1500/16-24	КК «Водоканал» Бердянської міської ради	3 890,6	0,0	Неефективне управління коштами в сумі 3 890,6 тис. грн через повернення відкритих асигнувань без використання. Також при підготовці запитів не забезпечено надання інформації про фінансування природоохоронного заходу в цінах на дату подання запиту	Не дотримано вимог п. 2.2 Порядку № 194

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
2017		3 890,6	управління на насосних станціях водовідведення КНС № 3, КНС № 9, КНС № 21 м. Бердянськ Запорізької області»	Договір від 20.10.2017 № 1500/17-7	КК «Водоканал» Бердянської міської ради	3 890,6	3 845,2	Неефективне управління коштами в сумі 45,4 тис. грн через повернення відкритих асигнувань без використання. Також при підготовці запитів не надано інформацію про фінансування природоохоронного заходу в цінах на дату подання запиту	Не дотримано вимог п. 2.2 Порядку № 194
2017	КК «Водоканал» Бердянської міської ради	x	Замовник доручає, а виконавець зобов'язується здійснювати авторський нагляд за об'єктом «Технічне переоснащення – заміна насосів з переведенням на автоматизоване управління на насосних станціях водовідведення КНС № 3, КНС № 9, КНС № 21, м. Бердянськ Запорізької області»	Договір від 10.11.2017 № 017/099	ТОВ НВЦ «Запорожстрой-проект»	12,8	11,8	Внаслідок включення до акта приймання-передачі послуг з авторського нагляду від 26.12.2017 № 1 завищеної кількості людино-днів, які не підтверджені відмітками в Журналі авторського нагляду, зайво оплачено вартість послуг, які фактично не були надані на суму 5,1 тис. гривень (п. 6 табл.7).	
Разом по об'єкту		7 781,20	X	X	X	X	3 845,20	X	X
Повернуто до бюджету		3 936,00	X	X	X	X	3 936,00	X	X

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
Природоохоронний захід «Технічне переоснащення КНС №10 по вул. Айвазовського м. Бердянськ Запорізької області» (КПКВК 2401500).									
2016	Міністерство екології та природних ресурсів України	619,7	Головний розпорядник коштів делегує, а Розпорядник коштів нижчого рівня приймає на себе повноваження на виконання природоохоронного заходу «Технічне переоснащення КНС № 10 по вул. Айвазовського м. Бердянськ Запорізької області»	Договір від 13.12.2016 № 1500/16-25	КК «Водоканал» Бердянської міської ради	619,7	0,0	Неефективне управління коштами в сумі 619,7 тис. грн через повернення відкритих асигнувань без використання	
2017		619,7		Договір від 20.10.2017 № 1500/17-8	КК «Водоканал» Бердянської міської ради	619,7	612,5	Неефективне управління коштами в сумі 7,2 тис. грн через повернення відкритих асигнувань без використання. Також при підготовці запитів не надано інформацію про фінансування природоохоронного заходу у цінах на дату подання запиту	Порушено вимоги п. 2.2 Порядку №194
2017	КК «Водоканал» Бердянської міської ради	x	Підрядник забезпечує відповідно до проектної документації виконання робіт по об'єкту: ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» – «Технічне переоснащення насосної станції КНС № 10 по вул. Айвазовського, м. Бердянськ	Договір від 10.11.2017 № 10/11/17	ТОВ «Енергозберігаючі технології»	600,0	600,0	За відсутності в договірних умовах вимоги щодо здійснення розрахунків проміжними платежами, Підприємством здійснено видатки на оплату робіт в повному обсязі. За таких умов ТОВ «Енергозберігаючі технології» без введення об'єкта в експлуатацію отримано 30,0 тис. грн (5 відс. вартості робіт) (п. 6 табл.7)	Порушено вимоги п. 19 Порядку № 1764

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			<i>Запорізької області»</i>						
Разом по об'єкту		1 239,40	X	X	X	X	612,50	X	X
Повернуто до бюджету		626,90	X	X	X	X	626,90	X	X
Природоохоронний захід «Будівництво другої нитки напірного каналізаційного колектора від КНС №5 в м. Бердянську» (КПКВК 2401270).									
2017	Міністерство екології та природних ресурсів України	13 564,2	Головний розпорядник коштів делегує, а Розпорядник коштів нижчого рівня приймає на себе повноваження на виконання природоохоронного заходу «Будівництво другої нитки напірного каналізаційного колектора від КНС № 5 в м. Бердянську»	Договір від 20.10.2017 №1500/17-8	КК «Водоканал» Бердянської міської ради	13 564,2	12 024,1	Неефективне управління коштами в сумі 1 540,1 тис. грн через повернення відкритих асигнувань без використання	
2017	КК «Водоканал» Бердянської міської ради	x	Підрядник забезпечує відповідно до проектної документації виконання робіт по об'єкту: ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» - «Будівництво другої нитки напірного каналізаційного колектора від каналізаційної	Договір від 14.11.2017 № 14/11/17	Приватне підприємство «ТЕСС»	21 285,8	11 960,1	До складу прямих витрат на будівництво включено матеріали на загальну суму 6 465,8 тис. грн (з ПДВ), роботи з встановлення яких на об'єкті в актах виконаних робіт відсутні. Враховуючи те, що на час проведення аудиту договір про закупівлю робіт з ПП «ТЕСС» розірвано, здійснення видатків на придбання матеріалів, які фактично не були використані, є	Порушено вимоги п.п. 6.4.4.1 п. 6.4 ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			насосної станції № 5 в м. Бердянськ»					неефективним використанням коштів держбюджету у сумі 6 465,8 тис. гривень (п. 3 табл.8)	
Разом по об'єкту		13 564,20	X	X	X	X	12 024,10	X	X
Повернуто до бюджету		1 540,10	X	X	X	X	1 540,10	X	X
Природоохоронний захід «Каналізаційна насосна станція і напірний колектор подачі стоків селища Набережне на очисні споруди м. Приморськ Запорізької області. Будівництво» (КПКВК 2401270)									
2015	Міністерство екології та природних ресурсів України	26 119,70	Делегування повноважень на виконання природоохоронного заходу: «Каналізаційна насосна станція і напірний колектор подачі стоків селища Набережне на очисні споруди м. Приморськ Запорізької області. Будівництво»	03.07.2015 № 1270/15-3	Приморська міська рада	26 119,70	10 654,00	15 465,7 тис. грн – неефективне управління коштами внаслідок повернення невикористаних коштів до державного бюджету	x
2016		13 120,10	Делегування повноважень на виконання природоохоронного заходу: «Каналізаційна насосна станція і напірний колектор подачі стоків селища Набережне на очисні споруди м. Приморськ Запорізької області.	06.09.2016 № 1270/16-1	Приморська міська рада	13 120,10	1 950,10	11 170,0 тис. грн. неефективне управління коштами внаслідок повернення невикористаних коштів до державного бюджету	x

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			<i>Будівництво. Коригування.»</i>						
2015 – 2016	Приморська міська рада	х	Виконання будівельно-монтажних робіт за проектом «Каналізаційна насосна станція і напірний колектор подачі стоків селища Набережне на очисні споруди м. Приморськ Запорізької області. Будівництво. Коригування»	07.09.2015 № 03/15 та додаткова угода від 28.12.2015 № 2	ТОВ "Південь-Буд"	23 255,10	10 398,20	254,0 тис. грн – неефективно використано коштів на комплектуючі для будівництва об'єкта, які понад 2 роки не використовуються (на час проведення аудиту комплектуючі знаходяться придатному для подальшого використання в стані) (п. 1 табл.8); 10 398,2 тис. грн – інші порушення законодавчих актів внаслідок непроведення реєстрації Декларації про початок виконання будівельних робіт (п. 6 табл.7)	Не дотримано вимог Закону № 3038 та п. 2 Постанови № 466
								Приморською міською радою у 2015–2016 роках проведено оплату виготовлення проектно-кошторисної документації на загальну суму 164,0 тис. грн за рахунок коштів держбюджету без наявності відповідного договору (п. 4 табл.7)	Порушено вимоги п. 1 ст. 193 Господарського кодексу України
							1 808,80	1 808,8 тис. грн – інші порушення законодавчих актів внаслідок непроведення реєстрації Декларації про початок	Порушено вимоги частини 2 ст.34 Закону № 3038 та п. 2 Постанови № 466

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								виконання будівельних робіт (п.6 табл.7)	
	Разом по об'єкту	39 239,80	X	X	X	X	12 604,10	X	X
	Повернуто до бюджету	26 635,70	X	X	X	X	26 635,70	X	X
	Разом по ТУ	84 301,74	X	X	X	X	42 790,50	X	X
	повернуто до бюджету	41 511,24	X	X	X	X	41 511,24	X	X
Територіальне управління Рахункової палати по Львівській, Волинській, Рівненській, Тернопільській, Івано-Франківській та Закарпатській областях (у м. Львів)									
Реконструкція берегоукріплення – влаштування дамби на р. Прут від моста на с. Н. Вербіж до парку ім. Т. Шевченка в м. Коломия									
2017	Управління комунального господарства Коломийської міської ради	16 789,37	Договір підряду з реконструкції берегоукріплення – влаштування дамби на р. Прут від моста на с. Н. Вербіж до парку ім. Т.Шевченка в м. Коломия	Договір підряду від 28.04.2017 № 53	ТОВ «Будівельна Компанія «ТрейдЗахід-Буд»	16 476,90	16 277,47	Зведені лінії електропостачання та зовнішнього освітлення не підключено до існуючих джерел електроенергії та фактично не експлуатуються, що свідчить про нерезультативне використання коштів, спрямованих на цю мету, в сумі 239,96 тис. грн (п. 1 табл. 8)	Не дотримано вимог ст. 11 Закону № 687
								Замовником у листопаді 2017 року було прийнято та оплачено виконані БМР на загальну суму 1 714,36 тис. грн без проведення технічного нагляду (п. 6 табл.7)	

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								Через відсутність фінансового забезпечення зазначеного об'єкта будівництва у 2015–2016 роках та, як наслідок, недотримання нормативного терміну будівництва (3 міс.), вартість будівельно-монтажних робіт зросла з 12 783,8 тис. грн (у 2015 році) до 17 070,4 тис. грн (у 2017 році). Здороження об'єкта будівництва спричинило необхідність виділення з держбюджету додаткових 4 000 тис. грн (п. 3 табл.8)	
								Замовником не забезпечено належного авторського нагляду (16 277,47 тис. грн.) (п. 6 табл.7)	Не дотримано вимог ст.11 Закону № 687 та Постанови № 903
			Технічний нагляд за виконанням робіт на об'єкті Реконструкція берегоукріплення-влаштування дамби на р. Прут від моста на с. Н. Вербіж до парку ім. Т. Шевченка в м. Коломия	Договір від 08.12.2017 № 21/2/3 (технагляд)	ПП «Виробничо-торгова фірма «Княздвірська»	304,59	273,30	x	x
Разом по об'єкту		16 789,37	X	X	X	X	16 550,77	X	X
Повернуто до бюджету		238,60	X	X	X	X	238,60	X	X

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
Реконструкція каналізаційних мереж та очисних споруд м. Коломия Івано-Франківської області									
2016	КП Коломия-водоканал	1 204,67	Розробка робочого проекту «Реконструкція каналізаційних мереж та очисних споруд м. Коломия Івано-Франківської області (виготовлення проектно-кошторисної документації)»	Договір на проведення проектних робіт від 20.12.2016 № 89/30-16 рд	ТОВ «Текос ЛТД»	1 148,00	1 148,00	x	x
2017		20 000,00	Комплекс робіт по об'єкту «Реконструкція каналізаційних мереж та очисних споруд м. Коломия Івано-Франківської області»	Договір підряду від 08.05.2017 № 30	ТзОВ «Енергоресурс-монтаж»	62 965,26 (в т. ч. на 2017 рік – 19 968,6)	19 966,50	1) Замовником не було відхилено тендерну пропозицію ТОВ "Енергоресурс-монтаж" як таку, що не відповідає кваліфікаційним критеріям і тендерній документації, та укладено договір підряду	Не дотримано вимог пп. 1 і 4 частини 1 ст. 30 Закону № 922
								2) Замовником та одним з учасників (ТОВ "Енергоресурс-монтаж") шляхом листування уточнено тендерну пропозицію останнього	Не дотримано вимог абзацу четвертого частини 5 ст. 28 Закону № 922
								3) Умовами договору підряду передбачено гарантійний строк експлуатації об'єкта 5 років	Не дотримано вимог п. 103 Постанови № 668 та частини 1 ст. 884 Цивільного кодексу України
								4) Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу	Не дотримано вимог ст. 10 Закону № 922

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								повідомлення про внесення змін до Договору №30 згідно з додатковою угодою від 08.11.2017 № 1	
								5) У 2017 році Підприємником виконано, а Замовником прийнято та оплачено БМР на суму 1 670,5 тис. грн з відхиленням від ПКД без проходження відповідної експертизи (п. 6 табл. 7)	Не дотримано вимог Порядку № 560
								6) У 2017 році Замовником прийнято від Підприємника обладнання та устаткування на загальну суму 6 927,86 тис. грн , яке не відповідає тендерній пропозиції переможця закупівлі, в т. ч. окреме обладнання на суму 1 921,06 тис. грн , яке технічною специфікацією до тендерної документації та тендерною пропозицією переможця торгів не передбачалось	Порушено вимоги частини четвертої ст. 36 Закону № 922
								7) Встановлено невідповідність між фактично виконаними та запроцентованими роботами на суму 10,5 тис. грн (п. 1 табл. 7)	Порушено вимоги п. 99 Постанови № 668, та п. 6.4.3. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								8) Встановлено, що частина поставленого у 2017 році ТОВ "Енергоресурс-монтаж" обладнання на суму 10 224,0 тис. грн станом на 01.06.2018 (понад 5 місяців) не використовується, що свідчить про неефективне використання коштів на цю мету (п. 1 табл. 8)	
								9) Замовником не забезпечено належного авторського нагляду при проведенні робіт на суму 19 966,5 тис. грн (п. 6 табл. 7)	Не дотримано вимог ст. 11 Закону № 687 та Постанови № 903
								10) У зв'язку з невиділенням у Робочому проекті окремих черг будівництва, змонтоване у 2017 році обладнання на суму 9 742,5 тис. грн експлуатується з порушенням Порядку прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів	Порушено вимоги п. 12 Порядку № 461
			Технічний нагляд за виконанням робіт на об'єкті «Реконструкція каналізаційних мереж та очисних споруд м. Коломия Івано-Франківської області»	Договір від 22.08.2017 № 52/1 (технагляд)	ТОВ «ТЕХЕКСПЕРТ-ЗАХІД»	71,1 (в т. ч. на 2017 рік – 25,4	25,40	Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу звіт про укладений договір з технічного нагляду за виконанням робіт від 22.08.2017 № 52/1	Не дотримано вимог ст. 10 Закону № 922

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			Авторський нагляд за виконанням робіт на об'єкті «Реконструкція каналізаційних мереж та очисних споруд м. Коломия Івано-Франківської області»	Договір від 22.08.2017 № 20-17а/н (авторський нагляд)	ТОВ «ТЕКОС ЛТД»	19,7 (в т. ч. на 2016 рік – 6,0)	6,00	x	x
Разом по об'єкту		21 204,67	X	X	X	X	21 145,90	X	X
Повернуто до бюджету		58,77	X	X	X	X	58,77	X	X
«Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області»									
2015	Глинянська міська рада	13 515,30	Закупівля робіт «Будівництво каналізаційної мережі м. Глиняни Золочівського району Львівської області»	23.05.2014 № 1 (договір підряду) додаткова угода від 01.10.2015 № 5	ТЗОВ "Енергоресурс-Монтаж"	13 040,40	13 292,90	Встановлений гарантійний строк у договорі від 23.05.2014 № 1 тривалістю у п'ять років не відповідає гарантійному строку експлуатації об'єкта будівництва, передбаченому нормативним документами, який становить десять років від дня його прийняття замовником, якщо більший гарантійний строк не встановлений договором підряду або законом	Порушено вимоги абзацу третього п. 103 Постанови № 668
			Ведення технічного нагляду на об'єкті «Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області»	25.11.2015 № 37 (технагляд)	ФОП Тимків Б. Р.	262,00	222,40	X	X

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			Виконання робіт із здійснення авторського нагляду об'єкта «Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області»	25.11.2015 № 35-7/12АН (авторський нагляд)	ТзОВ "Енергоресурс-Інвест"	15,60	0,00	x	x
2016		15 469,30	Закупівля робіт по об'єкту «Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області»	23.05.2014 № 1 (договір підряду) додаткова угода від 22.09.2016 № 6	ТзОВ "Енергоресурс-Монтаж"	15 251,30	15 251,30	Виділення недостатніх обсягів фінансування у 2013–2017 роках, неосвоєння в повному обсязі відкритих асигнувань та їх повернення до державного бюджету у 2014 році, зростання термінів будівництва призвело до збільшення кошторисної вартості на 42,6 відс., або на 11 428,6 тис грн , залишку кошторисної вартості станом на 01.01.2016 – вдвічі. Водночас перерахунком, проведеним в ході аудиту, обсяг фінансування, який необхідний для завершення об'єкта і введення його в експлуатацію, зріс в 1,3 раза – з 4 899,3 тис грн до 6 393,6 тис гривень	

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			Здійснення на об'єкті «Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області» технічного нагляду	07.11.2016 № 36 (технагляд)	ФОП Тимків Б.Р.	277,60	198,50	Тендерним комітетом міськради не оприлюднено звіт про укладені договори в системі електронних закупівель (договір від 07.11.2016 № 36, укладений міськрадою з ФОП Тимків Б.Р. на суму 277,6 тис грн, на ведення технічного нагляду на Об'єкті), касові видатки на виконання умов договору за рахунок коштів держбюджету за КПКВК 2401270 у 2016 році становили 198,5 тис грн, (п. 6 табл.7)	Не дотримано вимог ст. 10 Закону № 922
			Виконання робіт зі здійснення авторського нагляду об'єкта «Будівництво каналізаційної мережі в м. Глиняни Золочівського району Львівської області»	01.12.2016 № 11-12/16 АН (авторський нагляд)	ТзОВ "Енергоресурс-Інвест"	16,90	16,90	x	x
								Невведення в експлуатацію об'єкта через недотримання нормативних термінів будівництва, визначених проектно-кошторисною документацією, призвело до неефективного управління коштами в сумі 28 982,0 тис. грн (п. 2 табл.8)	Не дотримано нормативних термінів будівництва, визначених проектно-кошторисною документацією
Разом по об'єкту			X	X	X	X	28 982,00	X	X
Повернуто до бюджету			X	X	X	X	2,60	X	X

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
Влаштування водовідведення та водопостачання масиву житлової забудови в районі вулиць Комунальна-Мельничука м. Надвірна Надвірнянського району Івано-Франківської області									
2015	Надвірнянська міська рада	12 185,30	«Влаштування водовідведення та водопостачання масиву житлової забудови в районі вулиць Комунальна-Мельничука м. Надвірна Надвірнянського району Івано-Франківської області»	Договір підряду від 12.10.2015 № 21/2015	ТзОВ "Карпати-ІФ"	10 104,00	10 104,00	Об'єкт експлуатується без зареєстрованого сертифіката готовності об'єкта будівництва	Не дотримано вимог частини 8 ст. 39 Закону № 3038 та п. 12 Постанови № 461
			Технічний нагляд за будівельно-монтажними роботами по об'єкту «Влаштування водовідведення та водопостачання масиву житлової забудови в районі вулиць Комунальна-Мельничука в м. Надвірна Надвірнянського району Івано-Франківської області (коригування кошторису)»	Договір 23.12.2015 № 1 (технагляд)	СПД Черкасов О. І.	102,70	102,70	X	X
Всього		12 185,30	X	X	X	X	10 206,70	X	X
Повернуто до бюджету		1 978,60	X	X	X	X	1 978,60	X	X

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено	
2016	Надвірнянська міська рада	9 150,00	Договір про закупівлю товарів	Договір підряду від 27.10.2016 №187/2016	ПП "Роса-ІФ"	6 226,2	6 226,2	X	X	
			Технічний нагляд за будівельно-монтажними роботами по об'єкту «Влаштування водовідведення та водопостачання масиву житлової забудови в районі вулиць Комунальна-Мельничука в м. Надвірна Надвірнянського району Івано-Франківської області (коригування кошторису)»	Договір 01.11.2016 № 199 (технагляд)	СПД Черкасов О. І.	77,70	77,70	X	X	
			Всього	9 150,00	X	X	X	6 322,70	X	X
			Повернуто до бюджету	2 827,30	X	X	X	2 827,30	X	X
			Разом по об'єкту	88 313,94	X	X	X	83 208,07	X	X
		5 105,87								
	Повернуто до бюджету		X	X	X	X	5 105,87	X	X	

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
Територіальне управління Рахункової палати по Одеській, Миколаївській та Херсонській областях (у м. Одеса)									
Реконструкція очисних споруд м. Берислав Херсонської області									
2015	Комунальна установа з капітального будівництва та експлуатації Херсонської обласної ради	10 000,1	Проведення робіт з реконструкції очисних споруд м. Берислав Херсонської області (2015–2016 роки)	від 01.12.2015 № 1-3/169	ПАТ «Пересувна механізована колона № 132»	26 554,60	9 193,60	Неефективне використання коштів держбюджету у сумі 9 193,6 тис грн внаслідок невикористання придбаного обладнання (п. 2 табл.8). Комунальною установою не забезпечено здійснення претензійно-позовної роботи в частині нараховування пені та штрафних санкцій за порушення зобов'язань під час виконання робіт за договором з ПАТ «ПМК № 132» по об'єкту, розрахунково сума ненарахованих штрафних санкцій становить 27,3 тис грн	x
			Послуги з перевірки розрахунку категорії складності на об'єкті будівництва «Реконструкція очисних споруд м. Берислав Херсонської області»	від 04.11.2015 № 22-1397-15	Філія державного підприємства «Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи» у Херсонській області	0,40	0,40	x	x

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
2016	Комунальна установа з капітального будівництва та експлуатації Херсонської обласної ради	18 280,00	Проведення реконструкції очисних споруд м. Берислав Херсонської області (2015–2016 роки)	від 01.12.2015 №1-3/169	ПАТ «Пересувна механізована колона № 132»	26 554,60	0,00	x	x
Разом по об'єкту		28 280,10	X	X	X	X	9 194,00	X	X
Повернуто до бюджету		19 086,10	X	X	X	X	19 086,10	X	X
Реконструкція діючих очисних споруд в с. Залізний Порт Голопристанського району Херсонської області									
2015	Комунальна установа з капітального будівництва та експлуатації Херсонської обласної ради	16 325,70	Проведення робіт з реконструкції діючих очисних споруд в с. Залізний Порт Голопристанського району Херсонської області	Додаткова угода від 08.10.2015 №7 до договору від 10.07.2008 № 19	ПАТ «Пересувна механізована колона № 132»	16 325,70	16 325,70	x	x
Разом по об'єкту		16 325,70	X	X	X	X	16 325,70	X	X
Повернуто до бюджету		0,00	X	X	X	X	0,00	X	X
Всього за об'єктами		44 605,80	X	X	X	X	25 519,70	X	X
Повернуто до бюджету		19 086,10	X	X	X	X	19 086,10	X	X

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
Територіальне управління Рахункової палати по м. Києву, Київській, Черкаській та Чернігівській областях(м. Київ)									
Технічне переоснащення (реконструкція) повітродувної станції каналізаційно-очисних споруд КП "Уманьводоканал" Уманської міської ради за адресою: вул. Залізняка, буд. 16, м. Умань Черкаської області									
2016	Комунальне підприємство "Уманьводоканал"		Договір підряду	15.11.2016, № 2	ТОВ Виробничо-технічний центр "Динамо-Континент"	2 986,40	2 986,40	В порушення норм законодавства (відсутні титули за встановленими формами) прийняті управлінські рішення з фінансування капітальних вкладень за рахунок коштів державного бюджету – 9 180,5 тис. грн (п. 6 табл.7)	Порушено норми Порядку № 1764
2017						6 040,50	6 040,50		
2017			Авторський нагляд	17.11.2016, № 196/1	ТОВ Виробничо-технічний центр "Динамо-Континент"	3,10	3,10	х	х
2017			Технагляд	08.12.2016, № 2/1	ФОП Прищепов В.О.	150,50	150,50	Через незабезпечення КП "Уманьводоканал" претензійно-позовної роботи до державного бюджету не нараховано 12,5 тис. грн штрафних санкцій (п. 2 табл. 8)	
Разом по об'єкту		19 082,26	Х	Х	Х	9 180,35	9 180,35	Х	Х
Повернуто до бюджету		9 901,91	Х	Х	Х		9 901,91	Х	Х
Технічне переоснащення (реконструкція) каналізаційної насосної станції по вул. Челюскіна комунального підприємства "Уманьводоканал" Уманської міської ради									
2017	Комунальне підприємство "Уманьводоканал"		Договір підряду	від 30.06.2017, № 3	ТОВ Виробничо-технічний центр "Динамо-Континент"	3 906,40	3 906,40	В порушення норм законодавства (відсутні титули за встановленими формами) прийняті управлінські рішення з	Порушено норми Порядку № 1764

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								фінансування капітальних вкладень за рахунок коштів держбюджету – 3 978,5 тис. грн (п. 6 табл.7)	
			Авторський нагляд	від 30.06.2017 № 79		3,10	3,10		
			Технічний нагляд	від 04.12.2017, № 7	ФОП Прищепов В. О.	69,10	69,10	До розрахунку визначення обсягу робіт з технагляду включено завищену вартість будівельно-монтажних робіт зазначену в акті приймання-передачі виконаних робіт. В результаті за роботи з технагляду сплачено на 3,5 тис. грн більше, чим нанесені державі збитки (п. 6 табл.7).	Не дотримано вимог ДСТУ Б.Д.1.1.-1:2013
разом по об'єкту		5 033,44	X	X	X	3 978,50	3 978,52	X	X
повернуто в бюджет		1 054,92	X	X	X		1 054,92	X	X
"Будівництво каналізаційного колектора по вул. Чкалова в м. Умань"									
2016	Комунальне підприємство "Уманьводо-канал"		Договір підряду	від 15.11.2016, № 1	ПП "Центр-Монтаж-Енерго"	3 688,50	3 688,50	В порушення норм законодавства (відсутні титули за встановленими формами) прийняті управлінські рішення з фінансування капітальних вкладень за рахунок коштів державного бюджету – 8 203,7 тис. грн (п. 6 табл.7).	Порушено норми Порядку № 1764
2017						4 464,30	4 464,30		

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
2016			Технічний нагляд	від 08.12.2016 № 1	ФОП Прищепов В.О.	65,10	65,10	Через незабезпечення КП "Уманьводоканал" претензійно-позовної роботи до державного бюджету не нараховано 5,2 тис. грн штрафних санкцій	
2017						50,90	50,90		
								Будівельні роботи завершено, але об'єкт не введено в експлуатацію, таким чином 8 268,7 тис. грн використано неефективно (п. 3 табл. 8)	
Разом по об'єкту		17 196,85	X	X	X	8 268,70	8 268,78	X	X
Повернуто до бюджету		8 928,07	X	X	X	X	8 928,07	X	X
Всього за об'єктами		41 312,55	X	X	X	X	21 427,65	X	X
Повернуто до бюджету		19 884,90	X	X	X	X	19 884,90	X	X
Територіальне управління Рахункової палати по Харківській, Сумській та Полтавській областях (у м. Харків)									
Реконструкція очисних споруд каналізації Малоданилівської селищної ради Дергачівського району Харківської області (коригування)									
2015	Управління капітального будівництва Харківської ОДА	16 992,99	Будівельно-монтажні роботи	від 28.01.2015 № 1-15	ТОВ підприємство «Спецводстрой»	112,80	112,80	4,61 тис. грн – завищення обсягів; оплата невиконаних робіт, незаконне використання коштів (п. 1 табл. 7)	Порушено вимоги п. 1 ст. 853 та ст. 877 Цивільного Кодексу України, п. 31 Постанови № 668
			Купівля-продаж (поставка)	від 28.01.2015 № 2-15	ТОВ підприємство «Спецводстрой»	2 822,16	2 822,16		

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
			Будівельно-монтажні роботи	від 23.11.2015 № 176-15	ТОВ «Центр Енергобуд»	2 811,00	843,30	9,88 тис. грн – завищення обсягів; оплата невиконаних робіт, незаконне використання коштів. Станом на кінець бюджетного періоду (року) не виконано роботи, не поставлено товарів на залишок авансу; (п. 5 табл. 7) 43,3 тис. грн – ненарахування пені за невиконання умов договору, що передбачено п. 4.7 договору (недоотримання коштів); 332,72 тис. грн. – придбання товарів за завищеними цінами	Порушено вимоги п. 1 ст. 853 та ст. 877 Цивільного кодексу України, п. 31 Постанови № 668; п. 2 Постанови № 117
			Купівля-продаж (поставка)	від 23.11.2015 № 176-15	ТОВ «БЕСТ-Р»	9 497,16	9 497,16	0,38 тис. грн – відсутність (нестача) придбаних матеріальних цінностей (п. 1 табл. 7); 332,72 тис. грн – придбання товарів за цінами, що перевищують ринкові від 1,3 до 20,1 раза, 9 497,16 тис. грн – проведення попередньої оплати з порушенням постанови № 117 (п. 2 табл. 7) ; 9 497,16 тис. грн – станом на кінець бюджетного періоду (року) не виконано роботи, не поставлено товарів на залишок авансу;	Порушено вимоги ст. 49 БКУ, п. 2 Постанови № 117

Рік	Замовник	Обсяг виділених коштів, всього (тис. грн)	Предмет договору	Реквізити угоди	Найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким укладено угоду	Сума договору (тис. грн)	Касові видатки ДБУ (тис. грн)	Встановлені аудитом порушення	Назва документа, який порушено
								(п. 1 табл.8)	
			Послуги технічного нагляду	Без договору	Управління капітального будівництва Харківської ОДА		69,98	58,9 тис. грн. – завищення обсягів; оплата ненаданих послуг з технічного нагляду, незаконне використання коштів (п. 1 табл.7)	Порушено вимоги п. 5 Порядку № 903
Разом по об'єкту		16 992,99	X	X	X	X	13 345,40	X	X
Повернуто до бюджету		3 647,59	X	X	X	X	X	X	X
Відновлення гідрологічного режиму р. Сула в Лохвицькому районі Полтавської області (інформація, отримана за запитом)									
2016	Управління комунальною власністю територіальних громад району Лохвицької районної ради Полтавської області	1 285,30	Роботи з відновлення гідрологічного режиму	б/н від 22.08.2016	ТОВ "Трансгідробуд"	8 874,90	1 285,30	X	X
2017		4 500,00					4 416,80	X	X
Разом по об'єкту		5 785,30	X	X	X	X	5 702,10	X	X
Повернуто до бюджету		83,20	X	X	X	X	83,20	X	X
Всього за об'єктами		22 778,29	X	X	X	X	19 047,50	X	X
Повернуто до бюджету		3 730,79	X	X	X	X	3 730,79	X	X
ВСЬОГО		286 512,32	X	X	X	X	197193,42	X	X
З них повернуто до бюджету		89 318,90	X	X	X	X	89 318,90	X	X