

## **ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ**

### **про виконання рішення Рахункової палати від 24 вересня 2024 р. № 42-4 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Державній авіаційній службі України на реалізацію державної політики у сфері цивільної авіації та використання повітряного простору України» об'єктом контролю**

Відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2024 рік, затвердженого рішенням Рахункової палати від 23.11.2023 № 28-5 (зі змінами), проведено захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) – аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених Державній авіаційній службі України на реалізацію державної політики у сфері цивільної авіації та використання повітряного простору України, з метою встановлення фактичного стану справ та надання оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності використання коштів державного бюджету за бюджетною програмою «Керівництво та управління у сфері авіаційного транспорту» (КПКВК 3108010) (далі – Програма) у 2021–2023 роках, спрямованих на реалізацію Державною авіаційною службою України (далі – Державіаслужба) державної політики у сфері цивільної авіації та використання повітряного простору України, а також законності, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень та стану внутрішнього контролю в Державіаслужбі.

Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) проведено на об'єкті контролю, а саме в Державіаслужбі з 24.04.2024 по 09.08.2024.

У процесі аудиту встановлено: у зв'язку із закриттям повітряного простору над територією України через збройну агресію РФ українські авіакомпанії, яким вдалося зберегти свої судна, провадять діяльність за межами країни. Як наслідок, Україна втратила основне джерело наповнення Державного спеціалізованого фонду фінансування загальнодержавних витрат на авіаційну діяльність та участь України у міжнародних авіаційних організаціях (далі – Спецавіафонд), з якого фінансувалась Державіаслужба (надходження від державних зборів за авіаперевезення пасажирів і вантажів через територію України, обсяг яких становив 91 відс. усіх надходжень від державних зборів, що отримувала Державіаслужба до лютого 2022 року). Аудит виявив, що фінансування діяльності Державіаслужби здійснювалось не за загальноприйнятим принципом – залежно від реальної потреби в коштах на функціонування Державіаслужби, а безпосередньо відповідно до запланованих обсягів



наповнення зазначеного фонду. Заявлена Державіаслужбою потреба в коштах за спеціальним фондом Програми була недостатньо обґрунтованою та деталізованою, через це щорічно утворювались залишки невикористаних коштів. Аудит засвідчив, що проблемним є не тільки питання залежності фінансування Державіаслужби від обсягів наповнення Спецавіафонду, але й організації внутрішнього контролю та аудиту, прогнозування надходжень державних зборів до Спецавіафонду, їх адміністрування, що в комплексі з недосконалою системою фінансування негативно впливало на результативність і економність використання коштів на керівництво та управління у сфері авіаційного транспорту.

Згідно із рішенням Рахункової палати від 24 вересня 2024 р. № 42-4 (далі – Рішення) до Державіаслужби надіслано Звіт про результати аудиту, Рішення, а також план заходів реагування об'єкта контролю на рішення Рахункової палати (лист від 11.10.2024 № 26-3528).

Про результати здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) також поінформовано Верховну Раду України (лист від 11.10.2024 № 26-3530), Кабінет Міністрів України (лист від 11.10.2024 № 26-35318), Міністерство розвитку громад та територій України (далі – Мінінфраструктури) (лист від 11.10.2024 № 26-3529), яким надіслано Звіт та Рішення.

Кабінет Міністрів України дав доручення Мінінфраструктури, Міністерству фінансів України (далі – Мінфін), Державіаслужбі та Державній податковій службі України вжити відповідних заходів та про результати поінформувати Рахункову палату і Кабінет Міністрів України (від 16.10.2024 № 33275/1/1-24). Мінфін та Державна податкова служба України надали інформацію щодо опрацювання результатів аудиту (листи від 11.11.2024 № 06040-02-3/32466 та від 31.10.2024 № 13781/5/99-00-04-01-03-05 відповідно).

За результатами аудиту Комітет Верховної Ради України з питань бюджету звернувся до Кабінету Міністрів України (лист від 24.10.2024 № 04-13/12-2024/234834). Кабінет Міністрів України доручив (доручення від 28.10.2024 № 34742/1/1-24) Мінінфраструктури, Мінфіну, Державіаслужбі та Державній податковій службі України розглянути ці результати з урахуванням резолюції Прем'єр-міністра України від 16.10.2024 № 33275/1/1-24 та в установлений законом строк поінформувати Комітет Верховної Ради України і Кабінет Міністрів України. Мінінфраструктури поінформував Рахункову палату про заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи (лист від 05.11.2024 № 13578/34/14-24).

Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» Державіаслужба як об'єкт контролю (лист від 12.11.2024 № 1.19-5236-24 з



додатком) поінформувала Рахункову палату про результати розгляду Рішення, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи.

Для усунення недоліків, виявлених під час проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), Рахункова палата надала 19 рекомендацій, у тому числі 12 – об'єкту контролю, виконання яких підлягають контролю.

Основні висновки, рекомендації (пропозиції) та заходи, що були та мають бути вжиті для усунення виявлених у Державіаслужбі недоліків:

#### **1. Висновки Рахункової палати:**

1.1. Планові видатки державного бюджету Державіаслужбі у період 2021–2022 років передбачалися за спеціальним фондом за бюджетною програмою за КПКВК 3108010 «Керівництво та управління у сфері авіаційного транспорту» (далі – Програма) і в обсягах, які відповідали 80 відс. прогнозного обсягу щорічних надходжень державних зборів з суб'єктів авіаційної діяльності (далі – державні збори) до Спецавіафонду, а саме 331 840,00 тис. грн та 261 040,00 тис. грн відповідно. При цьому визначена у ці періоди потреба в коштах за спеціальним фондом Програми була недостатньо обґрунтованою та деталізованою. Через зазначені недоліки при плануванні щорічно утворювались залишки невикористаних коштів, які на кінець 2021 року становили 157 660,10 тис. грн, або 47,5 відс. від затверджених асигнувань, а на кінець 2022 року – 66 228,90 тис. грн, або 25,4 відс. затверджених асигнувань.

У 2023 році, у зв'язку з незначним прогнозним обсягом надходжень державних зборів до Спецавіафонду, планові видатки державного бюджету за Програмою передбачались як за спеціальним (145 767,67 тис. грн), так і загальним фондом державного бюджету (52 875,90 тис. гривень). При цьому основними джерелами формування спеціального фонду за Програмою у 2023 році були 80 відс. надходжень із Спецавіафонду (13 836,70 тис. грн) та кошти міжнародної допомоги (131 930,97 тис. гривень). Водночас на кінець 2023 року залишки невикористаних коштів за спеціальним фондом становили 71 395,00 тис. гривень.

Зазначене засвідчує про недотримання вимог пунктів 20, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 (далі – Порядок № 228), зокрема в частині належного обґрунтування і деталізації потреби в коштах державного бюджету в проєктах кошторисів.

1.2. Державіаслужба через недоліки внутрішнього контролю у 2021–2023 роках допустила нерезультативне та неекономне використання коштів державного бюджету за Програмою.

Зокрема, придбані в грудні 2021 року програмні продукти «Megapolis.Веб-ресстр» 2.0-Х64 та «Авіаційні перевезення» 2.0-Х64, які є новою платформою єдиної інформаційної системи (далі – ЄІС), на час проведення аудиту Державіаслужбою не використовувалися, а отже, нерезультативним є і використання Державіаслужбою коштів на їх придбання у сумі 12 000,0 тис. гривень.

Водночас впроваджена в Державіаслужбі ЄІС не мала засобів захисту інформації з підтвердженою відповідністю та не пройшла державної експертизи системи захисту, що не відповідає вимогам Правил забезпечення захисту інформації в інформаційних, електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних системах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 29 березня 2006 року № 373 (пункт 21). При цьому у 2021–2022 роках Державіаслужба витратила 12 590,48 тис. грн коштів державного бюджету на її оновлення та технічну підтримку.

Державіаслужба не ухвалювала управлінських рішень для здійснення перевірки первинних даних, наданих для обчислення вартості створення програмних продуктів, що не відповідає



передбаченому Бюджетним кодексом України (далі – БКУ) принципу забезпечення ефективного і результативного управління бюджетними коштами шляхом контролю та аудиту в бюджетному процесі (пункт 3 частини першої статті 26).

Неекономним є і використання Державіаслужбою у жовтні – грудні 2021 року 666,30 тис. грн бюджетних коштів, спрямованих на виплату Голові та заступнику Голови Державіаслужби з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій надбавки в розмірі від 250 до 500 відс. посадового окладу за інтенсивність праці. Аудит засвідчив, що цими посадовими особами не забезпечено належного контролю за окремими процесами діяльності Державіаслужби, а отже, і виконання ними завдань та обов'язків у повному обсязі. Зазначене не відповідає вимогам Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (пункт 5).

1.3. Питання справляння із суб'єктів авіаційної діяльності державного збору як обов'язкового неподаткового платежу до Спецавіафонду, який є складовою Державного бюджету України і за рахунок якого фінансується діяльність Державіаслужби, потребує подальшого нормативно-правового врегулювання.

Процедури планування (прогнозування) державних зборів внутрішніми регламентами Державіаслужби чітко не визначені. Планування здійснювалось без урахування наявної заборгованості та запланованого обсягу її погашення, а також залишків невикористаних коштів за попередній рік. Не здійснювались детальні розрахунки в розрізі усіх видів державних зборів.

Процеси адміністрування надходжень державних зборів не автоматизовані та здійснюються в ручному режимі з використанням програми «EXCEL».

Не закріпленою на законодавчому рівні за Державіаслужбою є функція контролю за правильністю нарахування державних зборів.

1.4. Стратегія розвитку авіаційної галузі станом на 01.01.2024 не прийнята. Її розроблення триває з 2022 року. Стратегічне планування, у тому числі авіаційної галузі, здійснювалось Мінінфраструктури в межах Національної транспортної стратегії України на період до 2030 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30 травня 2018 року № 430-р.

Планами робіт Державіаслужби на 2021–2023 роки не передбачалось виконання робіт з проведення державної експертизи системи захисту ЄІС.

У паспортах Програми немає окремих результативних показників, що унеможлиблює оцінку виконання деяких завдань Програми та досягнення мети Програми.

1.5. Державіаслужба також не вжила вичерпних заходів щодо запобігання виникненню дебіторської заборгованості за державні збори до Спецавіафонду, а саме:

не застосовувала, в окремих випадках, законних важелів впливу до суб'єктів авіаційної діяльності (боржників) у частині припинення здійснення процедур сертифікації, реєстрації, перереєстрації супроводження діяльності та надання прав на експлуатацію повітряних ліній авіаперевізника-боржника;

не застосовувала фінансових санкцій у вигляді штрафів до суб'єктів авіаційної діяльності за порушення порядку або строків сплати державних зборів, як це визначено статтею 127 Повітряного кодексу України, внаслідок чого з жовтня 2021 року не накладено штрафів у 61 випадку встановлених порушень строків сплати державних зборів (загальна сума недоотриманих доходів державного бюджету, з огляду на мінімально встановлений законом розмір штрафу в сумі 85 тис. грн, розрахунково становить 5 185,0 тис. грн (85 тис. грн x 61)).

1.6. Система внутрішнього контролю Державіаслужби, зокрема за напрямом управління ризиками, функціонує неефективно.

Створена робоча група з управління ризиками не виконувала своїх функцій: не дотримувалась положень Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (пункти 5, 8), та вимог внутрішніх регламентів: QMS.RI-002 «Ідентифікація, оцінка та управління



ризиками і можливостями» (пункти 12.3.1–12.3.4, 12.8), QMS.RI-001 «Керівництво з контролю якості» (пункти 12.1, 13.3.4, 14.1).

Рекомендації сектору з внутрішнього аудиту щодо усунення порушень вимог нормативно-правових актів, надані за результатами проведених цим сектором контрольних заходів, в окремих випадках залишалися без відповідного реагування, що призводило до їх повторення.

Посадові особи сектору з внутрішнього аудиту в окремих випадках не дотримувались: вимог внутрішніх регламентів (QMS.RI-002 «Ідентифікація, оцінка та управління ризиками і можливостями» (пункт 12.3.3), ORG.IA.B-001 Частина В «Ризик-орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту» (розділи X, XI та XIV));

Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (пункти 5 і 8);

Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995 (пункт 3.1).

1.7. Рекомендації Рахункової палати, надані рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-5, реалізовані Державіаслужбою не в повному обсязі.

Здійснення контролю Державіаслужбою за погашенням та недопущенням заборгованості з державних зборів є недостатнім. Частка погашеної заборгованості від загального її обсягу протягом 2021–2023 років становила лише 1,3 відсотка (погашено 6 322,1 тис. грн та 222,76 тис. дол. США з 929 133,94 тис. грн та 891,76 тис. дол. США). Крім того, Державіаслужбою допущено на початку 2022 року виникнення нової заборгованості в сумі 7 550,8 тис. грн, яка не погашена станом на 01.01.2024.

Пункт 11 Положення про Державну авіаційну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08 жовтня 2014 року № 520 (далі – Положення № 520), не приведено у відповідність із Законом України від 17 березня 2011 року № 3166 “Про центральні органи виконавчої влади”. Пропозиції, що надавались з цього приводу Державіаслужбою до Міністерства інфраструктури України (з 03.12.2022 – Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України) протягом трьох років, перебувають на стадії погодження.

## **2. Перелік запланованих заходів:**

### **2.1. Мінінфраструктури забезпечити:**

узагальнення практики застосування законодавства в частині сплати державних зборів із суб'єктів авіаційної діяльності та забезпечення контролю за повнотою і своєчасністю їх справляння;

розроблення відповідно до вимог Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 р. № 950 (зі змінами), відповідних правових актів щодо вдосконалення законодавчих актів, що спрямовані на розмежування державних зборів, а саме: які є платою за надані Державіаслужбою послуги та не є послугами, тобто безпосередньо не надаються Державіаслужбою (державні збори за авіаперевезення пасажирів і вантажів) (строк виконання – червень 2025 року);

#### Державіаслужбі:

розробити та впровадити внутрішній регламент (процедуру, керівництво, тощо) (строк виконання – грудень 2024 року);

### **2.2. Мінінфраструктури та Державіаслужбі:**

забезпечити розроблення та подання Кабінету Міністрів України проєкту змін до постанови Кабінету Міністрів України від 08 жовтня 2014 р. № 520 «Про затвердження Положення про Державну авіаційну службу України» в частині визначення кількості посад заступників Голови відповідно до положення постанови Кабінету Міністрів України від 03 березня 2020 р. № 194 «Деякі питання діяльності підрозділів з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і



цифровізації центральних та місцевих органів виконавчої влади та заступників керівників центральних органів виконавчої влади, обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації» (строк виконання – грудень 2024 року);

Державіаслужбі забезпечити:

створення комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) Єдиної інформаційної системи Державної авіаційної служби України (у разі наявності бюджетного фінансування), проведення державної експертизи КСЗІ та отримання атестату відповідності (строк виконання – грудень 2025 року);

завершення роботи з міграції підсистем (АРМів) Єдиної інформаційної системи Державної авіаційної служби України відповідно до описів процесів, технічних вимог та моделей. Здійснення тестування працездатності програмного забезпечення підсистем; розроблення керівництва адміністратора та керівництва користувача; введення в дослідну експлуатацію оновленої підсистеми (АРМи) Єдиної інформаційної системи Державної авіаційної служби України (строк виконання – грудень 2024 року);

створення Аудиторського комітету Державної авіаційної служби України (строк виконання – листопад 2024 року);

**2.3. Мінінфраструктури забезпечити:**

опрацювання з Мінфіном та Державною податковою службою України питання визначення механізму здійснення контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати державних зборів за авіаперевезення пасажирів і вантажів;

розроблення та подання Кабінету Міністрів України проєкти необхідних нормативно-правових актів (строк виконання – червень 2025 року);

Державіаслужбі забезпечити:

розроблення та впровадження внутрішнього регламенту (процедури, керівництва тощо) (строк виконання – грудень 2024 року);

розроблення концепції автоматизації процесу адміністрування державних зборів (строк виконання – грудень 2025 року);

розроблення та впровадження внутрішнього регламенту (процедури, керівництва тощо) (строк виконання – грудень 2024 року);

**2.4. Мінінфраструктури та Державіаслужбі:**

забезпечити розроблення та затвердження Стратегії розвитку авіаційної галузі як складову Національної транспортної стратегії України на період до 2030 року (строк виконання – вересень 2025 року);

затвердити план роботи Державіаслужби на 2025 рік, в якому передбачити виконання робіт з проведення державної експертизи системи захисту ЄІС (строк виконання – грудень 2024 року);

при складанні паспорта бюджетної програми за КПКВК 3108010 «Керівництво та управління у сфері авіаційного транспорту» на 2025 рік передбачити результативні показники в розрізі всіх завдань бюджетної програми (строк виконання – лютий 2025 року);

**2.5. Державіаслужбі:**

забезпечити подальше виконання норм Повітряного кодексу України та Порядку накладення і стягнення штрафів за порушення вимог законодавства у галузі цивільної авіації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30 квітня 2024 р. № 479;

**2.6. Державіаслужбі забезпечити:**

здійснення аналізу та перегляду внутрішніх документів щодо управління ризиками (строк виконання – грудень 2024 року);

перегляд та оновлення інформації у внутрішньому регламенті Керівництво сектору з внутрішнього аудиту ORG.IA.A-005 «Порядок організації та проведення внутрішнього аудиту в Державіаслужбі», зокрема в частині визначення відповідальності посадових осіб за невиконання



рекомендацій сектору з внутрішнього аудиту, які вказують на недотримання положень нормативно-правових актів (строк виконання – грудень 2024 року);

**2.7. Мінінфраструктури:**

розробити план заходів щодо забезпечення реалізації рекомендацій Рахункової палати, наданих Державіаслужбі рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-5 (строк виконання – жовтень 2024 року);

**Державіаслужбі забезпечити:**

здійснення контролю за погашенням наявної заборгованості та моніторингу претензійно-позовної роботи (строк виконання – жовтень 2024 року);

розроблення та надсилання на погодження до Мінінфраструктури проекту нормативно-правового акта (із змінами) до Положення про Державну авіаційну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08 жовтня 2014 р. № 520, щодо приведення у відповідність із чинним законодавством у частині кількості посад заступників Голови Державіаслужби (строк виконання – жовтень 2024 року).

**3. Висновки щодо реалізованих заходів:**

Виконання наданих Рахунковою палатою рекомендацій розпочато.

Оцінку якості виконання однієї рекомендації, наданої Мінінфраструктури та Державіаслужбі щодо реалізації рекомендацій, наданих Державіаслужбі рішенням Рахункової палати від 13 липня 2021 року № 15-5, та строк виконання якої настав 01 листопада 2024 року, неможливо здійснити у зв'язку з ненаданням копій документів, що засвідчують її виконання.

Оцінивши надану інформацію та документи, що засвідчують стан виконання рекомендацій (пропозицій), Рахункова палата дійшла висновків, що Кабінет Міністрів України, Мінінфраструктури та Державіаслужба розробили заходи щодо впровадження усіх 19 рекомендацій (пропозицій) та розпочали їх виконання.

Статус впровадження рекомендацій (пропозицій) детально оцінено у додатку до цього інформаційного повідомлення.

Рахункова палата контролюватиме виконання рекомендацій (пропозицій) та інформуватиме суспільство про стан їх виконання.

Заступник Голови Рахункової  
палати

Сергій КЛЮЧКА



Додаток  
до Інформаційного повідомлення  
про виконання рішення  
Рахункової палати  
від 24.09.2024 № 42-4

Оцінка впровадження рекомендацій (пропозицій)

№ з/п	Зміст рекомендації (пропозиції)	Оцінка реалізації заходів у межах впровадження рекомендації (пропозиції)	Зміст зауваження та/або пропозиції щодо впровадження рекомендації (пропозиції)	Оціночний статус рекомендації (пропозиції)
<b>Кабінету Міністрів України доручити:</b>				
1.	Мінінфраструктури, Мінфіну та Державіаслужбі узагальнити практику застосування законодавства в частині сплати державних зборів із суб'єктів авіаційної діяльності та забезпечення контролю за повнотою і своєчасністю їх справляння. За результатами узагальнення розробити пропозиції щодо вдосконалення законодавчих актів, спрямовані на розмежування державних зборів, а саме: які є платою за надані Державіаслужбою послуги та не є послугами, тобто безпосередньо не надаються Державіаслужбою (державні збори за авіаперевезення пасажирів і вантажів). Державні збори, які є платою за надані Державіаслужбою послуги, визначити як власні надходження Державіаслужби від плати	Кабінет Міністрів України дав доручення Мінінфраструктури, Мінфіну, Державіаслужбі та Державній податковій службі України вжити відповідних заходів та про результати поінформувати Рахункову палату і Кабінет Міністрів України (від 16.10.2024 № 33275/1/1-24). Мінфін та Державна податкова служба України надали інформацію щодо опрацювання результатів аудиту (листи від 11.11.2024 № 06040-02-3/32466 та від 31.10.2024 № 13781/5/99-00-04-01-03-05 відповідно). За результатами аудиту Комітет Верховної Ради України з питань бюджету звернувся до Кабінету Міністрів України (лист від 24.10.2024 № 04-13/12-	Планом заходів, наданого Мінінфраструктури, визначено термін виконання рекомендації – червень 2025 року. Пропонується доручити Мінінфраструктури звітувати Рахунковій палаті про хід виконання рекомендації станом на 01.01.2025, 01.04.2025 та 01.07.2025 наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато





	за послуги, що надаються бюджетними установами відповідно до частини четвертої статті 13 Бюджетного Кодексу України та сплачуються до спеціального фонду державного бюджету за відповідною тарифікацією, яка здійснюється залежно від витрат на їх надання. Державні збори за авіап перевезення пасажирів і вантажів залишити без змін і запровадити ефективну систему їх адміністрування	2024/234834). Кабінет Міністрів України доручив (доручення від 28.10.2024 № 34742/1/1-24) Мінінфраструктури, Мінфіну, Державіаслужбі та Державній податковій службі України розглянути ці результати з урахуванням резолюції Прем'єр-міністра України від 16.10.2024 № 33275/1/1-24 та в установленій законом		
2.	Мінінфраструктури та Мінфіну спільно з Державною податковою службою України та Державіаслужбою опрацювати питання визначення механізму здійснення контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати державних зборів за авіап перевезення пасажирів і вантажів, розробити проекти необхідних нормативно-правових актів та внести їх на розгляд Кабінету Міністрів України	строку поінформувати Комітет Верховної Ради України і Кабінет Міністрів України. Мінінфраструктури поінформував Рахункову палату про заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи (лист від 05.11.2024 № 13578/34/14-24). Відповідно до статті 36 Закону України «Про Рахункову палату» Державіаслужба як об'єкт контролю (лист від 12.11.2024 № 1.19-5236-24 з додатком) поінформувала Рахункову палату про результати розгляду Рішення, заплановані та вжиті у зв'язку з цим заходи	Планом заходів, наданого Мінінфраструктури, визначено термін виконання рекомендації – червень 2025 року. Пропонується доручити Мінінфраструктури звітувати Рахунковій палаті про хід виконання рекомендації станом на 01.01.2025, 01.04.2025 та 01.07.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
Мінінфраструктури:				
3.	Вжити заходів щодо забезпечення реалізації рекомендацій Рахункової палати, наданих Державіаслужбі рішенням	Не конкретизовано вжитих заходів із забезпечення реалізації рекомендацій Рахункової палати,	Мінінфраструктури надати Рахунковій палаті копії документів, що засвідчують	Розпочато



	від 13 липня 2021 року № 15-5 (строк виконання – жовтень 2024 року)	наданих Державіаслужбі рішенням від 13 липня 2021 року № 15-5 (строк виконання – жовтень 2024 року)	виконання рекомендації станом на 01.11.2024	
Мінінфраструктури та Державіаслужбі:				
4.	Розробити та затвердити Стратегію розвитку авіаційної галузі як складову Національної транспортної стратегії України на період до 2030 року (строк виконання – вересень 2025 року)	Передбачено планом заходів	Мінінфраструктури звітувати Рахунковій палаті про хід виконання рекомендації станом на 01.01.2025, 01.04.2025, 01.07.2025 та 01.10.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
5.	Передбачити в плані роботи Державіаслужби на 2025 рік виконання робіт з проведення державної експертизи системи захисту ЄІС (строк виконання – грудень 2024 року)	Передбачено планом заходів	Мінінфраструктури звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
6.	З метою належної оцінки досягнення мети Програми передбачити при складанні паспорта Програми на 2025 рік результативні показники в розрізі всіх завдань бюджетної програми (строк виконання – лютий 2025 року)	Передбачено планом заходів	Мінінфраструктури звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.03.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
7.	Розробити та внести в установленому порядку на	Передбачено планом заходів	Мінінфраструктури звітувати	Розпочато



	розгляд Кабінету Міністрів України проєкт змін до Положення № 520 щодо приведення у відповідність із чинним законодавством кількості посад заступників Голови Державіаслужби (строк виконання – грудень 2024 року)		Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	
Державіаслужбі:				
8.	Забезпечити дотримання вимог Порядку № 228 при складанні проєктів кошторисів (строк виконання – постійно)	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації щоквартально з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
9.	Вжити заходів щодо проведення державної експертизи системи захисту ЄІС (строк виконання – грудень 2025 року)	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
10.	Ввести в експлуатацію придбані програмні продукти (строк виконання – грудень 2024 року)	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
11.	Розробити заходи внутрішнього контролю з	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати	Розпочато



	метою запобігання нерезультативному та неекономному використанню бюджетних коштів та дотримання вимог нормативно-правових актів (строк виконання – листопад 2024 року)		Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.12.2024 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	
12.	Розробити внутрішній регламент щодо порядку планування (прогнозування) надходжень державних зборів (строк виконання – грудень 2024 року)	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
13.	Вжити заходів щодо автоматизації процесу адміністрування державних зборів (строк виконання – протягом року з дня припинення або скасування воєнного стану (за наявності необхідного для цього фінансування))	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації протягом року з дня припинення або скасування воєнного стану з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
14.	Вжити заходів щодо застосування фінансових санкцій у вигляді штрафів за порушення порядку або строків сплати державних зборів суб'єктами авіаційної діяльності (строк виконання – жовтень – грудень 2024 року)	Не надано звіту про виконання рекомендації за жовтень	Державіаслужбі звітувати щомісяця з наданням копій документів, що засвідчують виконання рекомендації	Розпочато
15.	Розробити внутрішні регламенти з метою покращення справляння	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті	Розпочато



	державних зборів до Спецавіафонду, зокрема процесу звіряння наданої аеропортами інформації щодо кількості перевезених пасажирів і вантажів, а також даних від провайдерів аеронавігаційного обслуговування про плату, одержану за аеронавігаційні послуги, з іншими джерелами інформації (авіаперевізників, провайдерів, даними Державної митної служби України, статистичними даними тощо) (строк виконання – грудень 2024 року)		про виконання рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	
16.	Запровадити ефективну систему управління ризиками (строк виконання – грудень 2024 року)	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
17.	Розробити та удосконалити внутрішні регламенти з питань функціонування системи внутрішнього контролю, зокрема за напрямом управління ризиками (строк виконання – грудень 2024 року)	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті про виконання рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	Розпочато
18.	Передбачити у внутрішніх розпорядчих документах відповідальність	Передбачено планом заходів	Державіаслужбі звітувати Рахунковій палаті про виконання	Розпочато



	посадових осіб за невиконання рекомендацій сектору з внутрішнього аудиту, які вказують на недотримання положень нормативно-правових актів (строк виконання – грудень 2024 року)		рекомендації 01.01.2025 з наданням копій документів, що засвідчують її виконання	
19.	Розробити та вжити заходів щодо реалізації рекомендацій Рахункової палати, наданих Державіаслужбі рішенням від 13 липня 2021 року № 15-5 (строк виконання – жовтень 2024 року)	<p>Не конкретизовано переліку розроблених та вжитих заходів з реалізації рекомендації щодо забезпечення дієвого контролю за погашенням заборгованості та недопущення у подальшому виникнення дебіторської заборгованості за державні збори до Спецавіафонду.</p> <p>Не надано копій документів, що засвідчують виконання рекомендації щодо приведення у відповідність із Законом України від 17.03.2011 № 3166 «Про центральні органи виконавчої влади» пункт 11 Положення про Державну авіаційну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.10.2014 № 520</p>	<p>Деталізувати вжиті заходи з забезпечення дієвого контролю за погашенням заборгованості та недопущення у подальшому виникнення дебіторської заборгованості за державні збори до Спецавіафонду.</p> <p>Доручити Державіаслужбі надати Рахунковій палаті копії документів, що засвідчують виконання рекомендації</p>	Розпочато

Заступник Голови Рахункової палати

Сергій КЛЮЧКА



