

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 25 квітня 2017 № 10-1

ЗВІТ

**про результати аудиту ефективності використання бюджетних
коштів, виділених Військовій академії (м. Одеса)**

Київ 2017

ЗМІСТ

ПРЕАМБУЛА	3
ВСТУП	5
I. ОЦІНКА СТАНУ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСВІТНЬОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	5
II. ОЦІНКА СТАНУ ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО ЗАМОВЛЕННЯ З ПІДГОТОВКИ КАДРІВ ТА ДОТРИМАННЯ ЛІЦЕНЗІЙНИХ УМОВ НАДАННЯ ОСВІТНІХ ПОСЛУГ	13
<i>2.1. Результати аудиту формування і виконання державного замовлення з підготовки кадрів</i>	13
<i>2.2. Результати аудиту дотримання ліцензійних умов надання освітніх послуг</i>	16
III. ОЦІНКА СТАНУ ПЛАНУВАННЯ, НАДХОДЖЕННЯ І ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ ТА МАТЕРІАЛЬНО- ТЕХНІЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	19
<i>3.1. Результати аудиту обґрунтованості планування видатків</i>	19
<i>3.2. Результати аудиту законності та ефективності використання бюджетних коштів</i>	21
<i>3.3. Результати аудиту матеріально-технічного забезпечення</i>	25
IV. ОЦІНКА СТАНУ ВИКОНАННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНИХ ПОКАЗНИКІВ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ ЯК СОЦІАЛЬНИЙ НАСЛІДОК ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ	29
ВИСНОВКИ	31
ПРОПОЗИЦІЇ	33
Додатки	35

ПРЕАМБУЛА

Підстава для проведення аудиту: стаття 98 Конституції України, статті 26 і 110 Бюджетного кодексу України, статті 4 і 7 Закону України «Про Рахункову палату», План роботи Рахункової палати на II квартал 2017 року.

Мета аудиту: встановлення фактичного стану справ та надання оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів Військовою академією (м. Одеса), законності, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень, стану внутрішнього контролю.

Предмет аудиту: кошти державного бюджету, виділені Військовій академії (м. Одеса) за КПКВК 2101020 «Забезпечення діяльності Збройних Сил України та підготовка військ», КПКВК 2101100 «Підготовка військових фахівців у вищих навчальних закладах I–IV рівнів акредитації, підвищення кваліфікації та перепідготовка військових фахівців і державних службовців, початкова військова підготовка молоді» (у 2014–2015 роках), КПКВК 2101100 «Підготовка військових фахівців у вищих навчальних закладах, підвищення кваліфікації та перепідготовка військових фахівців і державних службовців, початкова військова підготовка та патріотичне виховання молоді» (у 2016 році), КПКВК 2101210 «Утилізація боєприпасів, рідинних компонентів ракетного палива, озброєння, військової техніки та іншого військового майна, забезпечення живучості та вибухопожежобезпеки арсеналів, баз і складів Збройних Сил України», їх рух (визначення джерел, повнота та своєчасність надходження, ефективність управління ними); нормативно-правові, адміністративні, розпорядчі, інші акти і документи, що стосуються використання бюджетних коштів Військовою академією (м. Одеса); планові, бухгалтерські, фінансові документи, фінансова й статистична звітність та інша довідкова інформація, що прямо чи опосередковано характеризує стан досягнення результативних показників; інша довідкова інформація, що стосується предмета аудиту.

Об'єкт аудиту: Військова академія (м. Одеса) (далі – Військова академія, Академія).

Термін проведення аудиту та підготовки Звіту: січень-квітень 2017 року.

Критерії оцінки, які використовувалися у ході аудиту:

Оцінка ефективності використання бюджетних коштів, виділених Військовій академії, проводилась на підставі аналізу прийнятих управлінських рішень, стану внутрішнього контролю, а також результативних показників та критеріїв:

продуктивності – встановленні співвідношення між результатами діяльності Військової академії, що виражається в обсягах: середньорічної чисельності військових фахівців, що навчаються; середньорічної чисельності військових фахівців для інших військових формувань, що навчаються;

середньорічної чисельності студентів, що навчаються за програмою офіцерів запасу; кількості виконаних науково-дослідних робіт; кількості прикладних дослідно-конструкторських робіт (далі – ДКР); кількості завершених прикладних ДКР; кількості впроваджених прикладних ДКР; стану матеріально-технічного забезпечення, а також використаними для досягнення таких результатів бюджетними коштами;

результативності – встановленні ступеня відповідності фактичних результатів діяльності Військової академії запланованим результатам, виражених у частці: осіб, які отримали відповідні документи про освіту, у загальній чисельності випускників; завершених прикладних ДКР до загальної кількості; впроваджених ДКР у загальній кількості завершених;

економності – встановлення стану досягнення Військовою академією запланованих результатів за рахунок використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів щодо наступних результатів діяльності Військової академії, а саме щодо: середньої вартості підготовки одного військового фахівця; середньої вартості підготовки одного військового фахівця для інших військових формувань; середньої вартості підготовки одного студента, що навчався за програмою офіцерів запасу; середніх витрат на виконання однієї прикладної ДКР;

законності – відповідності чинному законодавству управлінських рішень об'єкта аудиту; дотримання чинного законодавства при здійсненні закупівлі товарів, робіт і послуг за рахунок бюджетних коштів, правомірності застосування процедур, визначених Законами України «Про здійснення державних закупівель» і «Про публічні закупівлі»;

своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень – стану своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень, що стосуються предмета аудиту; стану внутрішнього контролю за використанням бюджетних коштів і матеріальних цінностей.

Методи збирання даних: моніторинг нормативно-правових, розпорядчих актів та інших документів, що стосуються предмета аудиту; аналіз документів щодо організації роботи та виконання покладених на об'єкт аудиту завдань та повноважень; аналіз договірних відносин об'єкта аудиту; аналіз фінансової, бюджетної, статистичної та іншої звітності, що стосується предмета аудиту; аналіз звітів та інформації, одержаних від внутрішніх аудиторів; проведення контрольних заходів на визначеному об'єкті аудиту; опитування, обстеження та порівняння; отримання усних і письмових пояснень посадових осіб.

Початкові обмеження щодо проведення аудиту:

- часові: 2014–2016 роки;
- територіальні – місто Одеса.

Аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених Військовій академії, територіальним управлінням Рахункової палати проведено вперше. Під час підготовки аудиту використано інформацію Головного

управління Державної казначейської служби України в Одеській області. За результатами контрольного заходу складено акт, який підписано із поясненнями.

ВСТУП

В умовах нових викликів національній безпеці України нагальною проблемою сьогодення є підготовка висококваліфікованих фахівців для Збройних Сил України (далі – ЗС України).

Система військової освіти сьогодні зазнає суттєвих змін та вдосконалення. На теперішній час в Україні нараховується п'ятнадцять вищих військових навчальних закладів, які здійснюють підготовку офіцерів тактичного, оперативного-тактичного та оперативного-стратегічного рівнів. Сучасним міжвидовим військовим навчальним закладом, який здійснює підготовку військових фахівців за освітньо-кваліфікаційними рівнями «бакалавр» та «магістр» для ЗС України та інших військових формувань, підготовку цивільних фахівців за освітньо-кваліфікаційним рівнем «бакалавр», мовну підготовку військовослужбовців та працівників ЗС України, підвищення кваліфікації військовослужбовців і науково-педагогічних працівників та підготовку студентів за програмою підготовки офіцерів запасу за спеціальностями «Фізична підготовка у військах (силах)», «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка», «Військове управління», «Автомобільний транспорт», є Військова академія (м. Одеса).

Впродовж трьох останніх років попит на набуття військової спеціальності в Військовій академії зріс серед цивільної молоді у 2 рази, серед військовослужбовців – у п'ять разів, що дало можливість ЗС України отримати понад тисячу кваліфікованих фахівців різних освітньо-кваліфікаційних рівнів.

Зважаючи на значимість питань якісної підготовки фахівців для військової галузі, наявність проблемних питань у цій сфері, встановлених у ході попереднього вивчення предмета аудиту та спрямування впродовж 2014–2016 років на цю мету понад 400 млн грн бюджетних коштів, проведення аудиторського дослідження ефективності використання бюджетних коштів, виділених Військовій академії (м. Одеса), було актуальним.

І. ОЦІНКА СТАНУ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСВІТНЬОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Суспільні відносини у галузі навчання, виховання, професійної підготовки громадян України, правові, організаційні, фінансові та інші засади функціонування системи освіти, забезпечення потреб суспільства і держави у кваліфікованих фахівцях у період 2014–2016 років регулювалися **Законами України** від 23.05.1991 № 1060-ХІІ «Про освіту» (далі – Закон № 1060), від 17.01.2002 № 2984-ІІІ, від 01.07.2014 № 1556-VII «Про вищу освіту»

(далі – Закони № 2984 та № 1556)¹, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими на їх виконання.

Довідково. Відповідно до статті 1 Закону № 1556 вищою освітою є сукупність систематизованих знань, умінь і практичних навичок, способів мислення, професійних, світоглядних і громадянських якостей, морально-етичних цінностей, інших компетентностей, здобутих у вищому навчальному закладі (науковій установі) у відповідній галузі знань за певною кваліфікацією на рівнях вищої освіти, що за складністю є вищими, ніж рівень повної загальної середньої освіти.

Вищим військовим навчальним закладом згідно зі статтею 1 цього Закону є вищий навчальний заклад державної форми власності, який здійснює на певних рівнях вищої освіти підготовку курсантів (слухачів, студентів), ад'юнктів для подальшої служби на посадах офіцерського (сержантського, старшинського) або начальницького складу з метою задоволення потреб Міністерства внутрішніх справ України, Національної поліції, ЗС України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, центральних органів виконавчої влади із спеціальним статусом, СБУ, Служби зовнішньої розвідки України, центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони державного кордону, центрального органу виконавчої влади, який забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту.

✓ Статтею 18 Закону № 1060 передбачено, що **порядок створення, реорганізації і ліквідації навчальних закладів встановлюється Кабінетом Міністрів України.**

Постановою від 05.04.1994 № 228² Кабінет Міністрів України затвердив Положення про порядок створення, реорганізації і ліквідації навчально-виховних закладів, яким було визначено, що рішення про створення вищих навчальних закладів третього й четвертого рівнів акредитації приймається Кабінетом Міністрів України. Постановою Кабінету Міністрів України від 19.08.1992 № 490 «Про реформу системи військової освіти» було створено Одеський інститут Сухопутних військ на базі трьох Одеських вищих закладів – військового об'єднаного училища, об'єднаного командно-інженерного училища протиповітряної оборони та артилерійського командного ордену Леніна училища імені Фрунзе М. В.

Постановою від 30.08.2006 № 1254 «Про реорганізацію Одеського інституту Сухопутних військ» Кабінет Міністрів України погодився з пропозицією Міноборони та Міністерства освіти і науки щодо реорганізації Одеського інституту Сухопутних військ шляхом приєднання до Одеського національного політехнічного університету та утворення у складі Університету Військового інституту.

Постановою від 23.03.2011 № 286 «Про реорганізацію Військового інституту Одеського національного політехнічного університету у Військову академію (м. Одеса)» **Кабінет Міністрів України вирішив реорганізувати** до 1 вересня 2011 року **Військовий інститут** Одеського національного політехнічного університету **шляхом** виділення його із складу Одеського

¹ Законом України від 01.07.2014 № 1556-VII «Про вищу освіту» (набрав чинність 06.09.2014) визнано таким, що втратив чинність, Закон України від 17.01.2002 № 2984-III «Про вищу освіту».

² Втратила чинність згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 02.03.2016 № 147 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України».

національного політехнічного університету та **перетворення у Військову академію (м. Одеса)³**.

Довідково. Відповідно до спільного наказу Міністра оборони України та Міністра освіти і науки, молоді та спорту України від 19.04.2011 року № 211/353 «Про заходи щодо реорганізації Військового інституту Одеського національного політехнічного університету» Військова академія є правонаступником усього майна, прав та обов'язків Військового інституту Одеського національного політехнічного університету (пункт 2 наказу).

Слід зазначити, що постановою Кабінету Міністрів України від 15.12.1997 № 1410 затверджено Перелік вищих навчальних закладів, що входять до єдиної системи військової освіти, у якому рахується до теперішнього часу Одеський інститут Сухопутних військ. **Отже, зміст постанови потребує правового врегулювання в частині посилання на вищий навчальний заклад, що припинив свою діяльність.**

✓ Відповідно до статті 18 Закону № 1060 діяльність *навчальних закладів* розпочинається за наявності ліцензії на здійснення діяльності, пов'язаної з наданням послуг для одержання освіти і підготовкою фахівців різних рівнів кваліфікації. Ліцензія видається **у порядку, що встановлюється Кабінетом Міністрів України.**

Статтею 28 Закону № 2984 було передбачено, що освітня діяльність на території України вищими навчальними закладами здійснюється на підставі ліцензій, які видаються **у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.**

Статтею 24 Закону № 1556 встановлено, що освітня діяльність у сфері вищої освіти провадиться вищими навчальними закладами, науковими установами (для підготовки фахівців ступеня доктора філософії) на підставі ліцензій, які видаються центральним органом виконавчої влади у сфері освіти і науки **у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України** згідно з цим Законом.

Порядок ліцензування діяльності з надання освітніх послуг був затверджений постановою Кабінету Міністрів України від **08.08.2007 № 1019** (далі – Порядок № 1019)⁴.

³ Стаття 28 Закону № 1556 визначає *академію* як галузевий (профільний, технологічний, технічний, педагогічний, богословський/теологічний, медичний, економічний, юридичний, фармацевтичний, аграрний, мистецький, культурологічний тощо) вищий навчальний заклад, що провадить інноваційну освітню діяльність, пов'язану з наданням вищої освіти на першому і другому рівнях за однією чи кількома галузями знань, може здійснювати підготовку на третьому і вищому науковому рівнях вищої освіти за певними спеціальностями, проводить фундаментальні та/або прикладні наукові дослідження, є провідним науковим і методичним центром, має розвинуту інфраструктуру навчальних, наукових і науково-виробничих підрозділів, сприяє поширенню наукових знань та провадить культурно-просвітницьку діяльність.

⁴ Пунктом 2 Порядку № 1019 передбачено, що ліцензуванню підлягає діяльність з надання освітніх послуг у сфері вищої освіти: підготовка фахівців різних освітньо-кваліфікаційних рівнів за напрямками (спеціальностями), у тому числі молодших спеціалістів у вищих професійних училищах та центрах професійно-технічної освіти; військова підготовка студентів вищих навчальних закладів за програмою офіцерів запасу; перепідготовка за спеціальностями; розширення профілю (підвищення кваліфікації), спеціалізація.

Статтею 24 Закону № 1556 передбачено, що форма ліцензії на провадження освітньої діяльності, порядок її оформлення, переоформлення, видачі, зберігання та обліку затверджуються Кабінетом Міністрів України. При цьому **форма ліцензії на провадження освітньої діяльності, порядок її оформлення, переоформлення, видачі, зберігання та обліку Кабінетом Міністрів України не затверджена.**

З 28.06.2015 набув чинності Закон України від 02.03.2015 № 222 «Про ліцензування видів господарської діяльності» (далі – Закон № 222)⁵, частиною другою статті 9 якого передбачено, що ліцензійні умови та зміни до них розробляються органом ліцензування, що є центральним органом виконавчої влади, підлягають погодженню спеціально уповноваженим органом з питань ліцензування та **затверджуються Кабінетом Міністрів України.**

На виконання вимог цієї статті Кабінет Міністрів України постановою від **30.12.2015 № 1187** затвердив Ліцензійні умови провадження освітньої діяльності закладів освіти (далі – Ліцензійні умови № 1187), визнавши такою, що втратила чинність, постанову від 08.08.2007 № 1019 «Про ліцензування діяльності з надання освітніх послуг».

Ліцензійними умовами № 1187, на відміну від Порядку № 1019, не передбачено ліцензування освітніх послуг з підвищення кваліфікації.

Слід відмітити, що з **28.06.2015**, коли набрав чинності Закон України від 02.03.2015 № 222 «Про ліцензування видів господарської діяльності», утворилися колізії між цим Законом та Законом № 1556. Так, частиною першою статті 24 Закону № 1556 передбачено, що освітня діяльність у сфері вищої освіти провадиться вищими навчальними закладами, науковими установами (для підготовки фахівців ступеня доктора філософії) на підставі ліцензій, які видаються центральним органом виконавчої влади у сфері освіти і науки у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України згідно з цим Законом. У свою чергу статтею 2 Закону № 222 встановлено, зокрема, що **Закон № 222 регулює суспільні відносини у сфері ліцензування видів господарської діяльності**, визначає виключний перелік видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню, **встановлює уніфікований порядок їх ліцензування.**

Крім того, частиною шостою статті 24 Закону № 1556 встановлено, що форма ліцензії на провадження освітньої діяльності, порядок її оформлення, переоформлення, видачі, зберігання та обліку затверджуються Кабінетом Міністрів України, тоді як частиною тринадцятою статті 13 Закону № 222 передбачено визначення форми та змісту ліцензії спеціально уповноваженим органом з питань ліцензування.

⁵ Регулює суспільні відносини у сфері ліцензування видів господарської діяльності, визначає виключний перелік видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню, встановлює уніфікований порядок їх ліцензування, нагляд і контроль у сфері ліцензування, відповідальність за порушення законодавства у сфері ліцензування видів господарської діяльності.

✓ Відповідно до частини сьомої статті 27 Закону № 1556 **вищий навчальний заклад діє на підставі статуту**, який має містити визначені цією статтею положення, що стосуються особливостей утворення і діяльності вищого навчального закладу.

Статут Академії прийнятий конференцією трудового колективу Академії 05.07.2011, **затверджений** Першим заступником Міністра оборони України Можаровським В.М. **22.07.2011** та Першим заступником Міністра освіти і науки, молоді та спорту України Сулімою Є.М. 22.07.2011⁶. Головними завданнями Академії відповідно до Статуту є: *підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації військових фахівців відповідних ступенів вищої освіти; військова підготовка громадян України за програмою підготовки офіцерів запасу; підготовка наукових і науково-педагогічних кадрів для ЗС України та інших військових формувань; виконання угод на підготовку військових фахівців для іноземних держав; наукова та науково-технічна діяльність; організація та проведення фундаментальних і прикладних наукових досліджень; видання навчальної, наукової та навчально-методичної літератури; просвітницька діяльність у військовій сфері; провадження міжнародної діяльності у сфері вищої освіти і науки згідно з законодавством України, посилення інтеграції Академії у світовий освітній і науковий простір.*

Діючий Статут Академії не приведений у відповідність із вимогами підпункту 8 частини сьомої статті 27 Закону № 1556 щодо наявності «підстави дострокового розірвання контракту з керівником вищого навчального закладу та керівником навчально-наукового інституту (факультету)».

✓ Статтею 44 Закону № 1060 передбачено, що **вищі навчальні заклади здійснюють свою діяльність за державним контрактом (замовленням) та угодами** як основною формою регулювання відносин між навчальними закладами та підприємствами, установами, організаціями, громадянами.

Особливості відносин, що виникають у зв'язку з формуванням і розміщенням державного замовлення на підготовку фахівців, наукових, науково-педагогічних та робітничих кадрів, підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів, визначає **Закон України від 20.11.2012 № 5499 «Про формування та розміщення державного замовлення на підготовку фахівців, наукових, науково-педагогічних та робітничих кадрів, підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів»** (далі – Закон № 5499).

Довідково. Відповідно до статті 1 цього Закону **державним замовником** є *міністерство, інший центральний орган виконавчої влади, Національна академія наук України, галузеві національні академії наук, Рада міністрів АР Крим, обласна, Київська та*

⁶ Зміни до Статуту Академії прийняті конференцією трудового колективу Академії від 12.10.2012, затвердженого заступником Міністра оборони України – керівником апарату від 01.11.2012 та першим заступником Міносвіти від 10.10.2012; Зміни до Статуту Академії прийняті конференцією трудового колективу Академії від 28.08.2015, затвердженого першим заступником Міністра оборони України від 08.10.2015 та першим заступником Міністра освіти і науки України від 05.09.2015.

Севастопольська міська державна адміністрація, інший визначений Кабінетом Міністрів України державний орган – головний розпорядник бюджетних коштів.

Виконавцем державного замовлення відповідно до цієї статті є вищий професійно-технічний навчальний заклад, заклад післядипломної освіти, наукова установа державної та комунальної форми власності, які пройшли конкурсний відбір та з якими укладено державний контракт на підготовку фахівців, наукових, науково-педагогічних та робітничих кадрів, підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів за державним замовленням.

Наказом МОН України від 30.05.2013 № 647 затверджена форма Примірною державного контракту на підготовку фахівців, наукових, науково-педагогічних та робітничих кадрів, підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів, яка **не передбачає як одну з умов договору визначення ціни виконання держзамовлення Виконавцем як в цілому за контрактом, так і з підготовки одного фахівця**, тоді як наявність такої умови (ціни) відповідно до вимог частини другої статті 189 Господарського кодексу України є істотною умовою договору.

✓ Статтею 71 Закону № 1556 встановлено, що **фінансування державних вищих навчальних закладів здійснюється за рахунок коштів державного бюджету на умовах державного замовлення на оплату послуг з підготовки фахівців, наукових і науково-педагогічних кадрів та за рахунок інших джерел, не заборонених законодавством, з дотриманням принципів цільового та ефективного використання коштів, публічності та прозорості у прийнятті рішень.**

Абзацом другим частини п'ятої статті 61 Закону № 1060 визначено, що **розмір плати за весь строк навчання, підготовку, перепідготовку, підвищення кваліфікації кадрів або за надання додаткових освітніх послуг встановлюється у договорі, що укладається між навчальним закладом та особою, яка навчатиметься, або юридичною особою, що оплачуватиме навчання, підготовку, перепідготовку, підвищення кваліфікації кадрів або надання додаткових освітніх послуг, і не може змінюватися протягом усього строку навчання.**

З 06.09.2014, часу набрання чинності Законом № 1556, зазначені норми абзацу другого частини п'ятої статті 61 Закону № 1060 не узгоджуються із нормами частини сьомої статті 73 Закону № 1556, відповідно до яких вищий навчальний заклад має право змінювати плату за навчання у порядку, передбаченому договором, не частіше одного разу на рік і не більш як на офіційно визначений рівень інфляції за попередній календарний рік.

На теперішній час на розгляді Верховної Ради України перебуває проект Закону України «Про освіту» за № 3491-д (автори законодавчої ініціативи: Гриневич Л.М., Скрипник О.О., Литвин В.М., Кремінський Т.Д., Кириленко І.Г.), яким передбачено врегулювання суперечностей чинного законодавства в частині плати за навчання.

✓ Орієнтовна середня вартість підготовки одного кваліфікованого робітника, фахівця, аспіранта, докторанта розраховується відповідно до методики, затвердженої Кабінетом Міністрів України (частина п'ята статті 2 Закону № 5499).

Постановою Кабінету Міністрів України від **20.05.2013 № 346** затверджена **Методика** розрахунку орієнтовної середньої вартості підготовки одного кваліфікованого робітника, фахівця, аспіранта, докторанта. Пунктом 1 цієї Методики встановлено, що вона **не застосовується для розрахунку вартості підготовки курсантів та слухачів вищих військових навчальних закладів** та військових навчальних підрозділів вищих навчальних закладів, що здійснюють підготовку громадян на посади осіб офіцерського, сержантського та старшинського складу для проходження військової служби за контрактом. *Отже, на теперішній час відсутня затверджена Кабінетом Міністрів України Методика для розрахунку вартості підготовки курсантів та слухачів вищих військових навчальних закладів та військових навчальних підрозділів вищих навчальних закладів.*

✓ Частиною десятою статті 25 Закону України від 25.03.1992 № 2232 «Про військовий обов'язок і військову службу» передбачено, що **курсанти в разі дострокового розірвання контракту⁷** з навчальним закладом відшкодовують Міноборони та іншим центральним органам виконавчої влади, яким підпорядковані ці навчальні заклади, **витрати, пов'язані з їх утриманням** у вищому навчальному закладі, відповідно до порядку і умов, встановлених Кабінетом Міністрів України. У разі відмови від добровільного відшкодування витрат таке відшкодування здійснюється у судовому порядку.

На реалізацію вказаного Закону постановою Кабінету Міністрів України від 12.07.2006 № 964 затверджено **Порядок відшкодування курсантами та особами офіцерського складу витрат, пов'язаних з їх утриманням у вищих навчальних закладах (далі – Порядок № 964)**, яким визначено, що відшкодування здійснюється у розмірі фактичних витрат, пов'язаних з грошовим, продовольчим, речовим, медичним забезпеченням, перевезенням до місця проведення щорічної основної та канікулярної відпустки та у зворотному напрямку, оплатою комунальних послуг і вартості спожитих енергоносіїв. Згідно з Порядком № 964 **порядок розрахунку витрат установлюється Міноборони разом з Мінфіном, МВС, Адміністрацією Держприкордонслужби, Управлінням державної охорони, СБУ, Службою зовнішньої розвідки, Держспецтрансслужбою.**

Порядком розрахунку витрат, пов'язаних з утриманням курсантів у вищих навчальних закладах (далі – Порядок розрахунку витрат)⁸, визначено складові фактичних витрат, що підлягають відшкодуванню, і які є аналогічними переліку таких витрат, передбачених Порядком № 964 *(на грошове, продовольче, речове, медичне забезпечення, перевезення до місця проведення*

⁷ Через небажання продовжувати навчання або через недисциплінованість та в разі відмови від подальшого проходження військової служби на посадах осіб офіцерського складу після закінчення вищого навчального закладу, а також особи офіцерського складу, які звільняються з військової служби протягом п'яти років після закінчення вищого військового навчального закладу.

⁸ Затверджений наказом Міноборони, Мінфіну, МВС, Мінтрансу, Адміністрації Держприкордонслужби, УДО, СБУ від 16.07.2007 № 419/831/240/605/537/219/534.

щорічної основної та канікулярної відпустки та назад, оплату комунальних послуг та спожитих енергоносіїв). Згідно з Порядком розрахунку витрат, до витрат на грошове забезпечення належить отримане курсантом щомісячне грошове забезпечення за весь період навчання, яке визначається з посадового окладу та додаткових видів грошового забезпечення (підвищення посадового окладу та надбавки), передбачених законодавством для цієї категорії військовослужбовців. **Водночас відшкодування таких витрат на підготовку курсантів, як заробітна плата і грошове забезпечення викладацького складу та іншого персоналу навчального закладу, задіяного до надання освітніх послуг, вказаними нормативно-правовими актами не передбачено.**

✓ Розділом XV «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1556 (дата набрання чинності – з 06.09.2014) **Кабінету Міністрів України** у шестимісячний строк з дня набрання чинності цим Законом **доручено** забезпечити прийняття нормативно-правових актів, передбачених цим Законом, а також **забезпечити розроблення методики нормативного фінансування вищих навчальних закладів**. На теперішній час *Методика нормативного фінансування вищих навчальних закладів Кабінетом Міністрів України не затверджена.*

✓ З метою удосконалення навчального процесу у вищих навчальних закладах III і IV рівня акредитації та вищих навчальних закладах післядипломної освіти державної форми власності, підвищення якості підготовки фахівців Кабінет Міністрів України постановою від **17.08.2002 № 1134** затвердив, зокрема:

- нормативи чисельності студентів (курсантів) денної форми навчання на одну штатну посаду науково-педагогічного працівника у вищих навчальних закладах III і IV рівня акредитації державної форми власності для освітньо-кваліфікаційного рівня «бакалавр»;

- нормативи чисельності слухачів, інтернів, клінічних ординаторів на одну штатну посаду науково-педагогічного працівника у вищих навчальних закладах III і IV рівня акредитації державної форми власності.

Пунктом 3 цієї постанови встановлено, що штатна чисельність науково-педагогічних працівників вищих навчальних закладів III і IV рівня акредитації та вищих навчальних закладів післядипломної освіти державної форми власності, визначена згідно із затвердженими цією постановою нормативами, є граничною. На теперішній час постанова Кабінету Міністрів України від 17.08.2002 № 1134 потребує внесення змін з урахуванням змісту Закону № 1556 в частині посилання на термін «акредитація вищих навчальних закладів», адже Закон № 1556, на відміну від попереднього Закону № 2984, не передбачає акредитації вищих навчальних закладів, а встановлює необхідність акредитації освітньої програми.

Таким чином, нормативно-правове забезпечення освітньої діяльності в цілому достатнє для забезпечення підготовки Військовою академією фахівців, проте окремі нормативно-правові акти потребують вдосконалення та узгодження.

Зокрема, не узгоджуються положення статті 24 Закону України «Про вищу освіту» та статей 2 і 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» у частині уніфікації порядку ліцензування видів господарської діяльності та визначення органу, уповноваженого затверджувати форму та зміст ліцензії на провадження освітньої діяльності.

Не приведено у відповідність із вимогами Закону України від 01.07.2014 № 1556 «Про вищу освіту» норми Закону України від 23.05.1991 № 1060 «Про освіту» в частині зміни плати за навчання.

Потребує приведення у відповідність із статтею 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» зміст частини шостої статті 24 Закону України «Про вищу освіту» в частині органу, який регулює відносини щодо визначення форми та змісту ліцензії.

Необхідно також внести зміни до Закону України «Про військовий обов'язок і військову службу» в частині визначення переліку витрат, що підлягають відшкодуванню, з урахуванням понесених витрат на заробітну плату і грошове забезпечення викладацького складу та іншого персоналу навчального закладу, задіяного в наданні освітніх послуг.

II. ОЦІНКА СТАНУ ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО ЗАМОВЛЕННЯ З ПІДГОТОВКИ КАДРІВ ТА ДОТРИМАННЯ ЛІЦЕНЗІЙНИХ УМОВ НАДАННЯ ОСВІТНІХ ПОСЛУГ

2.1. Результати аудиту формування і виконання державного замовлення з підготовки кадрів

Частиною третьою статті 3 Закону № 5499 визначено, що **державний замовник укладає з виконавцем державного замовлення державний контракт**, в якому визначаються економічні і правові зобов'язання сторін та регулюються взаємовідносини замовника і виконавця.

Академією укладено з Міноборони **державні контракти** у 2015 та 2016 роках на підготовку фахівців, а саме: *державний контракт на виконання державного замовлення з прийому у 2015 році та випуску у 2019 та 2020 роках фахівців у розрізі рівня вищої освіти – бакалавр, магістр від 16.11.2015 № 1/3753; державний контракт на виконання державного замовлення з прийому у 2016 році та випуску у 2020 та 2021 роках фахівців у розрізі рівня вищої освіти – бакалавр, магістр від 06.12.2016 № 404/2/3914.*

При цьому, **в недотримання частини третьої статті 3 Закону № 5499, на 2014 рік державний контракт між Міноборони та Академією на підготовку фахівців не було укладено**, натомість *обсяг державного замовлення доводився Академії наказом Міноборони від 29.01.2014 № 76 ДСК «Про організацію прийому в 2014 році слухачів, курсантів на навчання до вищих військових навчальних закладів для підготовки військових фахівців з вищою освітою та ліцеїстів на навчання до військових ліцеїв» зі змінами від 04.07.2014 № 441 ДСК. Відповідно до Плану прийому в 2014 році на навчання до Академії було зараховано за державним замовленням 245 осіб.*

Слід додати, що **державні контракти** на підготовку фахівців у **2015 та 2016 роках** укладені після початку навчального року та не містять положень щодо відшкодування Міноборони понесених ним витрат у разі невиконання Академією державного замовлення. Крім того, в державних контрактах не визначено вартості виконання державного замовлення Академією. Як наслідок, через відсутність у державних контрактах вартості виконання державного замовлення обсяги фінансування Академії у зв'язку з невиконанням в повному обсязі доведених Міноборони показників держзамовлення з приходу на навчання не коригувались.

✓ Аудитом встановлено, що **планові показники з приходу на навчання за держзамовленням встановлювались Міноборони**. Так, у 2014 році Міноборони першочергово Академії доведені показники Плану прийому в 2014 році для підготовки військових фахівців тактичного рівня для ЗС України за рівнем вищої освіти **бакалавра** у кількості **188 осіб** та **магістра – 52 особи**. **В подальшому Міноборони відкоригований План прийому в 2014 році до Академії** в бік збільшення здобувачів вищої освіти за рівнем **бакалавра на 57 осіб**.

Фактично на 2014/2015 навчальний рік до Академії на здобуття рівня бакалавра було зараховано 249 осіб (подано заяв – 584), з яких за державним замовленням 245 осіб (за спеціальністю «Фізична підготовка у військах (силах)» – 10, «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка» – 40, «Військове управління» – 137, «Автомобільний транспорт» – 58 осіб), або 98,4 відс. загальної чисельності, за контрактною формою навчання – 4 особи, або 1,6 відс., за рівнем «магістр» – 52 особи, що відповідало обсягам державного замовлення. Загальний обсяг випуску у 2014 році становив 121 особу (за спеціальністю «Фізична підготовка у військах (силах)» – 10 осіб, «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка» – 9 осіб, «Військове управління» – 102 особи), або 70,3 відс. планового обсягу, 49 бакалаврів продовжують навчання за освітнім рівнем «магістр».

У 2015 році Міноборони доведені показники **Плану прийому в 2015 році** для підготовки фахівців за рівнем вищої освіти **«бакалавр» – 404 особи, «магістр» – 57 осіб**. *На 2015/2016 навчальний рік до Академії за рівнем «бакалавр» було зараховано 405 осіб (подано заяв – 584), що на 156 осіб більше, ніж у попередньому навчальному році, з яких за державним замовленням – 404 особи (за спеціальністю «Фізична підготовка у військах (силах)» – 10, «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка» – 73, «Військове управління» – 263, «Автомобільний транспорт» – 58 осіб), або 99 відс. загальної чисельності, за контрактом – одна особа (або 1 відс.), за рівнем «магістр» – 57 осіб, що відповідало обсягам державного замовлення. Загальний обсяг випуску у 2015 році становив 144 особи (за спеціальністю «Автомобільний транспорт» – 31, «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка» – 18, «Військове управління» – 95 осіб), або 81,8 відс. планового обсягу, 53 бакалаври продовжували навчання за освітнім рівнем «магістр».*

У 2016 році **Міноборони** першочергово Академії доведені показники Плану прийому в 2016 році за рівнем вищої освіти **бакалавра** у кількості **469** осіб та **магістра** – **43** особи. В подальшому **Міноборони** відкоригований **План прийому в 2016 році до Академії** в бік збільшення слухачів за рівнем вищої освіти **«бакалавр» на 15 осіб**, з яких за спеціальністю «Фізична підготовка у військах (силах)» – дев'ять осіб та підготовка військових фахівців тактичного рівня для Національної гвардії України в кількості шести осіб⁹. Фактично на 2016/2017 навчальний рік до Академії за рівнем «бакалавр» було зараховано 484 особи (подано заяв – 1015), що на 79 осіб більше, ніж у попередньому році, з яких за державним замовленням – 475 осіб (за спеціальністю «Фізична підготовка у військах (силах)» – 10, «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка» – 55, «Військове управління» – 234, «Автомобільний транспорт» – 176 осіб), або 98,1 відс. загального обсягу, та за контрактом – 9 осіб (1,9 відс.), за рівнем «магістр» – 43 особи, що відповідало обсягам державного замовлення. Загалом у 2016 році випущено 162 особи (за спеціальністю «Фізична підготовка у військах (силах)» – 10, за спеціальністю «Автомобільний транспорт» – 48, «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка» – 17, «Військове управління» – 87 осіб), або 98,7 відс. планового обсягу, 43 бакалаври продовжували навчання за освітнім рівнем «магістр».

Наведені відомості свідчать про те, що кількість зарахованих на навчання до Академії відповідала обсягам державного замовлення та з року в рік зростає завдяки значним обсягам державного замовлення. Так, загальний обсяг набору на підготовку фахівців за рівнем «бакалавр» у 2015 році (порівняно з 2014 роком) збільшився на 156 осіб, у 2016 році (з 2015 роком) – на 79 осіб. Конкурс серед вступників становив у середньому 2 особи на місце.

Разом з тим обсяги випуску у 2014–2016 роках забезпечені на рівні 70,3 відс., 81,8 відс. та 98,7 відс. відповідно від планового обсягу у зв'язку з тим, що впродовж досліджуваного періоду **контингент курсантів зменшувався внаслідок їх відрахування до закінчення терміну навчання**, що в кінцевому результаті впливало на виконання планових показників випуску фахівців. Так, за період 2014–2016 років з різних причин **відраховано 147 курсантів**, що навчались за державним замовленням, з яких **128 – з причин невиконання вимог навчальних планів, порушення дисципліни, за власним бажанням**, 19 – за станом здоров'я, за висновком військово-лікарської комісії (17 осіб), у зв'язку з переведенням до Національної академії сухопутних військ імені гетьмана Петра Сагайдачного (одна особа), у зв'язку із смертю (одна особа).

У результаті на навчання 128 курсантів, яких відраховано через невиконання навчального плану та за власним бажанням, витрачено

⁹ На підготовку військових фахівців тактичного рівня для Національної гвардії України (підпорядкована Міністерству внутрішніх справ України) у 2016/2017 навчальному році Академією спрямовано з державного бюджету за КПКВК 2101100 за загальним фондом 1587,54 тис. гривень.

коштів державного бюджету у загальній сумі 1552,5 тис. грн, що не дало змоги забезпечити досягнення основної мети їх виділення.

Довідково. На теперішній час Академія проводить роботу щодо погашення заборгованості перед державним бюджетом, а саме: триває розгляд справ у судах за непогашені витрати на суму 987,9 тис. грн на відрахованих курсантів; погашається заборгованість відрахованими курсантами відповідно до затвердженого графіка на суму 418,6 тис. грн; погашення заборгованості на 146 тис. грн не здійснюється, оскільки боржники мешкають на тимчасово окупованій території АР Крим.

✓ Відповідно до пункту 4 Порядку формування державного замовлення¹⁰ **одним із критеріїв його формування є вартість послуг з підготовки одного кваліфікованого робітника, фахівця, аспіранта, докторанта, підвищення кваліфікації та перепідготовки однієї особи за бюджетні кошти.** Відсутність затвердженої Урядом Методики для розрахунку вартості підготовки курсантів та слухачів вищих військових навчальних закладів та військових навчальних підрозділів призвело до того, що **середня вартість підготовки курсанта в Академії проводилась за довільною формою без затверджених керівних документів з боку Міноборони щодо методики розрахунків вартості навчання одного курсанта.**

Наприклад, планова вартість підготовки курсанта за кошти державного бюджету за напрямом «Тилове забезпечення військ (сил)» становила у 2014/2015 навчальному році 103,38 тис. грн, у 2015/2016 – 162,43 тис. грн та у 2016/2017 роках – 167,92 тис. гривень. При цьому обсяг фактично понесених витрат за цим напрямом у 2014/2015 та 2015/2016 роках був на 4,9 тис. грн та 24,94 тис. грн менше запланованого показника, а у 2016/2017 роках навпаки – на 0,88 тис. грн більше. Аналогічна ситуація мала місце за напрямами «Ракетно-артилерійське озброєння», «Автомобілі та автомобільне господарство», «Управління діями підрозділів Сухопутних військ», «Фізична підготовка у військах (силах)».

Таким чином, незважаючи на той факт, що державний контракт між Академією та Міноборони на підготовку фахівців на 2014 рік не укладався, а державні контракти на 2015 та 2016 роки укладено після початку навчального року, Академією в цілому забезпечено виконання плану з прийому на навчання за держзамовленням. Разом з тим за 2014–2016 роки з Академії відраховано 128 осіб з причин невиконання вимог навчальних планів, порушення дисципліни, за власним бажанням, як наслідок, кошти державного бюджету, спрямовані на навчання цих осіб, в сумі 1552,5 тис. грн використані нерезультативно.

2.2. Результати аудиту дотримання ліцензійних умов надання освітніх послуг

Упродовж останніх трьох років Академією не забезпечено завдань з

¹⁰ Кабінет Міністрів України постановою від 15.04.2013 № 306 затвердив Порядок формування державного замовлення на підготовку фахівців, наукових, науково-педагогічних та робітничих кадрів, підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів.

належного контролю за дотриманням ліцензованих обсягів при прийомі на навчання в Академію. Так, в недотримання статей 3 та 9 Закону України від 01.06.2000 № 1775-III «Про ліцензування певних видів господарської діяльності»¹¹, статті 28 Закону № 2984 та пункту 2 Порядку № 1019, у 2014/2015 навчальному році зараховано до Академії за освітньо-кваліфікаційним рівнем «магістр» за спеціальністю «Автомобілі та автомобільне господарство» 32 особи за ліцензійного обсягу 25 осіб¹², тобто у серпні 2014 року зараховано на навчання понад ліцензійний обсяг 7 осіб¹³ (вартість навчання одного курсанта за спеціальністю у 2014 році становила 135,5 тис. грн, відповідно 7 осіб – 948,6 тис. грн).

Крім того, за галузю знань «Інженерна механіка» (спеціальність «Озброєння та військова техніка») за освітньо-кваліфікаційним рівнем «бакалавр» Академії доводився Міноборони План прийому на 2014 рік у кількості 20 осіб без відповідної ліцензії на здійснення освітньої діяльності за відповідною галузю знань та спеціальністю. Як наслідок, за відсутності ліцензії Академією у серпні 2014 року зараховано на навчання 20 осіб (вартість навчання одного курсанта за даною спеціальністю у 2014 році складала 140,26 тис. грн, відповідно 20 осіб – 2805,2 тис. грн).

Загалом Академією здійснено прийом на навчання за відсутності ліцензії на підготовку курсантів у загальній кількості 27 осіб, однак зарахування на навчання понад ліцензовані обсяги не вплинуло на стан їх дотримання під час випуску Академією осіб, що завершили навчання, оскільки у досліджуваному періоді мало місце відрахування курсантів.

✓ *Аналіз наявного науково-педагогічного складу Академії, дотримання Ліцензійних умов при плануванні навчальної роботи.*

До підготовки курсантського складу в Академії залучено 172 науково-педагогічних працівники, з яких 50 військовослужбовців та 122 працівники ЗС України. Штатна чисельність науково-педагогічних працівників визначена Академією згідно із нормативами, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 17.08.2002 № 1134.

Аудитом встановлено, що **чисельність викладацького складу, що має вчений ступінь «Доктор наук» або вчене звання «Професор» становила 30 осіб, або 17,4 відс. наявної чисельності.** Із шести докторів наук, п'ять працювало у штаті, один – за сумісництвом. Крім того, навчальний процес забезпечували 49 кандидатів наук, з них 44 – у штаті, 5 – за сумісництвом.

Аудитом якісного складу науково-педагогічного персоналу Академії встановлено, що **три із п'яти факультетів очолювали науково-педагогічні працівники, які не мали вченого звання або наукового ступеня, чим недотримано вимоги частини другої статті 35 Закону № 1556 та**

¹¹ З прийняттям Закону України від 02.03.2015 № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності» втратив чинність Закон України від 01.06.2000 № 1775-III «Про ліцензування певних видів господарської діяльності».

¹² Рішення Акредитаційної комісії України від 03.06.2014 № 109 з ліцензійним обсягом 25 осіб.

¹³ Ліцензія серія АЕ № 527853 отримана 29.12.2014 з ліцензійним обсягом – 75 осіб.

пункту 4 розділу II Інструкції про порядок заміщення вакантних посад командування (керівного складу), наукових, науково-педагогічних (педагогічних) працівників у вищих військових навчальних закладах, військових навчальних підрозділах вищих навчальних закладів та науково-дослідних установах Збройних Сил України на конкурсній основі, затвердженої наказом Міноборони та Міносвіти України від 27.01.2015 № 37/51.

Так, факультет підготовки спеціалістів військової розвідки та спеціального призначення з 2015 року очолює Гикало Ю.В. (*виплачене грошове забезпечення та заробітна плата за досліджуваний період 238,2 тис. грн*) та факультет підготовки спеціалістів ракетно-артилерійського озброєння з 2016 року очолює Геворгян Р.Г. (*виплачене грошове забезпечення та заробітна плата за досліджуваний період 159,3 тис. грн*), які не мають наукового ступеня або вченого звання.

Слід також додати, що **чотири із 22 навчальних кафедр очолювали науково-педагогічні працівники, які не мали вченого звання або наукового ступеня.** Зокрема, **всупереч вимогам частини шостої статті 35 Закону № 1556 та пункту 2.1 Ліцензійних умов надання освітніх послуг у сфері вищої освіти¹⁴** (далі – Ліцензійні умови № 847) кафедру повітрянодесантної підготовки з 2008 року очолює Бабак В.І. (*виплачене грошове забезпечення та заробітна плата за досліджуваний період 348,5 тис. грн*), кафедру бойового застосування технічних засобів розвідки з 2016 року очолює Шумков І.О. (*виплачене грошове забезпечення та заробітна плата в сумі 166,8 тис. грн*), кафедру іноземних мов з 2008 року очолює Чорненький І.М. (*виплачене грошове забезпечення та заробітна плата в сумі 205,6 тис. грн*) та кафедру ракетно-артилерійського озброєння з 2013 року очолює Нікул С.О., які не мають наукового ступеня або вченого звання.

Крім того, у досліджуваному періоді в Академії **функціонувало шість навчальних кафедр, у штаті яких чисельність науково-педагогічних працівників, що мають науковий ступінь або вчене звання, була менше трьох осіб, що не відповідало вимогам частини п'ятої статті 33 Закону № 1556.**

✓ Аудитом також встановлено, що **при здійсненні розподілу навчального навантаження Академією через недостатню кількість науково-педагогічних працівників з вченими званнями та науковими ступенями не забезпечувалося дотримання встановлених Ліцензійними умовами № 847 нормативів розподілу лекційних годин для викладання науково-педагогічними працівниками.**

Довідково. Вимогами Ліцензійних умов № 847 щодо кадрового забезпечення підготовки фахівців передбачено, що частка науково-педагогічних працівників з вченими званнями та науковими ступенями, які забезпечують викладання лекційних годин соціально-гуманітарного, фундаментального циклів дисциплін та фахових дисциплін, має становити

¹⁴ Затверджені наказом МОН України від 24.12.2003 № 847, який зареєстровано у Мін'юсті України 19.01.2004 № 75/8674 (в редакції наказу від 29.11.2011 № 1377).

не менше 75 відс. загального обсягу лекційних годин для ОКР «бакалавр», 85 відс. – для ОКР «спеціаліст» та 95 відс. – для ОКР «магістр».

Так, на **кафедрах тактико-спеціальної підготовки та військово-технічної підготовки** факультету підготовки офіцерів запасу під час розподілу навчального навантаження на 2014/2015 навчальний рік із 1260 запланованих лекційних годин 464 години, або **36,8 відс.**, розподілені між старшими викладачами та викладачами, **котрі не мають вчених звань та наукових ступенів.**

Мають місце також випадки **перевищення встановленого частиною другою статті 56 Закону № 1556 максимального навчального навантаження на одну ставку науково-педагогічного працівника** (не може перевищувати **600 годин** на навчальний рік). Зокрема, у 2016/2017 навчальному році на кафедрах фундаментальних наук і теорії та організації фізичної підготовки граничний обсяг навчального навантаження на одного науково-педагогічного працівника становив 750 академічних годин.

Таким чином, за відсутності ліцензії на підготовку курсантів за освітньо-кваліфікаційним рівнем «магістр» до Академії у 2014/2015 навчальному році зараховано на навчання **27 осіб**, чисельність на факультетах та навчальних кафедрах науково-педагогічних працівників, що мають науковий ступінь або вчене звання, була меншою, ніж визначено законодавством, не повною мірою дотримуються нормативів розподілу лекційних годин для викладення науково-педагогічними працівниками, що створює ризики надання неякісних освітніх послуг здобувачам вищої освіти.

ІІІ. ОЦІНКА СТАНУ ПЛАНУВАННЯ, НАДХОДЖЕННЯ І ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ ТА МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

3.1. Результати аудиту обґрунтованості планування видатків

Планування видатків Академією на 2014–2016 роки здійснювалось за КПКВК 2101020, 2101100 та 2101210.

Розрахунок видатків бюджету Академією на відповідний рік на підготовку фахівців за державним замовленням здійснювався з урахуванням першочергового забезпечення бюджетними коштами видатків на оплату праці з нарахуванням, грошового забезпечення, придбання медикаментів, оплату відряджень, комунальних послуг та енергоносіїв. Так, **потреба в коштах державного бюджету за КПКВК 2101020, 2101100 та 2101210 на 2014–2016 роки визначалась Академією з огляду на потребу за напрямками видатків на підставі даних про штатну чисельність, кількість одиниць спецтехніки, шляхом розрахунку необхідних обсягів коштів на утримання установи (грошове забезпечення, заробітна плата з нарахуваннями, придбання матеріалів та інвентарю, комунальні послуги) у загальній сумі 331 184,8 тис. гривень.**

Таким чином, видатки із державного бюджету за КПКВК 2101100

у 2014–2016 роках планувались на утримання Академії, що не відповідало визначеному статтею 87 Бюджетного кодексу України порядку фінансування видатків на вищу освіту (такі видатки здійснюються на оплату послуг з підготовки, зокрема, фахівців на умовах державного замовлення).

Разом з тим вказане **планування видатків здійснювалось Академією з недотриманням вимог** Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, а саме:

➤ в недотримання пункту 22 розрахункові показники за КПКВК 2101100 спеціального фонду кошторису на 2014 рік за КЕКВ 3131 та КЕКВ 3141 на капітальний ремонт і реконструкцію казарм будинків № 78 та № 79 в сумі 2550 тис. грн не обґрунтовані відповідними розрахунками, потреба в коштах визначена за відсутності затвердженої проектно-кошторисної документації з визначенням вартості робіт та позитивних висновків комплексної державної експертизи;

➤ в недотримання пункту 17 розрахунки до проектів кошторисів за КПКВК 2101020 та 2101100 на 2014 та 2015 роки за напрямками доходів спеціального фонду в загальній сумі 14885,78 тис. грн не містять даних за кожним джерелом доходів в частині обсягу надання тих чи інших платних послуг, а також інших розрахункових показників (площа приміщень і вартість обладнання та іншого майна, що здаються в оренду, кількість місць у гуртожитках, майна, що підлягало реалізації, тощо) та розміру плати з розрахунку на одиницю показника, який повинен встановлюватися відповідно до законодавства.

Аудитом також встановлено, що **планові показники видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у 2014–2016 роках за КПКВК 2101120 (КЕКВ 2270) в загальній сумі 31762,5 тис. грн затверджено за відсутності встановлених Міноборони лімітів.**

Незважаючи на брак коштів за КПКВК 2101020 та 2101100 за загальним фондом для забезпечення діяльності Академії та надання якісної освіти, на рахунках Академії щорічно на кінець звітного періоду акумулювався невикористаний залишок коштів за спеціальним фондом, які надійшли від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною та додатковою діяльністю. Так, залишок коштів на 01.01.2015 становив 1765,3 тис. грн, на 01.01.2016 – 1110,4 тис. грн, на 01.01.2017 – 4417,1 тис. гривень.

Довідково. Невикористаний залишок коштів залишається на рахунку до повного роз'яснення департаментом фінансів Міноборони та Головним квартирно-експлуатаційним управлінням ЗС України щодо використання цих коштів (лист Академії від 28.11.2016 № 772, на теперішній час відповіді не отримано).

Отже, зазначені факти свідчать як про недоліки в плануванні, так і вказують на недостатній рівень фінансового забезпечення діяльності Академії, чим створювались ризики недосягнення основної мети та завдань бюджетних програм в частині діяльності вищого навчального закладу та підготовки фахівців. Зокрема, Академією за відсутності дієвого

внутрішнього контролю планування видатків у загальній сумі 17435,8 тис. грн здійснювалося з недотриманням вимог бюджетного законодавства, а також не забезпечено використання 4417,1 тис. гривень. Крім того, показники видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв в сумі 31762,5 тис. грн затверджені за відсутності встановлених Міноборони лімітів.

3.2. Результати аудиту законності та ефективності використання бюджетних коштів

У 2014–2016 роках видатки Академії за КПКВК 2101020, 2101100 та 2101210 становили 405804,7 тис. грн (99,56 відс. затверджених асигнувань зі змінами). Інформацію щодо рівня забезпечення видатків наведено у Додатку 1 до Звіту.

Основною складовою видатків Академії у їх загальній структурі були заробітна плата із нарахуваннями та грошове забезпечення (326401,4 тис. грн, або 80,4 відс.), а також оплата комунальних послуг та енергоносіїв (31457,4 тис. грн, або 7,75 відс.). Лише частина видатків (43911,4 тис. грн, або 10,8 відс.) спрямована на оплату послуг, відряджень, придбання предметів, матеріалів та обладнання, медичне забезпечення. Капітальні видатки (придбання предметів довгострокового використання) здійснені у сумі 4034,5 тис. грн, або 1 відс. загального обсягу видатків. Інформацію щодо напрямів витрачання бюджетних коштів наведено у Додатку 2 до Звіту.

В умовах дефіциту державного фінансового ресурсу на забезпечення капітальних видатків керівництвом Академії приймалися управлінські рішення щодо придбання матеріальних цінностей, які фактично не приносили економічного ефекту. Так, у 2015 році Академією за договорами з ТОВ «Альцест-Запоріжжя» від 29.06.2015 № 29061/1 та ПП «МАРКЕТЛІС» від 29.06.2015 № 15047 за КПКВК 2101100 КЕКВ 3110 придбано два верстати для оброблення каменю, дерева та подібних твердих матеріалів (форматно-розкрійний та крайколичкувальний верстати)¹⁵ вартістю 209,3 тис. грн та 460,6 тис. гривень. З моменту придбання (червень 2015) до лютого 2016 року вказані верстати не використовувалися (пусконаладжувальні роботи відтерміновано у зв'язку з відсутністю на момент закупівлі верстату компресорної установки, аспіраційної витяжної установки та елементів з'єднання з верстатним обладнанням). У подальшому з лютого по листопад 2016 року на верстатах виготовлено дерев'яні столи, антресолі, карнизи в

¹⁵ Придбано верстати деревообробні з метою забезпечення навчальних аудиторій, кабінетів, лекційних класів, викладацьких, професорських, лабораторій, комп'ютерних класів, навчально-допоміжних приміщень, медіацентрів факультетів, класів підготовки офіцерів до занять, навчальних частин факультетів меблями.

кількості 171 од. вартістю 69,9 тис. гривень¹⁶. З листопада 2016 року по теперішній час верстати знову не використовувалися через відсутність матеріалу. Отже, **впродовж 2015 – 2016 років економічний ефект від придбання верстатів становив 69,9 тис. грн, при цьому видатки на придбання верстатів – 670,0 тис. гривень.**

✓ Обмеженість державного ресурсу супроводжувалась залученням Академією благодійної допомоги. Так, за останні три роки отримано благодійної допомоги у вигляді коштів та матеріальних цінностей за КПКВК 2101020 та 2101100 на суму 596,3 тис. гривень. Крім того, враховуючи структуру видатків загального фонду, суттєвим джерелом забезпечення коштів для Академії став спеціальний фонд¹⁷, питома вага якого у загальних касових видатках управліннь сягала майже 10 відсотків.

Надходження за спеціальним фондом у досліджуваному періоді становили 28903,2 тис. грн, з яких 61 відс. коштів (17630,8 тис. грн) надійшли від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (плата за надання освітніх послуг) та від додаткової (господарської) діяльності – 32,4 відс. (9365,5 тис. гривень). Дослідженням повноти та своєчасності надходжень до спеціального фонду кошторису встановлено, що впродовж 2014–2016 років **дебіторська заборгованість за спеціальним фондом за доходами за КПКВК 2101020 та 2101100 збільшилася з 1219,327 тис. грн, у т. ч. прострочена 1018,439 тис. грн (на кінець 2014) до 2485,8 тис. грн, у т. ч. прострочена 2147,6 тис. грн (на кінець 2016 року), або більше ніж у 2 рази.** Найбільшу суму у загальному обсязі дебіторської заборгованості станом на 01.01.2017 року становила заборгованість за відшкодування вартості навчання курсантами, які навчались за державним замовленням та були відраховані – 1406,5 тис. грн, яка є простроченою. Аудитом встановлено, що Академією організовано претензійно-позовну роботу та інші заходи з примусового виконання виконавчих документів¹⁸.

Решта дебіторської заборгованості в сумі 1079,3 тис. грн – це заборгованість за: комунальні послуги мешканців гуртожитків №№ 1, 2, 3 – 66,533 тис. грн (відшкодування здійснюється згідно з графіком

¹⁶ Дозволеними видами господарської діяльності (видано департаментом фінансів Міноборони 30.08.2016 реєстраційний номер № 1000) не передбачено проведення Академією робіт з виготовлення меблів.

¹⁷ Спеціальний фонд Академії формувався за рахунок надходжень від основної та додаткової діяльності, плати за оренду майна, реалізації майна, благодійних внесків.

¹⁸ 25 справ перебуває на примусовому виконанні у відділах державної виконавчої служби; по восьми справах рішенням суду задоволено на користь Військової академії, але відшкодування не здійснюється, так як боржники мешкають на тимчасово окупованій території АР Крим; по 10 справах триває розгляд в адміністративних судах; по восьми справах відшкодування здійснюється в добровільному порядку згідно з графіком добровільного погашення розстроченої (відстроченої) заборгованості; по 16 справах заборгованість погашена в добровільному порядку у повному обсязі; по 24 справах збираються матеріали для пред'явлення до адміністративного суду.

добровільного погашення заборгованості); нестачу майна – 130,5 тис. грн (прострочена та перебуває на примусовому виконанні у відділах державної виконавчої служби); оренду майна Одеської обласної федерації прикладних бойових мистецтв – 71,7 тис. грн та ТОВ «Скороход» – 10,6 тис. грн, які прострочені та знаходяться на примусовому виконанні у відділах державної виконавчої служби.

✓ **Академією** впродовж 2014–2016 років унаслідок відсутності системи **внутрішнього контролю** були допущені факти використання бюджетних коштів з **недотриманням** вимог чинного **законодавства** на **3856,3 тис. грн**, а саме:

➤ у недотримання пункту 2.2. Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Мінфіну від 02.03.2012 № 309, бюджетні зобов'язання по договору з ТОВ «Техойл Рітейл» від 28.11.2016 № 91 на придбання дизельного палива за КПКВК 2101100 на 805,1 тис. грн подані Академією на реєстрацію в органи ДКСУ 16.12.2016, тобто через 14 робочих днів з дати взяття бюджетних зобов'язань, або з порушенням термінів подання документів (вимоги – протягом 7 робочих днів з дати взяття бюджетного зобов'язання);

➤ у недотримання вимог пункту 3 частини першої статті 29 Закону України від 10.04.2014 № 1197-VII «Про здійснення державних закупівель» (далі – Закон № 1197) Академією у 2014–2015 роках за двома процедурами відкритих торгів «Паливо рідинне та газ оливи мастильні (Бензин А-95, Бензин А-92, дизельне пальне)» та «Машини і устаткування спеціальної призначеності – комплект радіокерованого полігонного обладнання» не відхилені пропозиції учасників, які не відповідали умовам документації конкурсних торгів. Незважаючи на це, Академією було обрано переможців торгів, з якими укладено договори на 3051,2 тис. грн (ТОВ ВТФ «АВІАС» на 47,1 тис. грн, ТОВ «ОККО-Бізнес Контракт» – 1004,2 тис. грн, ТОВ «НВП «Металоконструкція» – 2000 тис. грн), які оплачені в повному обсязі.

Так, **при проведенні процедури відкритих торгів у липні 2014 року** за предметом закупівлі «19.20.2 – Паливо рідинне та газ оливи мастильні (Бензин А-95, Бензин А-92, дизельне пальне)» **не відхилені пропозиції ТОВ «Катрал Юг»** (в складі пропозиції надано сертифікат відповідності на Бензин А-92 UA1.072.0189973-13, термін дії якого сплинув 19.08.2014, тобто до дати розкриття пропозиції (22.08.2014), що суперечить підпункту 2 пункту 7 Розділу № 3 ДКТ; довідку про наявність працівників відповідної кваліфікації, яка не відповідала підпункту 2.1 пункту 2 Додатка № 2 до ДКТ), **не відхилені пропозиції ТОВ ВТФ «АВІАС»** (в складі пропозиції довідка про наявність обладнання та матеріально-технічної бази не відповідала підпункту 1.1 пункту 1 Додатка № 2 до ДКТ; надано довідку Головного управління юстиції у Дніпропетровській області від 21.07.2014 № 23978/10-25/38 з єдиного державного реєстру підприємств, щодо яких порушено справу про банкрутство, при цьому довідка видана більш ніж за місяць до розкриття пропозицій, що не

відповідає підпункту 1.1 пункту 1 Додатка № 2 до ДКТ), **не відхилені пропозиції ТОВ «ОККО-Бізнес Контракт»** (в складі пропозиції довідка про наявність обладнання та матеріально-технічної бази не відповідала підпункту 1.1 пункту 1 Додатка № 2 до ДКТ). Незважаючи на те, що **жодний з учасників не відповідав вимогам ДКТ**, за вказаною процедурою закупівлі переможцями обрано ТОВ ВТФ «АВІАС» та ТОВ «ОККО-Бізнес Контракт», укладено договори на суму **47,1 тис. грн та 1004,16 тис. грн** відповідно, які оплачені в повному обсязі.

Аналогічно, **при проведенні процедури відкритих торгів у липні 2015 року** за предметом закупівлі «28.99.39 – *Машини і устаткування спеціальної призначеності – комплект радіокерованого полігонного обладнання*» **не відхилена пропозиція ТОВ «НВП «Металоконструкція»** (в складі пропозиції надано довідку в довільній формі про те, що посадові особи підприємства не були притягнені до відповідальності за вчинення корупційного правопорушення, що суперечить пункту 1 Додатка № 2 до ДКТ; в складі пропозиції не надано документів, що підтверджують відповідність якості товару вимогам ДСТУ, технічним вимогам ТУ, зокрема відсутні паспорти якості і сертифікати відповідності заводу-виробника, що не відповідає пункту 2 Розділу VI ДКТ). Враховуючи, що *пропозиції було подано лише двома учасниками, а одна з них не відповідала вимогам ДКТ, торги підлягали відміні*. Незважаючи на це, всупереч принципу конкуренції, було обрано переможцем ТОВ «НВП «Металоконструкція», з яким укладено договір на суму **1999,99 тис. грн** (сплачено в повному обсязі).

Крім того, неефективні управлінські рішення Академії призвели до придбання матеріальних цінностей, які тривалий час не використовуються. Так, за договорами з ТОВ «Еко енерджі інжиніринг» від 17.06.2016 №№ 24, 25, 26 придбано за КПКВК 2101020 КЕКВ 2210 за загальним фондом ліс круглий в кількості 379 куб. м на суму 406,9 тис. гривень. За відсутності актів огляду комісії, графіка та обсягу проведення робіт, Академією прийнято рішення про використання придбаного лісу для будівництва базового табору (навчально-тактичне поле навчального полігону) для розміщення особового складу на час польових виходів. **На теперішній час** (через 8 місяців з моменту придбання) фактично Академією було **збудовано лише один бліндаж** місткістю 20 чоловік, на що **витрачено 35,1 куб. м круглого лісу на 37,6 тис. гривень**. В результаті, із придбаних 379 куб. м лісу Академією використано лише 35,1 куб. м, а **залишок в кількості 341,4 куб. м лісу круглого на 369,34 тис. грн** з липня 2016 року до теперішнього часу перебуває на господарському дворі полігону та **не використовується**.

Слід також додати, що впродовж 2014–2016 років послуги з харчування надавались Академії ПП «Артек-Союз» на підставі договорів, укладених з Міноборони, умовами яких передбачено контрольні заходи за діяльністю ПП «Артек-Союз» лише з дозволу керівництва підприємства та комісією Академії. При цьому в штаті Академії на рівні посади начальника продовольчої служби передбачено посаду начальника їдальні Академії,

функціональні обов'язки якого дублюють обов'язки начальника продовольчої служби. Видатки на грошове забезпечення начальника їдальні за 2014–2016 роки становили 240,4 тис. гривень.

Таким чином, Академією в результаті недотримання вимог статті 26 Бюджетного кодексу України не забезпечено дієвого внутрішнього контролю при використанні коштів за бюджетними програми 2101020, 2101100, а також нормативно-правових актів у частині обліку і звітності, закупівлі товарів за кошти державного бюджету, договірних правовідносин. У результаті з недотриманням вимог чинного законодавства використано 3856,3 тис. грн та допущено неефективне управління бюджетними коштами в сумі 1039,3 тис. гривень.

3.3. Результати аудиту матеріально-технічного забезпечення

Наявний рівень оснащення Академії транспортними засобами, технікою, озброєнням, обладнанням є недостатнім для підвищення рівня надання освітніх послуг, а саме:

✓ На озброєнні Академії перебуває 222 од. технічних засобів та автотранспортної техніки, з них легкових автомобілів – 5 од., вантажних (бортові, пасажирські, причепа, шасі тощо) – 197 од., що становило 92,5 відс. кількості, визначеної табелем оснащення. При цьому загальна кількість техніки з терміном експлуатації від 20 до 30 років становить 202 од. (91,0 відс.), тоді як, за нормативом, середня експлуатація техніки становить 10 років, що не дає змоги її використовувати в повному обсязі, призводить до тривалих простоїв та спрямування коштів державного бюджету на їх ремонт. Так, Академією у 2014–2016 роках через тривалість ремонтів та простоїв коефіцієнт використання технічних засобів та автотранспортної техніки становив 64,5 відс., витрати коштів державного бюджету за КПКВК 2101020 та 2101100 на поточний ремонт техніки – 455,5 тис. грн, при цьому рівень оновлення автомобільної техніки склав лише 2,25 відс. (КРАЗи бортові – 5 од.) в межах наявної техніки.

Аналогічно, на озброєнні Академії перебуває 43 од. військової техніки, що становило 71,7 відс. від кількості, визначеної табелем оснащення, яка експлуатується від 30 до 40 років та має зношеність 70-80 відсотків. Оновлення парку військової техніки впродовж 2014–2016 років Академією практично не здійснювалось.

Академією у грудні 2015 року отримано у централізованому порядку від військової частини А0174 2 од. двигунів УТД-20 для встановлення на БМП-2 та БМП-2К вартістю 192,3 тис. грн кожний. При цьому двигуни не було встановлено через наявність дефектів (не запускаються, нехарактерні шуми, заважке прокручування колінчатого валу двигуна), в результаті чого двигуни були повернуті до ДП «Житомирський бронетанковий завод» для усунення дефекту (на теперішній час проводиться їх ремонт на заводі), а техніка залишилась невідремонтованою.

✓ У 2011 році Академією централізовано отримані три розподільні колонки сучасного зразка КЕД-50-0,25-1ВК загальною вартістю 38,6 тис. грн, які впродовж останніх п'яти років не використовувалися (знаходилися на складі). В 2016 році Академією за рахунок коштів державного бюджету за КПКВК 2101020 проведений поточний ремонт заправного пункту на 105 тис. грн згідно з договором з МП «Теком» від 12.10.2015 № 33/09-15 (укріплення опор, ремонт даху, обшивки фасаду) та власними силами Академії встановлені розподільні колонки КЕД-50-0,25-1ВК. Однак заправний пункт після його ремонту не експлуатується за призначенням, так як наявні резервуари для ПММ не придатні до використання та потребують капітального ремонту. Резервуари ПММ Р-25 – 7 шт. та Р-10 – 3 шт. не придатні до експлуатації, потребують капітального ремонту або заміни; резервуар не табельний – 1 шт., не придатний до експлуатації потребує капітального ремонту або заміни. На теперішній час заправний пункт використовується як навчальне місце для курсантів за відповідним напрямом.

Як наслідок, у 2014–2016 роках заправка транспортних засобів здійснювалась в Академії шляхом видачі талонів та наявними ручними засобами перекачки (ручна колонка КР-40 масляна переносна колонка КМП-10), які обладнані неперевіреними лічильниками та не можуть забезпечити точний облік відпуску пального.

Отже, управлінські рішення керівництва Академії щодо проведення ремонту заправного пункту не принесли економічного ефекту та призвели до неефективного використання бюджетних коштів в сумі 105 тис. грн, при цьому заправка ручними засобами перекачки унеможливує забезпечення дієвого контролю за відпуском ПММ.

✓ Медична служба Академії представлена поліклінікою, яка розміщується у пристосованому приміщенні на першому поверсі будівлі № 93а військового містечка № 17 у п'яти кабінетах, в яких обладнані робочі місця лікарів (терапевт, ЛОР, стоматолог), середнього та молодшого медичного персоналу (перев'язувальна та процедурний кабінет об'єднані). Медична служба Академії укомплектована на 83,8 відс. (за штатом 22, фактично – 19 осіб), вакантними є посади санітарного інструктора-дезінфектора, водія-санітара та рентген-лаборанта.

Недостатність та застарілість наявного медичного обладнання дає змогу надавати поліклінікою Академії лише окремі види амбулаторної допомоги у робочий час (організація цілодобового чергування діючим штатним розписом не передбачена). Консультативно-діагностичне обстеження та стаціонарне лікування здійснюється на базі Військово-медичного клінічного центру Південного регіону, до якого медичною службою Академії за останні три роки направлено 2219 осіб. Наприклад, установка стоматологічна “Хірадент” 1980 року випуску застаріла та фактично не використовується (залишок ресурсу використання 30–35 відс.). При цьому кількість осіб, які звернулись за стоматологічною допомогою до лікаря-стоматолога Академії, за останні три

роки становила 2373 особи, які були направлені на лікування до Військово-медичного клінічного центру Південного регіону через відсутність можливості надання якісної стоматологічної допомоги в поліклініці Академії. Крім того, потребують заміни опромінювач для групового опромінювання стаціонарний УГН-1 1987 року випуску, лампа “Солюкс” на штативі 1954 року випуску. Незважаючи на це, видатки на придбання медичного обладнання не планувались та не проводились.

У 2014–2016 роках на утримання медичної служби Академії непродуктивно витрачено 3088,3 тис. грн бюджетних коштів (заробітна плата та грошове забезпечення працівників поліклініки – 3068,33 тис. грн або 99,3 відс. загального обсягу видатків, та придбання медикаментів – 20 тис. грн), оскільки поліклініка не забезпечувала надання реальних медичних послуг, так як консультативно-діагностичне обстеження курсантів здійснюється на базі Військово-медичного клінічного центру Південного регіону.

✓ Аудит засвідчив також неефективне управління Академією земельними ділянками та об'єктами нерухомості, що створює ризики втрат державного майна. Так, в користуванні Академії знаходиться чотири земельних ділянки загальною площею 3171,1253 га¹⁹, у т. ч.: земельна ділянка військового містечка № 16 площею 12,93 га (м. Одеса, вул. Фонтанська дорога, 4); земельна ділянка військового містечка № 17 площею 17,5253 га (м. Одеса, вул. Фонтанська дорога, 10). Державну реєстрацію речових прав на земельні ділянки не здійснено (підтверджено листом КЕВ м. Одеси від 02.02.2017 № 336), за бухгалтерським обліком Академії на субрахунку 101 «Земельні ділянки» землі, які використовуються Академією, не обліковувалися.

На запит територіального управління Рахункової палати до КЕВ м. Одеси від 25.01.2017 № 23-18/30, отримано відповідь (лист від 02.02.2017 № 336), в якій зазначено, що Академія є балансоутримувачем своїх фондів. При цьому встановлено розбіжності в площах земельних ділянок між даними, наданими КЕВ м. Одеси, та даними Академії, що створює ризики втрат земель оборони, які знаходяться в користуванні Академії. Так, площі земельних ділянок військових містечок № 16 та № 17, які перебувають у відповідальній експлуатації Академії, за даними КЕВ м. Одеси становлять 4,18 га та 13,8353 га, за даними Академії – 12,93 га та 17,5253 га відповідно, тобто різниця становить 12,44 гектара.

Крім зазначених земельних ділянок, за структурним підрозділом безпосереднього підпорядкування Академії – військовою частиною А1465 (далі – в/ч 1465) закріплено дві земельні ділянки площею 3140,7 га, а саме: ділянка військового містечка ЧМР-3 площею 4,36 га (сmt Чорноморське, Комінтернівський район, Одеська область); ділянка військового містечка ЧМР-4 площею 3136,3 га (сmt Чорноморське, Комінтернівський район, Одеська

¹⁹ Віднесення земель військових містечок № 16 та № 17 до земель оборони проведено на підставі рішень МВК від 29.05.1951 № 27, землі військового містечка № 217 – на підставі рішення МВК від 30.09.1950 № 34.

область).

Довідково. Право користування земельною ділянкою, на якій розташований полігон, засвідчено державним актом на право користування землею 1983 року серія Б № 031728. В експлуатацію в/ч А1465 земельну ділянку передано від військової частини А0666 на підставі акта на передачу полігону “Чорноморський”, затвердженого командувачем СВ ЗС України 01.02.2013.

✓ Академія використовує 82 будівлі та споруди балансовою вартістю 19909,7 тис. грн, а саме: **21** будівля та споруда військового містечка № 16 площею 19935 кв. м та балансовою вартістю **4067,81 тис. грн**; **44** – військового містечка № 17 – 60543 кв. м, **15001,8 тис. грн**; **12** – військового містечка ЧРМ-3 – 33345 кв. м, **745,5 тис. грн**; **5** – військового містечка ЧРМ-4 – 727 кв.м, **94,64 тис. грн** відповідно.

Нерухоме майно використовується Академією без державної реєстрації речових прав на нерухоме майно (підтверджено листом КЕВ м Одеси від 02.02.2017 № 336), за бухгалтерським обліком на субрахунок 103 «Будинки та споруди» обліковуються не в повному обсязі, зокрема обліковується 63 будівлі та споруди загальною площею 80137 кв. м і балансовою вартістю 18999,2 тис. грн (передані з балансу КЕВ м. Одеси на баланс Академії на підставі наказу Міністра оборони України від 13.05.2013 № 312). Решта **нерухомого майна в кількості 19 од. вартістю 910,46 тис. грн Академією не відображено у бухгалтерському обліку.**

✓ Аудитом встановлено, що частину нежитлових приміщень площею 119 кв. м та 14 кв. м Академією було передано в оренду ФОП Ангелов В.М. для розміщення їдальні (договір оренди від 10.08.2010 № 21-с/2010/КЕВ, вартість об'єкта оренди визначено відповідно до звіту про незалежну оцінку ПП «Аркада Юг» від 16.02.2010 – 485641 грн) та ФОП Антоненко Н.Б. для розміщення буфету (договір від 10.08.2010 № 20-с/2010/КЕВ, вартість об'єкта оренди за звітом незалежної оцінки від 16.02.2010 – 57134 грн). Відповідно до пункту 5.15 вказаних договорів, орендарі зобов'язані щомісячно компенсувати орендодавцю кошти у розмірі частини податку на землю, пропорційні площі землі 119 кв. м та 14 кв. м, яку займає здане в оренду нерухоме майно. В порушення вимог договору орендарями податок на землю не відшкодовувався з моменту укладання договорів. Сума невідшкодованого податку за вказаними договорами оренди у періоді, охопленому аудитом, становила **3,25 тис. грн та 0,38 тис. грн відповідно²⁰.**

Таким чином, застарілість технічних засобів, автотранспортної техніки, бронетанкового озброєння, невикористання наявних потужностей за призначенням, утримання поліклініки, яка фактично має змогу надавати лише окремі види амбулаторної допомоги у робочий час, негативно впливали як на діяльність Академії в цілому, так і на якість надання освітніх послуг та стали наслідком неефективного витрачання бюджетних коштів в сумі **3193,3 тис. гривень. Крім того, нездійснення**

²⁰ Рішенням Одеської міської ради від 28.12.2010 № 41-VI середня вартість 1 кв. м земель міста встановлено на рівні 303,24 грн/метр.

державної реєстрації речових прав на земельні ділянки і нерухоме майно та незабезпечення достовірності їх обліку створює ризики втрат державного майна, що знаходиться в користуванні Академії, а невиконання орендарями умов договорів оренди майна призвели до невідшкодування податку на землю у сумі 3,6 тис. гривень.

IV. ОЦІНКА СТАНУ ВИКОНАННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНИХ ПОКАЗНИКІВ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ, ЯК СОЦІАЛЬНИЙ НАСЛІДОК ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ

Статутом Академії визначено, що основними напрямками її діяльності є підготовка згідно з державним замовленням і договірними зобов'язаннями фахівців з вищою освітою, а також наукова, науково-технічна та інноваційна діяльність. Зважаючи на зазначені напрями діяльності, було проаналізовано стан виконання Академією результативних показників паспортів бюджетних програм та встановлено, що Академією не забезпечувалось виконання низки показників ефективності та якості, в результаті чого не досягнуто мети бюджетних програм.

Так, показник середньорічної вартості підготовки одного військового фахівця, яка здійснюється за рахунок асигнувань із загального фонду державного бюджету, у 2014 році фактично становив по Академії 136,9 тис. грн, у 2015 році – 216,2 тис. грн та у 2016 році – 205,8 тис. грн, що відповідно у 1,4, 1,7 та 1,3 раза перевищує показник (41,5 тис. грн, 87,3 тис. грн та 43,3 тис. грн), визначений Міноборони у паспортах бюджетної програми на відповідний рік.

Аналогічно, Академією у 2016 році здійснено набір слухачів для підготовки військових фахівців тактичного рівня для Національної гвардії України. Середньорічна вартість підготовки одного фахівця для інших військових формувань за рахунок асигнувань загального фонду державного бюджету у 2016 році становила по Академії 264,6 тис. грн, що у 1,5 раза перевищує показник (91,0 тис. грн), визначений Міноборони у паспорті бюджетної програми на 2016 рік. При цьому середньорічна вартість підготовки одного студента за програмою офіцерів запасу, що навчаються за рахунок коштів юридичних та фізичних осіб, у 2014 році фактично становила по Академії 5,5 тис. грн, у 2015 році – 6 тис. грн та у 2016 році – 7 тис. грн, що відповідно у 1,6, 2 та 1,8 раза менше показника (9 тис. грн, 12 тис. грн та 12,4 тис. грн), визначеного Міноборони у паспортах бюджетної програми на відповідний рік.

✓ Частиною третьою статті 64 Закону № 1556 визначено, що випускники вищих військових навчальних закладів (вищих навчальних закладів із специфічними умовами навчання), військових інститутів як підрозділів вищих навчальних закладів з числа військовослужбовців (осіб начальницького складу) направляються для подальшого проходження служби відповідно до законодавства. За звітними відомостями Академії у

період з 2014 по 2016 рік працевлаштовані 427 випускників. Отже, Міноборони фактично гарантовано надає перше робоче місце випускникам, які навчалися за державним замовленням.

Аудитом встановлено, що протягом досліджуваного періоду **Міноборони відомості про місця для працевлаштування випускників, підготовка яких здійснювалась за державним замовленням, до Академії не доводились.** В результаті дані щодо виконання визначеного у паспортах бюджетної програми за КПКВК 2101100 показника якості використання бюджетних коштів щодо 100-відсоткового працевлаштування випускників, які навчалися за держзамовленням, в Академії відсутні. **Контроль фаховості підготовки випускників Академією у досліджуваному періоді не здійснювався.**

✓ Аналізом виконання результативних показників, визначених паспортами бюджетної програми за КПКВК 2101100 (на наукові розробки) встановлено, що Академією у 2014–2016 роках виконувались **55 науково-дослідних робіт** щодо проблем: будівництва та розвитку ЗС України; підготовки, застосування та всебічного забезпечення ЗС України; військово-технічної політики, на що використано **5744 тис. гривень**. Відповідно до вимог пункту 5.13 Положення про організацію наукової і науково-технічної діяльності у ЗС України, затвердженого наказом Міністра оборони України від 13.01.2007 № 9 та пункту 12 Розділу V Положення про організацію наукової і науково-технічної діяльності у ЗС України, затвердженого наказом Міністра оборони України від 27.07.2016 № 385, результати кожної НДР (ДКР) мають бути документально підтверджені актами їх реалізації. При цьому **із чотирьох завершених у 2014 році НДР актами реалізації підтверджено три НДР, а одна НДР (під шифром) до теперішнього часу не підтверджена актом реалізації, відповідно результати роботи не були реалізовані, а кошти на її проведення за КПКВК 2101100 в сумі 436 тис. грн використано непродуктивно.**

Аналогічно, у 2015 та 2016 роках із 10 та 14 відповідно завершених НДР актами реалізації підтверджено лише три НДР у 2015 році, а сім НДР 2015 року та чотирнадцять НДР 2016 року (під шифром) до теперішнього часу не підтверджено актами реалізації. **Отже, результати роботи не реалізовано, а кошти на їх проведення в сумі 425 тис. грн та 1950,0 тис. грн використано непродуктивно.**

Крім того, у 2015 році частка впроваджених НДР у загальній кількості завершених становила лише 30 відс., що у 1,7 раза менше аналогічного показника (50 відс.), визначеного Міноборони у паспорті бюджетної програми на 2015 рік. У 2016 році показник реалізації НДР дорівнював нулю при показнику Паспорта бюджетної програми на 2016 рік – 37 відсотків.

Таким чином, у 2014–2016 роках Академією внаслідок відсутності дієвої системи внутрішнього контролю не вдалось забезпечити належне виконання визначених паспортами бюджетних програм низки показників ефективності та якості, не забезпечено реалізацію завершених НДР,

що у свою чергу призвело до нерезультативного, непродуктивного та неекономного використання бюджетних коштів.

ВИСНОВКИ

1. Використання Військовою академією 407,6 млн грн бюджетних коштів дало можливість у цілому забезпечити виконання плану з прийому на навчання за держзамовленням 1124 осіб: за спеціальністю «Фізична підготовка у військах (силах)» – 30 осіб, «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка» – 168 осіб, «Військове управління» – 634 особи, «Автомобільний транспорт» – 292 особи.

Водночас обсяги випуску у 2014–2016 роках, які забезпечені на рівні 70,3 відс., 81,8 відс. і 98,7 відс. відповідно від плану, становили 427 осіб, у тому числі за спеціальністю «Фізична підготовка у військах (силах)» – 20 осіб, «Електроенергетика, електротехніка та електромеханіка» – 44 особи, «Військове управління» – 284 особи, «Автомобільний транспорт» – 79 осіб.

Кошти у сумі 1,6 млн грн використані нерезультативно через відрахування з Військової академії 147 осіб, з яких 128 осіб відраховано у зв'язку з невиконанням вимог навчальних планів, порушенням дисципліни.

2. Незважаючи на те, що обсяги державного замовлення на прийом курсантів до Військової академії за останні три роки зросли майже удвічі, державний контракт між Військовою академією та Міністерством оборони України на підготовку фахівців на 2014 рік не укладався, а державні контракти на 2015 і 2016 роки були укладені вже після початку навчального року, що свідчить про незбалансованість процедури і термінів формування та реалізації державного замовлення на підготовку військових фахівців з боку Міністерства економічного розвитку і торгівлі як відповідального за це органу.

3. У Військовій академії була відсутня дієва система внутрішнього контролю. Як наслідок, у 2014–2016 роках допущено низку недоліків і порушень при плануванні та використанні бюджетних коштів, а саме:

3.1. Планування видатків на суму 49,2 млн грн здійснено з недотриманням Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, зокрема:

розрахункові показники за КПКВК 2101100 спеціального фонду кошторису на 2014 рік на капітальний ремонт і реконструкцію у сумі 2,6 млн грн не обґрунтовані відповідними розрахунками;

розрахунки до проектів кошторисів за КПКВК 2101020 і 2101100 на 2014 та 2015 роки за напрямками доходів за спеціальним фондом в загальній сумі 14,9 млн грн не містили даних за кожним джерелом доходів у частині обсягу надання тих чи інших платних послуг, а також інших розрахункових показників і розміру плати в розрахунку на одиницю показника, який повинен встановлюватися відповідно до законодавства.

3.2. Планові показники видатків на оплату комунальних послуг та

енергоносіїв за КПКВК 2101120 у загальній сумі 31,8 млн грн затверджено за відсутності встановлених Міноборони лімітів.

3.3. Упродовж 2014–2016 років не забезпечено реалізації 22 завершених науково-дослідних робіт. Як наслідок, 2,8 млн грн, спрямованих на їх проведення, використано нерезультативно.

3.4. Протягом 2014–2016 років допущені факти використання бюджетних коштів із недотриманням вимог чинного законодавства – 3,9 млн грн та неефективного управління коштами – 1,0 млн грн, зокрема:

бюджетні зобов'язання на суму 0,8 млн грн були подані Військовою академією на реєстрацію до органів державної казначейської служби з порушенням термінів подання документів, встановлених пунктом 2.2 Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Мінфіну від 02.03.2012 № 309;

Військовою академією у 2014–2015 роках за двома процедурами відкритих торгів не відхилені пропозиції, які не відповідали умовам документації конкурсних торгів, та обрано переможців торгів, з якими укладено договори на 3,1 млн грн, оплачені в повному обсязі, що є недотриманням вимог пункту 3 частини першої статті 29 та статті 30 Закону України від 10.04.2014 № 1197-VII «Про здійснення державних закупівель»;

неефективні управлінські рішення з боку керівництва Військової академії призвели до придбання матеріальних цінностей (круглий ліс, деревообробні верстати) вартістю 1 млн грн, які не використовувалися та не давали економічного ефекту.

3.5. Через зволікання Міноборони з прийняттям ефективних управлінських рішень на рахунках Військової академії щороку акумулювались значні залишки коштів, які надходили до спеціального фонду від плати за надані послуги: станом на 01.01.2015 – 1,8 млн грн, на 01.01.2016 – 1,1 млн грн, на 01.01.2017 – 4,4 млн гривень.

4. До підготовки курсантського складу Військовою академією залучалося 172 науково-педагогічні працівники, з яких лише 30 осіб мали вчений ступінь доктора наук або вчене звання професора. Три з п'яти факультетів та чотири із двадцяти двох навчальних кафедр очолювали науково-педагогічні працівники, які не мали вченого звання або наукового ступеня. Це створює ризики негативного впливу на якість і рівень кваліфікаційної підготовки курсантів.

5. Наявний рівень оснащення Військової академії транспортними засобами, технікою, озброєнням та обладнанням, а також їх застарілість не дає змоги покращити стан надання освітніх послуг. Крім того, управлінські рішення керівництва щодо ремонту технічного обладнання на 0,4 млн грн не дали економічного ефекту, а утримання медичної служби Військової академії, яка фактично має змогу надавати лише окремі види амбулаторної допомоги у робочий час, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на її утримання в сумі 3,1 млн гривень.

6. Не проведено дооцінки земельних ділянок, що є в користуванні Військової академії, загальною площею 3171,1253 га (ділянка військового містечка № 16 – 12,93 га (м. Одеса, вул. Фонтанська дорога, 4); ділянка військового містечка № 17 – 17,5253 га (м. Одеса, вул. Фонтанська дорога, 10); ділянка військового містечка ЧМР-3 – 4,36 га (сmt Чорноморське, Комінтернівський район, Одеська область) та ділянка військового містечка ЧМР-4 – 3136,3 га (сmt Чорноморське, Комінтернівський район, Одеська область); управління об'єктами нерухомості здійснювалося неефективно. Як наслідок, є ризик втрати державного майна, а невиконання орендарями умов договорів оренди майна призводить до невідшкодування податку на землю.

7. Нормативно-правове забезпечення освітньої діяльності в цілому достатнє для забезпечення підготовки Військовою академією фахівців, проте окремі нормативно-правові акти потребують вдосконалення та узгодження.

Зокрема, не узгоджуються положення статті 24 Закону України «Про вищу освіту» та статей 2 і 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» у частині уніфікації порядку ліцензування видів господарської діяльності та визначення органу, уповноваженого затверджувати форму та зміст ліцензії на провадження освітньої діяльності.

Не приведено у відповідність із вимогами Закону України від 01.07.2014 № 1556 «Про вищу освіту» норми Закону України від 23.05.1991 № 1060 «Про освіту» в частині зміни плати за навчання.

Потребує приведення у відповідність із статтею 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» зміст частини шостої статті 24 Закону України «Про вищу освіту» в частині органу, який регулює відносини щодо визначення форми та змісту ліцензії.

Необхідно також внести зміни до Закону України «Про військовий обов'язок і військову службу» в частині визначення переліку витрат, що підлягають відшкодуванню, з урахуванням понесених витрат на заробітну плату і грошове забезпечення викладацького складу та іншого персоналу навчального закладу, задіяного в наданні освітніх послуг.

ПРОПОЗИЦІЇ

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Військовій академії (м. Одеса) затвердити.

2. Поінформувати Верховну Раду України про результати аудиту і рекомендувати прискорити розгляд проекту Закону України «Про освіту» за № 3491-д та доручити профільним комітетам розглянути питання доцільності врегулювання в законодавчому порядку існуючих неузгодженостей у законодавчому забезпеченні освітньої діяльності.

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

- розробити за участю центральних органів виконавчої влади, що забезпечують формування державної політики у сфері освіти, у тому числі підготовки військових фахівців, законопроект щодо врегулювання

неузгодженостей у законодавчому забезпеченні освітньої діяльності, а саме щодо:

узгодження положень статті 24 Закону України «Про вищу освіту» та статей 2 і 13 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» у частині уніфікації порядку ліцензування видів господарської діяльності та визначення органу, уповноваженого затверджувати форму та зміст ліцензії на провадження освітньої діяльності;

визначення в Законі України «Про військовий обов'язок і військову службу» переліку витрат, що підлягають відшкодуванню, з урахуванням понесених витрат на заробітну плату і грошове забезпечення викладацького складу та іншого персоналу навчального закладу, задіяного у наданні освітніх послуг;

- розробити методику для розрахунку вартості підготовки курсантів та слухачів вищих військових навчальних закладів і військових навчальних підрозділів вищих навчальних закладів;

- затвердити Методику нормативного фінансування вищих навчальних закладів;

- зобов'язати Міністерство економічного розвитку і торгівлі як відповідальний орган посилити контроль за формуванням та реалізацією державного замовлення на підготовку фахівців.

4. Рішення Рахункової палати та Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Військовій академії (м. Одеса) надіслати Міністерству оборони України та Військовій академії (м. Одеса) і запропонувати:

4.1. Міністерству оборони України забезпечити проведення дооцінки земельних ділянок, що є в користуванні Військової академії (м. Одеса).

4.2. Військовій академії (м. Одеса):

- вжити заходів щодо усунення виявлених аудитом недоліків і порушень та притягнення винних осіб до відповідальності;

- встановити дієвий внутрішній контроль за дотриманням законодавства при плануванні і використанні бюджетних коштів.

5. Оприлюднити рішення Рахункової палати та Звіт на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

Член Рахункової палати

В.І. Невідомий

**Рівень забезпечення видатків
на Військову академію (м. Одеса)**

(тис. грн)

КПКВК	Потреба в коштах	Затверджені асигнування	Відсоток забезпечення	Касові видатки	Відсоток до асигнувань
1	2	3	4	5	6
2014 рік					
КПКВК 2101020 всього,	14846,90	12206,50	82,22	12151,90	99,50
загальний фонд	13716,30	11044,80	80,52	10000,20	99,60
спеціальний фонд	1130,60	1161,70	102,75	1151,70	99,14
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	9,48				
КПКВ 2101100 всього,	55252,00	80349,10	145,42	80205,0	99,82
загальний фонд	53939,40	68194,10	126,43	68142,50	99,92
спеціальний фонд	1312,60	12155,00	926,02	12062,50	99,24
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	15,04				
КПКВК 2101210 всього,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
загальний фонд	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
спеціальний фонд	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Разом за КПКВК	70098,90	92555,60	132,04	92356,90	99,79
2101020	14846,90	12206,50	82,22	12151,90	99,55
2101100	55252,00	80349,10	145,42	80205	99,82
2101210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	17,0				
2015 рік					
КПКВК 2101020 всього,	18126,30	25631,00	141,40	25292,30	98,68
загальний фонд	17048,10	22416,80	131,49	22416,70	100,00
спеціальний фонд	1078,20	3214,20	298,11	2875,60	89,47
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	11,37				
КПКВ 2101100 всього,	77143,80	100974,60	130,89	100884,50	99,91
загальний фонд	67147,50	95012,50	141,50	95012,50	100,00
спеціальний фонд	9996,30	5962,00	59,64	5872,00	98,49
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	5,82				
КПКВК 2101210 всього,	0,00	95,00	0,00	95,0	100,0
загальний фонд	0,00	95,00	0,00	95,0	100,0
спеціальний фонд	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Разом за КПКВК	95270,10	126700,40	132,99	126271,8	99,66
2101020	18126,30	25631	141,40	25292,60	98,68
2101100	77143,80	100974,60	130,89	100884,50	99,91
2101210	0,00	95,00	0,00	95,00	0,00
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	8,6				
2016 рік					
КПКВК 2101020 всього,	26216,90	34611,10	132,02	34340,00	99,22
загальний фонд	23305,20	31699,40	136,02	31697,80	99,99
спеціальний фонд	2911,70	2911,70	100,00	2642,20	90,74
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	7,69				

Продовження додатка 1

1	2	3	4	5	6
КПКВ 2101100 всього,	139598,90	153734,60	110,13	152831,00	99,41
загальний фонд	130663,30	148545,00	113,69	148532,10	99,99
спеціальний фонд	8935,60	5189,60	58,08	4298,90	82,84
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	2,81				
КПКВК 2101210 всього,	0,00	5,00	0,00	5,00	100,0
загальний фонд	0,00	5,00	0,00	5,00	100,0
спеціальний фонд	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
Разом за КПКВК	165815,80	188350,70	113,59	187176	99,38
2101020	26216,90	34611,10	132,02	34340	99,22
2101100	139598,90	153734,60	110,13	152831	99,41
2101210	0,00	5,00	0,00	5,00	100,00
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	5,25				
Разом 2014-2016 роки					
КПКВК 2101020 всього,	59190,10	72448,60	122,40	71784,50	99,08
загальний фонд	54069,60	65161,00	120,51	65114,70	99,93
спеціальний фонд	5120,50	7287,60	142,32	6669,80	91,52
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	9,29				
КПКВ 2101100 всього,	271994,70	335058,30	123,19	333920,50	99,66
загальний фонд	251750,20	311751,60	123,83	311687,10	99,98
спеціальний фонд	20244,50	23306,70	115,13	22233,40	95,39
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	6,66				
КПКВК 2101210 всього,	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00
загальний фонд	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00
спеціальний фонд	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
Разом за КПКВК	331184,80	407606,70	123,08	405804,70	99,56
2101020	59190,10	72448,60	122,40	71784,50	99,08
2101100	271994,70	335058,30	123,19	333920,50	99,66
2101210	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00
Питома вага спеціального фонду у загальних касових видатках, %	8,7				

**Напрями витрачання бюджетних коштів
Військовою академією (м. Одеса) у 2014 – 2016 роках**

(тис. грн)

КЕКВ	Затверджені асигнування	Касові видатки	Напрями витрачання
Всього, в тому числі за КЕКВ:	407 606,7	405 804,7	
2111	67 516,8	67 393,4	Виплата заробітної плати
2112	2 309,3	2 309,3	Виплата одноразової грошової допомоги при звільненні
2112	191 959,8	191 959,8	Виплата грошового забезпечення військовослужбовцям
2112	1 084,3	1 084,3	Виплата грошового забезпечення військовослужбовцям, що перебували в зоні АТО
2120	20 944,2	20 871,9	Нарахування на грошове забезпечення
2120	42 564,1	42 526,9	Нарахування на заробітну плату
2120	261,4	255,8	Нарахування на грошове забезпечення військовослужбовцям, що перебували в зоні АТО
2210	22 459,5	21 619,2	Придбання предметів, матеріалів, інвентарю
2220	20,0	20,0	Придбання медикаментів
2230	1 119,1	1 112,9	Компенсація замість харчування
2240	8 073,9	8 007,1	Оплата послуг (крім комунальних)
2250	5 565,3	5 476,9	Видатки на відрядження
2260	4 171,0	4 170,9	Придбання предметів, матеріалів спеціального призначення
2271	14 818,8	14 477,5	Видатки на теплопостачання
2272	2 498,6	2 323,8	Видатки на водопостачання
2273	14 674,8	14 656,1	Видатки на електропостачання
2730	2 745,7	2 745,7	Компенсація за піднайом житла
2730	684,3	684,3	Академічна стипендія
2800	98,4	73,4	Оплата судового збору
3110	4 037,0	4 034,5	Придбання обладнання довгострокового використання (обладнання для спортивного майданчика, навчальних кабінетів, лабораторій, комп'ютери, принтери)

