



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 29 листопада 2018 року № 30-4

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства “ПРОЗОРРО”, що має фінансові наслідки для державного бюджету

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України “Про Рахункову палату” розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства “ПРОЗОРРО”, що має фінансові наслідки для державного бюджету.

За результатами розгляду Рахункова палата

ВСТАНОВИЛА:

1. Аудитом виявлено цілий ряд факторів, які свідчать про неефективне використання державного майна державного підприємства “ПРОЗОРРО” (далі – ДП “ПРОЗОРРО”, Підприємство), що має негативні наслідки для бюджету.

Результати аудиту засвідчили, що ДП “ПРОЗОРРО” за 2,5 роки із збиткового стало прибутковим. Однак, незважаючи на щорічне зростання обсягу доходів, **прибуток Підприємства зменшується**. Одним з чинників, що впливають на зменшення прибутку, є збільшення собівартості, насамперед витрат на оплату праці, питома вага яких щороку зростає. При цьому протягом останніх 1,5 року наявна істотна диспропорція між високими темпами зростання витрат на оплату праці та приростом чистого доходу ДП “ПРОЗОРРО”. Так, показник чистого доходу зріс на 19,2 відс., а витрати на оплату праці – на 119,6 відсотка. За підсумками I півріччя 2018 року Підприємство отримало чистого доходу на 5,4 відс. більше, ніж за аналогічний період 2017 року, а витрати на оплату праці за цей період зросли на 41,9 відсотка. Відповідно, зменшується чистий прибуток та відрахування його частини до Державного бюджету України. Зазначене може свідчити про свідоме збільшення витрат з метою мінімізації платежів Підприємства до бюджету.

Аудитом встановлено низку факторів і недоліків, що негативно вплинули на господарську діяльність ДП “ПРОЗОРРО” та призвели до витрат у 2016, 2017 роках та I півріччі 2018 року з недотриманням вимог законодавства на загальну суму 32049,58 тис. грн, непродуктивних витрат – 9282,7 тис. грн, а також до отримання доходів з порушенням законодавства на суму 165233 тис. гривень.

Крім того, виявлено фактори, що впливають на достовірність фінансової звітності Підприємства і можуть викривляти показники господарської діяльності, зокрема, відсутність первинних документів, що підтверджують вартість окремих активів Підприємства та формування уповноваженим органом управління статутного капіталу в сумі 320,0 тис. грн, коригування у 2017 році показників фінансової звітності за 2016 рік.

2. Міністерство економічного розвитку і торгівлі України як уповноважений орган управління майном не забезпечило у 2016, 2017 роках та I півріччі 2018 року належного виконання покладених на нього повноважень з управління об’єктами ДП “ПРОЗОРРО”, хоча нормативно-правова база для ефективної роботи Підприємства та виконання Міністерством функції управління ним сформована в достатній мірі.

2.1. Міністерством не дотримано вимог частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України та Положення про Міністерство економічного розвитку і торгівлі України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 459, у частині створення дієвої системи внутрішнього контролю, яка б дала змогу уникнути фактів неефективного управління державним майном. Протягом 2016, 2017 років та I півріччя 2018 року внутрішнього аудиту діяльності ДП “ПРОЗОРРО” взагалі не проводилося.

2.2. Крім того, Мінекономрозвитку в порушення вимог частини дванадцятої статті 75 Господарського кодексу України та пункту 7.5 Статуту ДП “ПРОЗОРРО” обов’язкову ревізію фінансово-господарської діяльності Підприємства у зв’язку зі зміною керівника не провело. Питання, пов’язані з ефективністю використання та розпорядження майном ДП “ПРОЗОРРО”, у 2016, 2017 роках та I півріччі 2018 року жодного разу на засіданнях Колегії Міністерства не розглядалися.

2.3. Нормативна база щодо функціонування електронної системи закупівель потребує суттєвих змін і приведення у відповідність із вимогами Закону України “Про публічні закупівлі”. Мінекономрозвитку в порушення вимог пунктів 6 та 7 частини першої статті 8 Закону України “Про публічні закупівлі”, якими забезпечення функціонування веб-порталу та інформаційного ресурсу Уповноваженого органу, а також його наповнення віднесено до повноважень такого органу (яким є Мінекономрозвитку), власним наказом від 18.03.2016 № 473 (зі змінами) безпідставно переклало ці повноваження на ДП “ПРОЗОРРО”.

2.4. Також постановою Кабінету Міністрів України від 01.07.2016 № 396 до Порядку функціонування електронної системи закупівель та

проведення авторизації електронних майданчиків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 166, внесено зміни (набрали чинності 08.07.2016), якими введено поняття “попередня авторизація”, що не передбачене статтею 1 Закону України “Про публічні закупівлі”. Внесені Кабінетом Міністрів України зміни не відповідають вимогам статті 10 цього Закону. Відповідно, всі процедури, функціональні завдання та обов’язки, введені на підставі поняття “попередня авторизація”, суперечать Закону України “Про публічні закупівлі”. Це дозволило посадовим особам Мінекономрозвитку приймати незаконні управлінські рішення про попередню авторизацію електронних майданчиків та допускати їх до функціонування у складі електронної системи закупівель без створеної комплексної системи захисту інформації (далі – КСЗІ).

3. ДП “ПРОЗОРРО” не забезпечило законного використання та розпорядження державним майном у 2016, 2017 роках та I півріччі 2018 року.

Встановлено, що інформаційно-телекомунікаційна система “Prozorro” (далі – ІТС “Prozorro”) є основним майном Підприємства (90,7 відс. усіх нематеріальних активів), оскільки саме з її функціонуванням пов’язана діяльність ДП “ПРОЗОРРО”, отримання основних доходів і витрат.

3.1. Передбачена Технічним завданням (за чотирма версіями) на побудову ІТС “Prozorro” (розділ 10) супровідна друкована документація на систему не розроблена та не затверджена. У порушення вимог пункту 4 наказу Мінекономрозвитку від 15.09.2017 № 1372 “Про затвердження Порядку укладання і виконання рамкових угод” система не має функціоналу рамкових угод.

При цьому ІТС “Prozorro”, на утримання, обслуговування та підтримку якої за 2016–2017 роки та I півріччя 2018 року витрачено 8251,1 тис. грн, використовується ДП “ПРОЗОРРО” із суттєвими порушеннями законодавства. Так, у порушення вимог статті 8 Закону України “Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах” та статті 12 Закону України “Про публічні закупівлі”, ІТС “Prozorro” функціонує без КСЗІ з підтвердженою відповідністю. Зазначене унеможливує отримання міжнародної сертифікації за ISO 27001, яка передбачена цією ж статтею Закону України “Про публічні закупівлі”. Відсутність документального закріплення та визначення функцій адміністрування та контролю за адмініструванням ІТС за працівниками Підприємства, а також залучення до процесу адміністрування сторонніх комерційних організацій, які мають неконтрольований доступ до бази даних публічних закупівель, створює значні ризики, пов’язані з цілісністю, доступністю та конфіденційністю інформації, яка обробляється в ІТС. При цьому надання критично необхідних для роботи ІТС телекомунікаційних послуг та послуг для побудови резервного майданчика забезпечується за рахунок зовнішнього фінансування (Фонд Євразія), що також створює значні ризики для безперерйного функціонування ІТС. Експлуатація ДП “ПРОЗОРРО” ІТС

“Prozorro” на даний час створює потенційні загрози інформаційній безпеці держави.

3.2. ДП “ПРОЗОРРО” не є повноправним власником майнових прав на усі об’єкти, що входять до складу ІТС “Prozorro”, а отже, при створенні ІТС “Prozorro” не було забезпечено належного дотримання державних інтересів у частині ефективного функціонування електронної системи закупівель. Фактично, ГО “Трансперенсі Інтернешнл Україна” не передала у власність Підприємства права інтелектуальної власності на об’єкти ІАС (включені до ІТС “Prozorro”), а лише надала невиключну ліцензію і залишається її власником. Крім того, з урахуванням вимог статті 429 Цивільного кодексу України та за відсутності угоди між власниками майнових прав на ІТС (фізична особа та підприємство), яка визначає відносини між ними, майнові права інтелектуальної власності на доопрацьовану ІТС також належать приватній особі Корнійчуку В. В. (який передав Підприємству виключні майнові права лише на два модулі).

3.3. З 01.04.2016 по 30.06.2018 Підприємство сплатило 31128,9 тис. грн винагороди операторам попередньо авторизованих електронних майданчиків та отримало від них 165233 тис. гривень. Враховуючи, що введення в дію та функціонування ІТС “Prozorro”, електронних майданчиків відбуваються з недотриманням законодавчих та нормативних актів, ці витрати та надходження здійснені з порушенням вимог законодавства.

Крім того, дії посадових осіб головного розробника проекту постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження Порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків” та Секретаріату Кабінету Міністрів, які проводили експертизу проекту та подали на розгляд Кабінету Міністрів України проект акта (який прийнято 24.02.2016 за № 166 та прийняття якого вплинуло на надходження до державного бюджету), можуть мати ознаки кримінального правопорушення, відповідальність за яке передбачена статтею 211 або статтею 367 Кримінального кодексу України.

4. Мінекономрозвитку призначило Задворного В. В. з 15.11.2016 по 11.04.2017 виконуючим обов’язки генерального директора Підприємства з порушенням вимог пункту 2 порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.10.2013 № 818, яким передбачено, що у разі непроведення конкурсу керівник центрального органу виконавчої влади протягом місяця після утворення вакансії подає голові відповідної місцевої держадміністрації пропозицію щодо погодження призначення на посаду керівника підприємства. Призначення Задворного В. В. виконуючим обов’язки генерального директора ДП “ПРОЗОРРО” також суперечить нормам статей 65 та 73 Господарського кодексу України, якими визначено, що уповноважений орган призначає керівника підприємства, та пунктам 7.2 та 7.3 Статуту Підприємства, якими передбачено, що управління Підприємством здійснюється його генеральним директором, який призначається на посаду уповноваженим органом управління шляхом укладення контракту. У результаті зазначеній особі нараховано та

виплачено за вказаний період з порушенням вимог чинного законодавства заробітної плати щонайменше на 83,56 тис. гривень.

Також **Міністерство в порушення вимог підпункту 1 пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 № 859 “Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств” та Положення про розрахунок розміру посадового окладу, затвердженого наказом Мінекономрозвитку № 726, визначило в контракті з генеральним директором ДП “ПРОЗОРРО” оклад у розмірі 75,95 тис. грн, завищений на 32,55 тис. гривень.** Внаслідок цього **Задворному В. В.** з порушенням вимог **нормативних актів нараховано та виплачено (за розрахунками) 504,46 тис. грн** (у тому числі щоквартальні премії за II квартал 2017 року – II квартал 2018 року та винагорода за ефективне управління державним майном в 2017 році). Беручи до уваги незаконне завищення окладу, **заробітна плата, отримана Задворним В. В.** за час перебування на посаді генерального директора, за фактично відпрацьований час та з урахуванням розміру окладу, визначеного відповідно до вимог законодавства, **потребує перерахунку та стягнення з цієї особи різниці на рахунок Підприємства.**

Крім того, всупереч вимогам **пункту 17 Положення** про умови, критерії, диференційовані показники та розміри преміювання керівників підприємств, заснованих на державній власності, та об'єднань державних підприємств, що належать до сфери управління Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 17.07.2017 № 1024, **Задворному В. В. було нараховано премію за підсумками роботи за 2017 рік у сумі 332,66 тис. грн за наявності штрафних санкцій до підприємства з боку контролюючих органів за період перебування на посаді.**

Отже, витрати ДП “ПРОЗОРРО” з порушенням вимог законодавства на оплату праці керівника становлять 920,68 тис. грн, чим завдано збитків Підприємству на вказану суму, що може мати ознаки кримінального правопорушення, відповідальність за яке передбачена статтею 364 або статтею 367 Кримінального кодексу України.

5. Загальна сума непродуктивних витрат ДП “ПРОЗОРРО” за 2016–2017 роки та I півріччя 2018 року становить 9282,7 тис. гривень.

Так, на балансі ДП “ПРОЗОРРО” у складі нематеріальних активів обліковується 9 об'єктів, що входять до інформаційно-аналітичної системи “Державні закупівлі” (загальна первісна вартість 9059,95 тис. гривень). **Ця система не використовується в діяльності Підприємства, однак рішення щодо подальшої експлуатації веб-порталу з питань державних закупівель Уповноваженим органом досі не прийнято.** Витрати, пов'язані з функціонуванням цієї системи, становлять **9282,7 тис. гривень.**

6. ДП “ПРОЗОРРО” допущено ряд порушень, пов'язаних із веденням бухгалтерського обліку майна Підприємства, які створюють ризики недостовірного визначення вартості активів та власного капіталу Підприємства.

6.1. Так, на балансі Підприємства обліковується частина будівлі первісною вартістю 6,85 млн гривень. При цьому документи, які є підставою для відображення в обліку частини будівлі з підтвердженням площі та формування її вартості, в ДП “ПРОЗОРРО” відсутні, що свідчить про ризик недостовірності вартості активу та визначення суми амортизаційних нарахувань, які є частиною витрат Підприємства та мають безпосередній вплив на визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню. Крім того, не оформлено правостановлюючі документи на користування земельною ділянкою, на якій розташована вказана будівля. Через відсутність цих документів ДП “ПРОЗОРРО” не внесено запис до Державного реєстру прав щодо речових прав на об’єкт основних засобів, що обліковується на його балансі, а отже, офіційного визнання і підтвердження державою фактів набуття речових прав на це нерухоме майно не має. При цьому наявність інформації про об’єкти оподаткування у платника податків, який, зокрема, задекларував податкові зобов’язання без документів, що надають право використовувати земельні ділянки, відповідно до підпункту 2 пункту 5 розділу III Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затвердженого наказом Мінфіну від 02.06.2015 № 524 (у редакції наказу Мінфіну від 26.03.2018 за № 386), є одним із критеріїв (середній ступінь ризику) відбору платників податків - юридичних осіб.

6.2. Станом на 01.07.2018 не списано 1001,6 тис. грн дебіторської заборгованості, що була визнана безнадійною за результатами річної інвентаризації за 2016 рік. Як наслідок, активи Підприємства завищені у 2016 році на 1919,0 тис. грн, 2017 році – на 1324,0 тис. грн та I півріччі 2018 року – на 1001,6 тис. гривень.

6.3. ДП “ПРОЗОРРО” неправомірно збільшило первісну вартість нематеріальних активів на 0,9 млн грн, у тому числі вартість об’єктів “Інформаційно-телекомунікаційна система “Prozorro” на 0,3 млн грн витрат, здійснених громадською організацією “Трансперенсі Інтернешнл Україна” на модифікацію об’єкта Інформаційно-аналітичної системи “Prozorro”, права інтелектуальної власності на який є власністю цієї громадської організації, та “Програмно-апаратний комплекс веб-порталу Інформаційно-аналітична система з питань держзакупівель” – на суму витрат поточного періоду щонайменше 0,6 млн гривень. Як наслідок, викривлено дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а саме на 0,9 млн грн завищено вартість нематеріальних активів та власний капітал.

Невиключну ліцензію на використання об’єктів Інформаційно-аналітичної системи “Prozorro” за договором від 28.12.2015 № 28-12 у бухгалтерському обліку або на забалансовому рахунку Підприємства не відображено.

6.4. В порушення вимог пункту 19 П(С)БО 8 “Нематеріальні активи” та власного наказу від 30.12.2016 № 60 “Про проведення переоцінки”, ДП “ПРОЗОРРО” не проведено експертної оцінки об’єктів групи (рахунок 125 “Авторське право

та суміжні з ним права”), до якої належить переоцінений об’єкт нематеріальних активів ІТС “Prozorro”. Також вартість цього нематеріального активу завищено на суму витрат ДП “ПРОЗОРРО”, пов’язаних зі створенням працівником Підприємства службового твору (двох модулів), вартісну оцінку яких Підприємством у порушення пункту 17 П(С)БО 8 “Нематеріальні активи” не визначено.

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством, або власник відповідно до законодавства та установчих документів (частина третя статті 8). Такою посадовою особою є генеральний директор Підприємства Задворний В. В.

7. Мінекономрозвитку в порушення вимог пункту 28 частини першої статті 6 Закону України “Про управління об’єктами державної власності” не забезпечило оформлення Підприємством прав на земельну ділянку (0,17 га), яка знаходиться в користуванні ДП “ПРОЗОРРО”, що унеможливило управління земельною ділянкою як об’єктом державної власності.

8. Мінекономрозвитку не організувало планування діяльності Підприємства згідно з вимогами законодавства. Стратегічний план ДП “ПРОЗОРРО” на 2017–2021 роки розроблено Підприємством та затверджено Мінекономрозвитку 16.01.2018, тобто на рік пізніше від дати початку середньострокового періоду. У цьому документі немає розрахунку основних показників діяльності Підприємства за напрямками діяльності на середньостроковий період у динаміці за роками стратегічного планування (2017–2021 роки). Стратегічний план не враховує змін, відображених у новій редакції Статуту Підприємства, і потребує перегляду.

У порушення вимог Закону України “Про управління об’єктами державної власності” інвестиційні плани ДП “ПРОЗОРРО” на середньострокову перспективу не склалися та не затверджувалися. Заходи щодо їх затвердження Міністерством не вживалися. Проекти фінансових планів на 2016–2018 роки розглядалися Міністерством з недотриманням термінів, визначених Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб’єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженим наказом Мінекономрозвитку від 02.03.2015 № 205. Зазначене призвело до систематичного затвердження фінансових планів Підприємства з порушенням термінів, визначених статтею 75 Господарського кодексу України.

Неналежний контроль Мінекономрозвитку як уповноваженого органу управління призвів до недостовірності окремих показників у фінансових планах Підприємства та звітах про їх виконання. Так, показник “відрахування до резерву сумнівних боргів” у звітах про виконання

фінансового плану Підприємства за 2016, 2017 роки та I півріччя 2018 року був **фактично завищений** у зв'язку з включенням обсягів списаної безнадійної дебіторської заборгованості у цих періодах.

Внаслідок недостатнього контролю Мінекономрозвитку за діяльністю підпорядкованого державного підприємства, ДП “ПРОЗОРРО” у 2016 році здійснило розподіл частини чистого прибутку в сумі 2,0 млн грн між фондами, що не передбачено фінансовим планом на 2016 рік. Зазначене суперечить частині дев'ятій статті 75 Господарського кодексу України та пункту 4 Порядку розподілу та використання прибутку державними підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку і здійснюють господарську діяльність на основі права господарського відання, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 11.12.2013 № 1465.

9. Міністерство не виконало покладених на нього статтею 8¹ Закону України “Про управління об'єктами державної власності” повноважень щодо погодження проекту договору про надання аудиторських послуг, укладеного між ДП “ПРОЗОРРО” та ТОВ “Крестон Джі Сі Джі Аудит”. У результаті, договір укладено з аудиторською фірмою, яка на дату укладання договору (29.05.2017) не мала права проводити аудит, оскільки не була включена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту (включена 21.12.2017).

Крім того, **Міністерством** як уповноваженим органом управління **не дотримано процедури** погодження залучення кредиту (позики), **визначеної Порядком** погодження залучення державними підприємствами, у тому числі господарськими товариствами (крім банків), у статутному капіталі яких 50 та більше відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, кредитів (позик), надання гарантій або поруки за такими зобов'язаннями, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 15.06.2011 № 809. Як наслідок, **бездіяльність Мінекономрозвитку призвела до укладання договору між державним підприємством та державною установою на суму 250,0 тис. грн з порушенням вимог чинного законодавства.**

10. Результати аудиту свідчать про наявність окремих факторів, які можуть призвести до виникнення фіскальних ризиків. Зокрема, основним джерелом доходів Підприємства є отримання плати, що справляється відповідно до Порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 166. Фактично, **при проведенні оцінки фіскальних ризиків Мінекономрозвитку не враховувало такий фактор**, як прийняття нормативно-правових актів, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання, які можуть мати вплив на дохідну та/або видаткову частину державного бюджету. **Вплив цього фактору є суттєвим, оскільки у разі перенаправлення плати, визначеної вказаним Порядком, до державного бюджету, а не на утримання підприємства, значно зміняться обсяги надходжень до держбюджету.**

Про недостовірну оцінку фінансових ризиків ДП “ПРОЗОРРО” може також свідчити **виправлення Підприємством фінансової звітності за 2016 рік та неповідомлення про це орган управління. Основні фінансові показники діяльності ДП “ПРОЗОРРО” не можуть бути підтверджені Рахунковою палатою, оскільки після оприлюднення фінансової звітності за 2016 рік ДП “ПРОЗОРРО” у 2017 році в бухгалтерському обліку виправило помилки минулих періодів та змінило показники фінансової звітності за 2016 рік. Коригування звітності здійснювалося з порушенням пунктів 4 та 5 П(С)БО 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”. Це дає підстави зробити висновок про існування суттєвого ризику сплати податків у неповному обсязі. Відповідно до підпункту 1 пункту 5 Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затвердженого наказом Мінфіну від 02.06.2015 № 524 (у редакції наказу Мінфіну від 26.03.2018 за № 386), наявність інформації про ухилення від оподаткування, отриманої із зовнішніх джерел, є одним із критеріїв (високий ступінь ризику) відбору платників податків - юридичних осіб.**

Мінекономрозвитку як орган управління не виявило фактів зміни звітних даних за 2016 рік при прийнятті фінансової та статистичної звітності ДП “ПРОЗОРРО” за 2017 рік. Зазначене свідчить про відсутність належного фінансового контролю Мінекономрозвитку за діяльністю підпорядкованого Підприємства, а прийняття документів без належної перевірки може вказувати на умисне приховування окремих незаконних фактів у діяльності Підприємства, заниження відрахувань до державного бюджету, що може мати ознаки кримінального правопорушення, відповідальність за яке передбачена статтею 367 Кримінального кодексу України.

11. Жодної рекомендації Рахункової палати за результатами аналізу стану публічних закупівель Мінекономрозвитку (крім затвердження нової редакції Статуту Підприємства) та ДП “ПРОЗОРРО” повною мірою не виконано.

12. В електронній системі закупівель протягом періоду її функціонування відсутня технічна можливість ідентифікувати закупівлі за джерелом їх фінансування, що не дає змоги достовірно визначити дані про обсяг економії коштів для державного бюджету при здійсненні публічних закупівель за допомогою ІТС “Prozorro”. У щорічному звіті Мінекономрозвитку, що містить аналіз функціонування системи публічних закупівель за січень - грудень 2017 року, інформація про економію бюджетних коштів відсутня. Отже, інформація, розміщена на офіційних сайтах Кабінету Міністрів України, Мінекономрозвитку та офіційному You-Tube каналі Прем'єр-міністра України Гройсмана В. про те, що електронна система публічних закупівель зекономила державному бюджету мільярди гривень, не знайшла підтвердження під час аудиту.

13. На засіданні Рахункової палати щодо розгляду Звіту про результати аудиту ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства “ПРОЗОРРО”, що має фінансові наслідки для державного бюджету, **були відсутні представники об’єкта контролю – Мінекономрозвитку**, хоча Голова Рахункової палати завчасно запросив (лист від 26.11.2018 № 042830) Першого віце-прем’єр-міністра України – Міністра економічного розвитку і торгівлі України або уповноважену ним особу взяти участь у вказаному засіданні.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства “ПРОЗОРРО”, що має фінансові наслідки для державного бюджету, затвердити.

2. Направити **Верховній Раді України** інформацію про результати аудиту ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства “ПРОЗОРРО”, що має фінансові наслідки для державного бюджету.

3. Направити **Президентові України** інформацію про результати аудиту ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства “ПРОЗОРРО”, що має фінансові наслідки для державного бюджету.

4. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати **комітетам Верховної Ради України** з питань економічної політики, з питань інформатизації та зв’язку та з питань запобігання і протидії корупції.

5. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати Раді національної безпеки і оборони України, Службі безпеки України та Державній службі спеціального зв’язку та захисту інформації України.

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

6.1 притягнути до дисциплінарної відповідальності посадових осіб, які допустили неефективне управління та розпорядження державним майном;

6.2 спростувати інформацію, розміщену в офіційних джерелах, про те, що електронна система публічних закупівель зекономила державному бюджету мільярди гривень, яка не має документального підтвердження;

6.3 вжити заходів щодо забезпечення участі у засіданнях Рахункової палати уповноважених осіб центральних органів виконавчої влади, які є об’єктами контролю Рахункової палати;

6.4 доручити Мінекономрозвитку:

- привести у відповідність з вимогами статті 8 (в частині визначення адміністратора електронної системи закупівель) та статей 1, 10 (в частині

авторизації електронних майданчиків) Закону України “Про публічні закупівлі” Порядок функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 166, а також з урахуванням зазначеного привести у відповідність з вимогами цього Закону наказ Мінекономрозвитку від 18.03.2016 № 473 зі змінами, внесеними наказом Мінекономрозвитку від 23.08.2016 № 1398, в частині визначення адміністратора електронної системи закупівель;

- вжити заходів щодо приведення у відповідність із вимогами чинного законодавства у сфері публічних закупівель функціонування та експлуатацію ІТС “Prozorro”;

- забезпечити функціонування веб-порталу та інформаційного ресурсу Уповноваженого органу, наповнення інформаційного ресурсу відповідно до вимог статті 8 Закону України “Про публічні закупівлі” та з цією метою передати ІТС “Prozorro” з балансу ДП “ПРОЗОРРО” на баланс Мінекономрозвитку;

- забезпечити виконання в повному обсязі рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами аналізу стану публічних закупівель;

- привести у відповідність фінансову звітність за 2016 рік з урахуванням виявлених порушень та недоліків;

6.5 доручити Мінекономрозвитку спільно з Міністерством фінансів України та Державною казначейською службою України визначити ключові показники, необхідні для аналізу закупівель, здійснених через електронну систему, у тому числі щодо економії бюджетних коштів, та передбачити розробку відповідних технічних можливостей ІТС “Prozorro” щодо ідентифікації закупівель за джерелами фінансування;

6.6 доручити Державній фіскальній службі України з урахуванням вимог статті 77 Податкового кодексу України та наявності критеріїв відбору платників податків - юридичних осіб (високого та середнього ступенів ризику), визначених Порядком формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, затвердженим наказом Мінфіну від 02.06.2015 № 524, розглянути питання про включення до плану-графіка проведення планових документальних перевірок на 2019 рік перевірку повноти сплати податків та зборів ДП “ПРОЗОРРО” за період діяльності та повідомити про це Рахункову палату до 1 лютого 2019 року.

7. Рішення Рахункової палати і Звіт надіслати **Міністерству економічного розвитку і торгівлі України та Державному підприємству “ПРОЗОРРО”** для вжиття заходів щодо усунення виявлених під час аудиту порушень і недоліків та рекомендувати:

7.1. Мінекономрозвитку:

- спростувати інформацію, розміщену в офіційних джерелах, про те, що електронна система публічних закупівель зекономила державному бюджету мільярди гривень, яка не має документального підтвердження;

- вжити заходів щодо недопущення функціонування електронної системи закупівель, складовою якої є ІТС “Prozorro” та електронні майданчики, без КСЗІ з підтвердженою відповідністю та сертифікації;

- забезпечити виконання вимог Закону України “Про управління об’єктами державної власності” в частині своєчасного затвердження інвестиційних планів ДП “ПРОЗОРРО”;

- забезпечити оформлення прав на земельну ділянку, яка знаходиться в користуванні ДП “ПРОЗОРРО”, та відповідних документів на нерухоме майно;

- забезпечити проведення підрозділом внутрішнього аудиту Міністерства перевірки діяльності ДП “ПРОЗОРРО”;

- вжити заходів щодо виконання в повному обсязі рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами аналізу стану публічних закупівель;

- вирішити питання щодо подальшої експлуатації веб-порталу з питань державних закупівель (www.tender.me.gov.ua), який в господарській діяльності ДП “ПРОЗОРРО” не використовується, з метою уникнення непродуктивних витрат Підприємства;

- внести зміни до контракту від 12.04.2017 № 11 з керівником ДП “ПРОЗОРРО” в частині визначення розміру окладу відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 № 859 “Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об’єднань державних підприємств” та Положення про розрахунок розміру посадового окладу, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 18.05.2017 № 726, та забезпечити здійснення перерахунку заробітної плати генерального директора ДП “ПРОЗОРРО” за період перебування на цій посаді.

7.2. ДП “ПРОЗОРРО”:

- розробити план заходів з усунення виявлених порушень та недоліків і поінформувати Рахункову палату;

- забезпечити використання ІТС “Prozorro” відповідно до вимог Закону України “Про публічні закупівлі”;

- забезпечити відшкодування зайво отриманих у 2016, 2017 роках та I півріччі 2018 року генеральним директором ДП “ПРОЗОРРО” Задворним В. В. сум квартальних премій та винагороди за ефективне управління майном внаслідок завищення окладу, а також здійснити перерахунок заробітної плати з урахуванням фактично відпрацьованого часу та окладу, встановленого відповідно до вимог чинного законодавства;

- переглянути Стратегічний план розвитку ДП “ПРОЗОРРО” до 2020 року, вилучити з нього напрями діяльності, пов’язані з друкуванням продукції, а також актуалізувати показники Підприємства з урахуванням непровадження такої діяльності;

- забезпечити розробку та подання на затвердження Мінекономрозвитку інвестиційних планів ДП “ПРОЗОРРО” на середньострокову перспективу (3-5 років) з метою виконання вимог Закону України “Про управління

об'єктами державної власності”;

- розглянути питання щодо визначення осіб, відповідальних за здійснення фінансового контролю за використанням і збереженням фінансових ресурсів Підприємства;

- документально закріпити функції адміністрування та контролю за адмініструванням у посадових інструкціях відповідних фахівців;

- вжити заходів щодо виконання у повному обсязі рекомендацій Рахункової палати, наданих за результатами аналізу стану публічних закупівель.

8. Направити матеріали щодо фактів виявлених порушень до Генеральної прокуратури України та Національного антикорупційного бюро України за підслідністю.

9. Оприлюднити рішення Рахункової палати, результати розгляду об'єктами контролю та Звіт на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

10. Доручити члену Рахункової палати Івановій І. М. у порядку, встановленому Законом України “Про Рахункову палату” та Регламентом Рахункової палати, представляти Звіт про результати аудиту ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства “ПРОЗОРРО”, що має фінансові наслідки для державного бюджету, у Верховній Раді України, інших органах державної влади та засобах масової інформації.

11. Члену Рахункової палати Івановій І. М. підготувати та подати на підпис Голові Рахункової палати проект листа Прем'єр-міністрові України Гройсману В. Б. щодо відсутності уповноважених представників об'єкта контролю – Мінекономрозвитку на засіданні Рахункової палати, де розглядався Звіт про результати аудиту ефективності використання та розпорядження майном державного підприємства “ПРОЗОРРО”, що має фінансові наслідки для державного бюджету.

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

Голова Рахункової палати

В. В. Пацкан