



## РАХУНКОВА ПАЛАТА

---

---

### РІШЕННЯ

від 29 листопада 2018 року № 30-3

м. Київ

#### **Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству юстиції України на керівництво та управління у сфері юстиції**

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 бюджетних коштів, виділених Міністерству юстиції України на керівництво та управління у сфері юстиції.

За результатами розгляду Рахункова палата

#### **ВСТАНОВИЛА:**

**1.** Відповідно до законів України «Про Державний бюджет на 2017 рік» і «Про Державний бюджет на 2018 рік» бюджетні призначення на організацію роботи Мін’юсту за бюджетною програмою 3601010 «Керівництво та управління у сфері юстиції» затверджено в обсязі 2 932 990,6 тис. грн (у тому числі загальний фонд – 2 407 073,5 тис. грн) і 4 106 720,5 тис. грн (у тому числі загальний фонд – 3 404 198,9 тис. грн) відповідно. З урахуванням збільшення у 2017 році на 40 786,6 тис. грн видатків загального фонду на оплату праці остаточні бюджетні призначення за КПКВК 3601010 затверджено в розмірі 2 982 750,3 тис. грн (за загальним фондом – 2 456 833,2 тис. гривень).

Згідно з бюджетними призначеннями на забезпечення діяльності центрального апарату Мін’юсту протягом 2017–9 місяців 2018 року із загального фонду Державного бюджету України виділено **1 301 956,2 тис. грн, використано 1 023 392, 2 тис. грн**, з яких заробітна плата і нарахування на неї становили 817 839,6 тис. грн (фактично використано 658 610, 7 тис. грн); оплата послуг (крім комунальних) – 431 906,2 тис. грн (фактично використано 333 973, 8 тис. грн); на предмети,

матеріали, обладнання та інвентар витрачено 20 570,7 тис грн (фактично – 9 958,2 тис. гривень), решта видатків за різними напрямками – 31 639,3 тис. грн (фактично використано 20 849,6 тис. гривень).

При цьому визначені у паспорті бюджетної програми за **КПКВК 3601010** «Керівництво та управління у сфері юстиції» результативні показники унеможлилювали здійснення належної оцінки ефективності виконання бюджетної програми в частині видатків загального фонду Державного бюджету України на центральний апарат Мін'юсту.

**У Мін'юсті немає внутрішнього нормативного документа, який би визначав методику розрахунку показників ефективності роботи апарату.**

2. У 2017 році за бюджетною програмою «Керівництво та управління у сфері юстиції» залишки коштів, повернені до бюджету, становили 9 623,5 тис. гривень. Отже, при визначенні потреби, плануванні та використанні бюджетних коштів не забезпечено ефективного управління державними ресурсами в повному обсязі.

Робота із стягнення простроченої дебіторської заборгованості проводиться Мін'юстом неналежно. Так, на балансі Міністерства обліковується прострочена дебіторська заборгованість на загальну суму **1 084,4 тис. грн, яка виникла у 2004 році. За 2005–2018 роки органами державної виконавчої служби з рахунків боржника ТОВ „Глобал Юкрейн” стягнуто на користь Мін'юсту лише 172,6 тис. гривень. На час аудиту відповідне рішення суду на користь Міністерства не виконано.**

3. Аналіз бюджетних запитів і паспортів бюджетної програми за КПКВК 3601010 «Керівництво та управління у сфері юстиції» засвідчив, що програма є дуже перевантаженою, оскільки включає не лише фінансування функцій керівництва та управління, які виконує саме Міністерство, а також і фінансування 27 територіальних органів юстиції, 6 міжрегіональних управлінь з питань виконання кримінальних покарань та пробації Мін'юсту і адміністрації Державної кримінально-виконавчої служби України. При цьому до сфери управління Мін'юсту належить 9 науково-дослідних інститутів, 197 установ Державної кримінально-виконавчої служби України та 144 державні підприємства. Загалом у 2017 році встановлено 70 результативних показників, у 2018 році – 60, тобто структура бюджетної програми перевантажена та не забезпечує відображення показників роботи центрального апарату Міністерства.

4. Аналіз структури заробітної плати, нарахованої у Міністерстві за рахунок коштів загального фонду державного бюджету у період, що підлягав аудиту, свідчить, що частка додаткових стимулюючих видів заробітної плати (надбавки, премії, матеріальні допомоги, доплати) перевищувала постійні її види (оклад, ранг, вислуга років) **майже в 3 рази і становила в середньому 66 відсотків.** Так, у 2017 році частка виплат постійних видів заробітної плати

становила 33,5 відс. (86 920,9 тис. грн), додаткових стимулюючих виплат – 66,5 відс. (172 363,0 тис. грн); за 9 місяців 2018 року – 34,5 відс. (98 878,6 тис. грн) і 65,5 відс. (187 191,8 тис. грн) відповідно. Основна (постійна) частина заробітної плати працівників Мін'юсту є меншою, ніж додаткові її види.

Середня заробітна плата у Міністерстві у 2017 році – 22 718,83 грн, за 9 місяців 2018 року становила 31 532,77 гривні.

Фонд заробітної плати розподіляється майже порівну між керівним складом (46 відс. (121 988,1 тис. грн) у 2017 році та 43 відс. (127 359,7 тис. грн) у 2018 році) та іншим персоналом апарату Міністерства (54 відс. (141 390,2 тис. грн) у 2017 році та 57 відс. (168 385,1 тис. грн) у 2018 році). При цьому відповідно до штатного розпису центрального апарату Мін'юсту керівний склад Міністерства становить близько 30 відс, **тобто спостерігається певна диспропорція в оплаті праці керівного складу Міністерства і решти персоналу.**

**5.** За результатами інвентаризації 2017 року в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Мін'юсту за 2017 рік не відображено у вартісному виразі двох нематеріальних активів, їх відображено у 2018 році, **що призвело до некоректного висвітлення фінансової звітності Міністерства за 2017 рік на загальну суму 1 060,6 тис. гривень.** Так, Мін'юстом 28.02.2018 лишки (54 одиниці) оприбутковано у вартісному виразі на суму 224, 2 тис. гривень і тільки у квітні 2018 року відображено списання в бухгалтерському обліку непридатної до використання частини матеріальних цінностей (450 найменувань) на загальну суму 836,4 тис. грн (у тому числі основні засоби – 551,7 тис. грн, малоцінні необоротні матеріальні активи – 284,7 тис. гривень).

Крім того, станом на 01.10.2018 у бухгалтерському обліку Мін'юсту **не оприбутковано у вартісному виразі лишки двох нематеріальних активів: бази даних «Єдиний державний реєстр осіб, щодо яких застосовано положення Закону України «Про очищення влади» та бази даних «Реєстр апостилів».** Слід зазначити, що в інвентаризаційному описі відсутні будь-які дані про виявлені нематеріальні активи, крім назви баз даних, що є порушенням підпункту 2.3 пункту 2 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879.

**6.** Аудитом встановлено, що Мін'юст є держателем єдиних та державних реєстрів і тому щороку (2017–2018 роки) за бюджетною програмою «Керівництво та управління у сфері юстиції» передбачаються кошти загального і спеціального фондів державного бюджету на оплату послуг із забезпечення функціонування єдиних та державних реєстрів.

За рахунок коштів цієї бюджетної програми, **а не за окремою бюджетною програмою, здійснюється оплата послуг з підтримки забезпечення функціонування єдиних та державних реєстрів шляхом**

укладення договорів з ДП «Національні інформаційні системи» – єдиним адміністратором цих реєстрів.

Крім того, Мін'юст у 2018 продовжує здійснювати адміністрування Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні правопорушення. Національне агентство з питань запобігання корупції не здійснює належних заходів щодо прийняття бази даних Мін'юсту.

7. У Мін'юсті забезпечується діяльність з функціонування системи внутрішнього контролю. Міністерство вживає заходів щодо дотримання і виконання формалізованих та задокументованих правил і контрольних процедур, визначення і закріплення повноважень та відповідальності для забезпечення досягнення мети діяльності та стратегічних цілей Міністерства.

Разом з тим Рахунковою палатою встановлено, що протягом 2017–9 місяців 2018 року не проводились внутрішні аудити діяльності центрального апарату Мін'юсту за КПКВК 3601010 «Керівництво та управління у сфері юстиції», отже, є необхідність в їх проведенні.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

#### **В И Р І Ш И Л А:**

**1.** Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству юстиції України на керівництво та управління у сфері юстиції, затвердити.

**2.** Про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству юстиції України на керівництво та управління у сфері юстиції, поінформувати Верховну Раду України та запропонувати розглянути його результати на засіданні профільного комітету.

**3.** Відомості про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Міністерству юстиції України на керівництво та управління у сфері юстиції, у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України і рекомендувати ініціювати перед Верховною Радою України внесення змін до законів України «Про державну службу» та «Про центральні органи виконавчої влади» у частині врегулювання питання строкового призначення для заміщення посади державного секретаря міністерства у разі його відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку (і більше), а також щодо зупинення, поновлення чи продовження перебігу п'ятирічного строку повноважень державного секретаря міністерства.

**4.** Рішення Рахункової палати та Звіт надіслати Міністерству юстиції України та запропонувати:

- щороку затверджувати плани роботи Міністерства та звіти про їх виконання;

- розробити методику розрахунку показників ефективності роботи апарату Мін'юсту;

- при складанні бюджетних запитів і паспортів бюджетної програми на наступні бюджетні періоди забезпечити затвердження результативних показників, які охоплюватимуть встановлені законодавством основні напрями діяльності та завдання Мін'юсту і повною мірою відобразатимуть стан досягнення визначеної мети бюджетної програми, в тому числі ефективність та якість використання бюджетних коштів на забезпечення формування та реалізацію державної правової політики;

- розглянути можливість оптимізації бюджетної програми «Керівництво та управління у сфері юстиції» шляхом виокремлення певних напрямів в окремі бюджетні програми, зокрема щодо підтримки забезпечення функціонування державних реєстрів та баз даних, держателем яких є Мін'юст;

- забезпечити роботу з ліквідації дебіторської заборгованості, зокрема, за невиконані роботи зі створення Державного реєстру виконавчих проваджень та програмного забезпечення (ТОВ «Глобал Юкрейн») на суму 1 084,4 тис. грн;

- забезпечити передачу бази даних Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні правопорушення, з балансу Мін'юсту на баланс Національного агентства з питань запобігання корупції;

- взяти на бухгалтерський облік Єдиний державний реєстр осіб, щодо яких застосовано положення Закону України «Про очищення влади», та Електронний реєстр апостилів;

- оптимізувати кількісний склад департаменту з питань люстрації Міністерства;

- поліпшити контроль за дотриманням законодавства про публічні закупівлі;

- вжити заходів щодо налагодження ефективного внутрішнього контролю за використанням коштів, які надходять на забезпечення діяльності центрального апарату Міністерства за КПКВК 3601010 «Керівництво та управління у сфері юстиції», та аудиту;

- посилити контроль за належним веденням бухгалтерського обліку;

- забезпечити усунення виявлених порушень і недоліків.

**5.** Рішення Рахункової палати та Звіт оприлюднити на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

**6.** Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Дідика А. М.

**Голова Рахункової палати**

**В. В. Пацкан**