



## РАХУНКОВА ПАЛАТА

### РІШЕННЯ

від 8 жовтня 2019 року № 28-6

м. Київ

**Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства “Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту “Одеса”, що мають фінансові наслідки для державного бюджету**

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України “Про Рахункову палату” розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства “Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту “Одеса”, що мають фінансові наслідки для державного бюджету.

За результатами розгляду Рахункова палата

#### **В С Т А Н О В И Л А:**

1. Аудитом ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства “Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту “Одеса”, що мають фінансові наслідки для державного бюджету, встановлено, що **кошти, спрямовані на виконання заходу "Проектування, реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства "Міжнародний аеропорт "Одеса", визначеного завданням 10 додатка 2 до Державної цільової програми розвитку аеропортів на період до 2023 року, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 126, використано ефективно.**

**Збільшення вартості у 2019 році проекту "Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства "Міжнародний аеропорт Одеса" у 1,7 раза, або на 1 172 132,517 тис. грн, створює ризики неекономного (нераціонального) використання коштів державного бюджету в подальшому, зокрема, через механізм отримання їх під державні гарантії на реалізацію проекту.**

2. Станом на 01.07.2019 отримано поворотної фінансової допомоги на загальну суму 1 222 237,9 тис. грн, які повністю використано, з них спрямовано генеральному підряднику ТОВ “Спецрембуд” 1 214 857,4 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що **частину коштів**, які державне підприємство “Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту “Одеса” (далі – ДП “ДБ МАО”, Підприємство) спрямовано генеральному підряднику ТОВ “Спецрембуд” у сумі 1 146 182,6 тис. грн (у тому числі 759 288,4 тис. грн за актами виконаних робіт та 386 894,2 тис. грн за видатковими накладними, придбано матеріалів) на виконання **проєкту** “Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства “Міжнародний аеропорт “Одеса”, **використано продуктивно.**

3. Згідно з рішеннями Одеської міської ради від 18.07.2013 № 3685-V та від 08.11.2017 № 2680-VII у постійному користуванні ДП “ДБ МАО” станом на 30.06.2019 знаходяться три земельні ділянки загальною площею 260,5507 га.

**Власне майно у Підприємства відсутнє**, але права на постійне користування земельними ділянками відображено у бухгалтерському обліку.

4. Провівши оцінку стану виконання Мінінфраструктури функцій Уповноваженого органу управління державного підприємства “Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту “Одеса”, **аудитом виявлено цілий ряд недоліків, які дають підстави зробити висновок про неефективність прийняття управлінських рішень Міністерством.**

4.1. Директор ДП “ДБ МАО” тривалий час Мінінфраструктури не призначався, контракт керівника не укладено, конкурс на зайняття вакантної посади директора Підприємства протягом 2017–2018 років та I півріччя 2019 року Міністерством не оголошувався. Таким чином не виконано вимоги пункту 2 Порядку погодження з Головою Ради міністрів Автономної Республіки Крим, головами місцевих держадміністрацій призначення на посади та звільнення з посад керівників підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.10.2013 № 818.

4.2. Мінінфраструктури не прийнято дієвих управлінських рішень щодо затвердження інвестиційних та стратегічних планів ДП “ДБ МАО”, що призвело до їх відсутності у Підприємства та є недотриманням статті 6 Закону України від 21.09.2006 № 185-V “Про управління об’єктами державної власності”.

4.3. Мінінфраструктури не погоджено облікову політику, якою ДП “ДБ МАО” керувалося при складанні та поданні фінансової звітності за 2016–2018 роки, що є недотриманням вимог абзацу другого частини п’ятої статті 8 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

4.4. Мінінфраструктури не забезпечувало належним чином протягом 2017–2018 років та 6 місяців 2019 року здійснення внутрішнього контролю за діяльністю ДП “ДБ МАО”.

4.5. Недотримання вимог пункту 6 частини першої статті 6 Закону України від 21.09.2006 № 185-V “Про управління об’єктами державної власності”, відсутність контролю Мінінфраструктури за складанням та виконанням фінансових планів ДП “ДБ МАО” призвело до затвердження фінансових планів та прийняття звітів про їх виконання з усіма недоліками і

невідповідностями без зауважень та розміщення їх на офіційному вебсайті Міністерства.

**5. Державним агентством інфраструктурних проектів України (далі – Укрінфрапроект) допущено ряд недоліків, виявлених аудитом:**

5.1. На момент проведення аудиту діяло два Механізми фінансування виконання завдань і здійснення заходів, передбачених додатком 2 до Програми розвитку аеропортів, одночасно (накази Укрінфрапроекту від 29.12.2016 № 22 та від 28.05.2019 № 28).

5.2. Неналежно організовано контроль за використанням коштів державного бюджету, у т. ч. коштів, отриманих під державні гарантії, виділених на захід “Проектування, реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства “Міжнародний аеропорт “Одеса”, зокрема ДП “ДБ МАО”.

**6. ДП “ДБ МАО” допущено ряд недоліків, виявлених аудитом:**

6.1. Надані до аудиту фінансові плани ДП “ДБ МАО” на 2017–2019 роки та звіти про їх виконання складені з порушенням Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205, та є незіставними, оскільки містять численні арифметичні помилки, неточності та викривлення (зокрема, між плановими та фактичними показниками). Зазначене не дає можливості проаналізувати реальний стан діяльності Підприємства і свідчить про формальний підхід посадових осіб ДП “ДБ МАО” при складанні фінансових планів та звітів про їх виконання.

6.2. ДП “ДБ МАО” не дотримано пункту 6 Порядку затвердження титулів об’єктів, будівництво яких здійснюється із залученням бюджетних коштів, коштів державних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.1997 № 995 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 18.11.2015 № 990), яким передбачено, що Титул об’єкта будівництва затверджується центральними органами виконавчої влади за погодженням з головним розпорядником бюджетних коштів.

Аудитом встановлено, що Титул об’єкта будівництва на 2017 рік Державним агентством інфраструктурних проектів України не погоджено, а при затвердженні Мінінфраструктури не дотримано форму та реквізити Титулу.

Титули об’єкта будівництва на 2018–2019 роки також оформлені неналежним чином, а саме, не містять дати, посад і прізвищ осіб, які їх затвердили і погодили.

7. Державною архітектурно-будівельною інспекцією України з недотриманням вимог Порядку виконання підготовчих та будівельних робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 466, видано у грудні 2016 року дозвіл на виконання будівельних робіт на підставі проектної документації, яка розроблена згідно з державними будівельними нормами ДБН Д.1.1-1-2000 “Правила визначення вартості будівництва” та ДБН А.2.2-3-2012 “Склад та зміст проектної документації на будівництво”, які втратили чинність понад рік (у 2014 році).

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

### **В И Р І Ш И Л А:**

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства “Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту “Одеса”, що мають фінансові наслідки для державного бюджету, затвердити.

2. Надіслати Верховній Раді України рішення про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства “Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту “Одеса”, що мають фінансові наслідки для державного бюджету.

3. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати Комітету Верховної Ради України з питань транспорту та інфраструктури.

4. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати і Звіт надіслати Кабінету Міністрів України та рекомендувати:

4.1. Забезпечити виконання рекомендацій Рахункової палати в повному обсязі.

4.2. Доручити Мінінфраструктури:

- вжити заходів щодо оголошення конкурсу на вакантну посаду керівника підприємства ДП “ДБ МАО” та укладання з ним контракту згідно з нормами законодавства.

5. Рішення Рахункової палати і Звіт надіслати Міністерству інфраструктури України, Державному агентству інфраструктурних проектів та ДП “ДБ МАО” і рекомендувати:

5.1. Мінінфраструктури:

- розробити спільно з Укрінфрапроектом план заходів з усунення недоліків та порушень, виявлених під час аудиту, та поінформувати Рахункову палату;

- привести Положення про облікову політику ДП “ДБ МАО”, затверджене наказом ДП “ДБ МАО” від 05.01.2018 № 08, у відповідність із вимогами чинного законодавства;

- забезпечити належний контроль за підготовкою та виконанням стратегічних та інвестиційних планів державного підприємства;

- вжити заходів щодо створення системи внутрішнього контролю в Міністерстві, Укрінфрапроекті та ДП “ДБ МАО”;

- вжити заходів щодо проведення оцінки реального фінансового стану ДП “ДБ МАО” та запланувати внутрішній аудит його діяльності до 2020 року.

5.2. Укрінфрапроекту:

- посилити контроль за використанням коштів, що спрямовуються на захід “Проектування, реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства “Міжнародний аеропорт “Одеса”;

- остаточно визначитись з єдиним Механізмом фінансування заходу та погодити його з Мінінфраструктури.

5.3. ДП “ДБ МАО”:

- привести документи фінансової звітності та бухгалтерського обліку у відповідність із вимогами законодавства;

- фінансовий план на 2019 рік привести у відповідність із вимогами законодавства;

- розробити та подати на затвердження до Мінінфраструктури інвестиційні та стратегічні плани державного підприємства;

- забезпечити виконання робіт за проектом “Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу КП “Міжнародний аеропорт “Одеса”, неухильне дотримання діючих нормативно-правових та законодавчих актів, а також встановлених процедур публічних закупівель.

6. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту оприлюднити на офіційному вебсайті Рахункової палати.

7. Доручити члену Рахункової палати Івановій І. М. у порядку, встановленому Законом України “Про Рахункову палату” та Регламентом Рахункової палати, затвердженим рішенням Рахункової палати від 28.08.2018 № 22-7, представляти Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління майном державного підприємства “Дирекція з будівництва Міжнародного аеропорту “Одеса”, що мають фінансові наслідки для державного бюджету, у Верховній Раді України, інших органах державної влади та засобах масової інформації.

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

**Голова Рахункової палати**

**В. В. Пацкан**