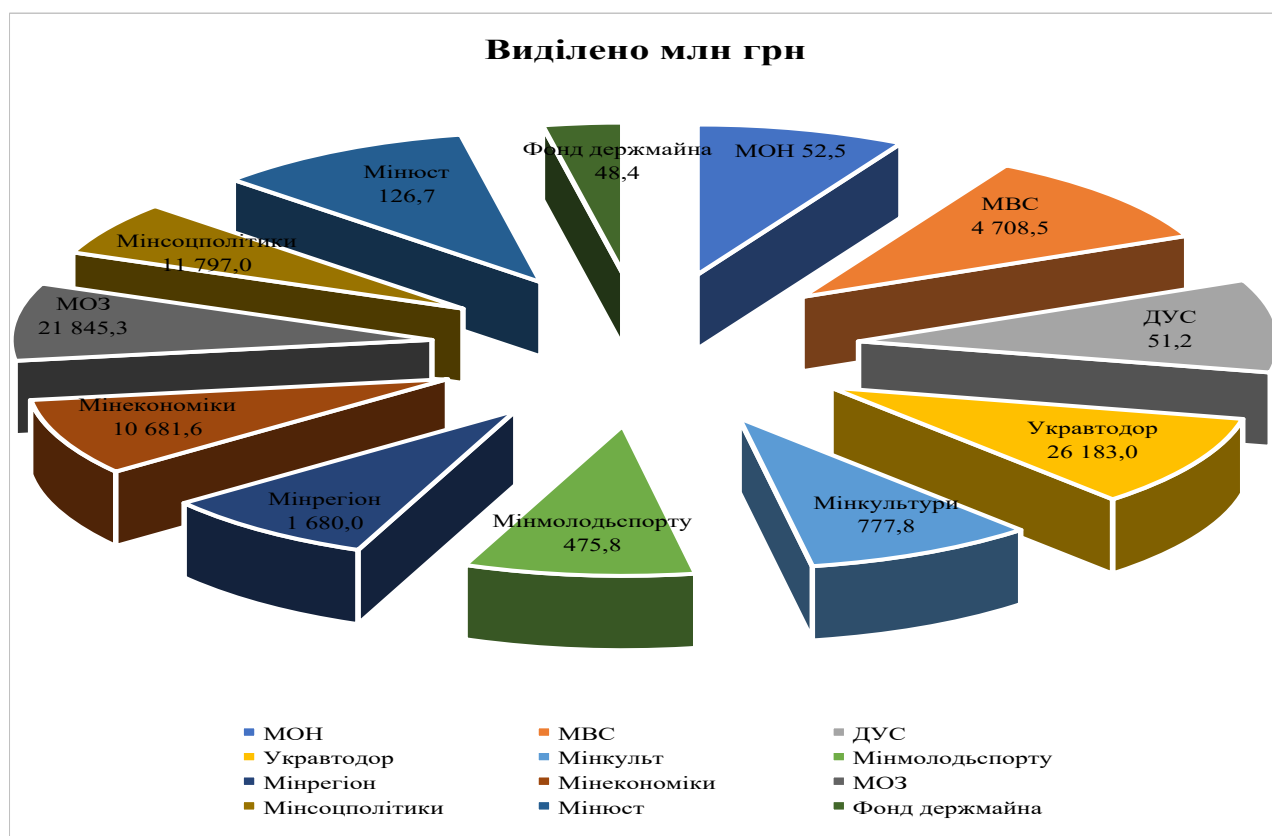


**ЗВІТ**  
**Державної аудиторської служби України**  
**про результати перевірки використання коштів, спрямованих із фонду**  
**боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою**  
**коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками**  
(далі – Фонд боротьби з COVID-19)

Загальний обсяг утвореного у складі Державного бюджету України Фонду боротьби з COVID-19 станом на 31.12.2020 склав 80 913,8 млн грн, зокрема за загальним фондом – 72 013,8 млн грн, за спеціальним фондом – 8 900,0 млн гривень.

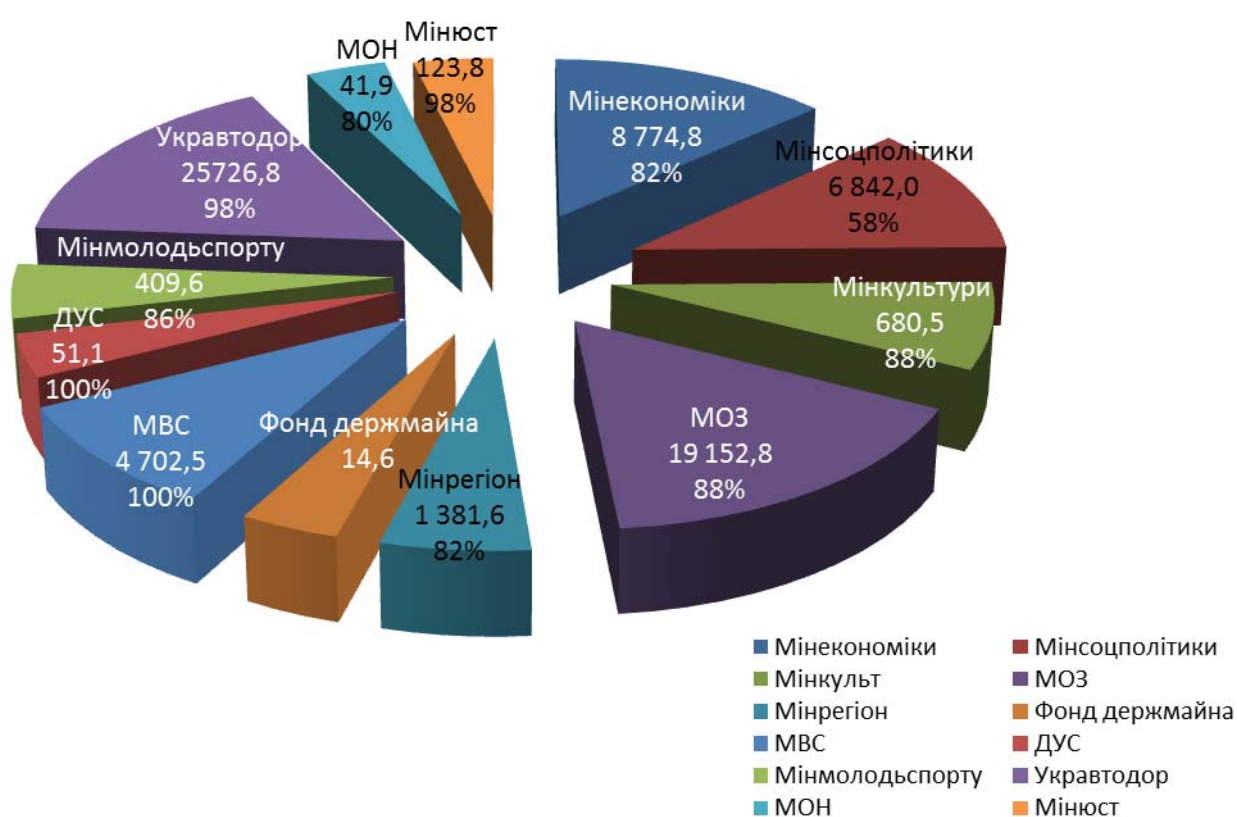
Загальний обсяг виділених коштів з Фонду боротьби з COVID-19 відповідно до прийнятих постанов Кабінету Міністрів України станом на 31.12.2020 склав 78 427,7 млн грн, зокрема за загальним фондом – 72 013,8 млн грн (з них на безповоротній основі – 68 929,1 млн грн, на поворотній основі – 3 084,7 млн грн), за спеціальним фондом – 6 413,9 млн гривень.

Зазначені кошти виділено 12 головним розпорядникам бюджетних коштів за 37-ма бюджетними програмами державного бюджету.

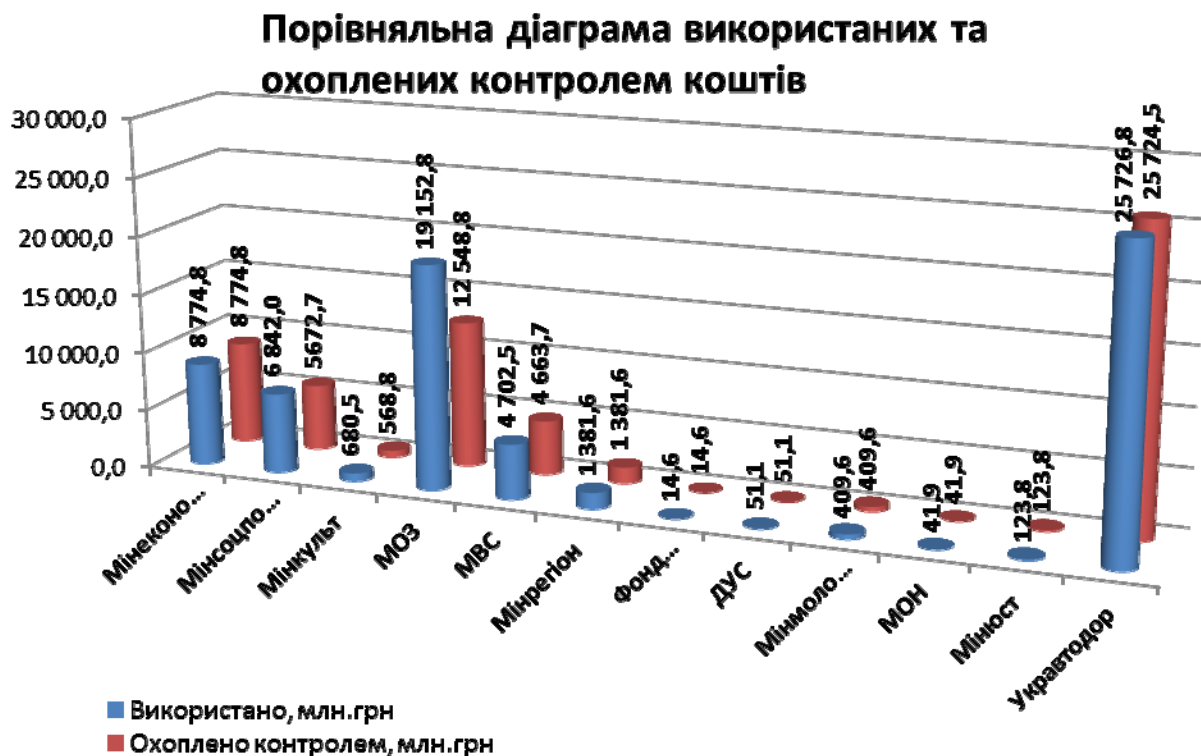


Використано коштів у 2020 – 2021 роках на загальну суму 67 902,0 млн грн (86,6% від загального обсягу виділених коштів), зокрема за загальним фондом – 63 727,6 млн грн (88,5% від загального обсягу виділених коштів за загальним фондом), за спеціальним фондом – 4 174,4 млн грн (65,1% від загального обсягу виділених коштів за спеціальним фондом).

### Використано та % використання від виділених



На виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 14 вересня 2020 р. № 1117-р «Деякі питання здійснення державного фінансового контролю» Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні органи провели заходи державного фінансового контролю щодо перевірки використання коштів Фонду боротьби з COVID-19, якими охоплено контролем 59 975,9 млн грн (88 % від загального обсягу використаних коштів).



Зокрема проведено 1196 заходів державного фінансового контролю, якими встановлено фінансових порушень на суму **523,3 млн грн** (з них втрат **191,6 млн грн**) та проблемних питань (недоліків) щодо ефективного та результативного використання коштів державного бюджету, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, на суму **29 633,1 млн гривень**.

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 78 427,7 млн грн	
Використано		– 67 902,0 млн грн	
Охоплено контролем		– 59 975,9 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 30 156,4 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 155,6 млн грн</b>	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
Аудит фонду державного СС <b>1</b> Аудит бюджетних програм <b>4</b>	Ревізії окремих питань <b>421</b>	Перевірки закупівель у замовників <b>519</b>	Моніторинги процедур закупівель <b>251</b>
Установлено: фінансових порушень <b>39,8 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>13,0 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>16 226,6 млн грн</b>	Установлено: фінансових порушень <b>217,4 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>134,4 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>34,2 млн грн</b>	Установлено: фінансових порушень <b>266,1 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>44,2 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>1 126,2 млн грн</b>	Установлено: фінансових порушень <b>0 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>0 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>12 246,1 млн грн</b>
Надано пропозицій та рекомендацій за результатами аудитів <b>30</b>	-	-	-
Усунуто фінансових та інших порушень <b>2,0</b>	Усунуто фінансових та інших порушень <b>112,004</b>	Усунуто фінансових та інших порушень <b>41,59</b>	Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>
Поінформовано правоохоронні органи <b>5</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>1</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>222</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>175</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>151</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>93</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>17</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>0</b>
Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>3</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>28</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>26</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>35</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>29</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>

Проведеними Держаудитслужбою заходами державного фінансового контролю встановлені такі результати щодо використання коштів Фонду боротьби з COVID-19, у розрізі головних розпорядників бюджетних коштів (*коротка інформація у вигляді таблиці в додатку 1*).

**МІНІСТЕРСТВО РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ ТА  
СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ**

(КПКВК 1201120, 1201240, 1201310)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 10 681,6 млн грн	
Використано		– 8 774,8 млн грн	
Охоплено контролем		– 8 774,8 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 5 001,5 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 2,0 млн грн</b>	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
Аудит фонду державного СС <b>1</b> Аудит виконання бюджетних програм <b>1</b>	-	-	-
Установлено: фінансових порушень <b>17,2 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>10,7 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>4 984,3 млн грн</b>	-	-	-
Надано пропозицій та рекомендацій за результатами аудитів <b>14</b>	-	-	-
Усунуто фінансових та інших порушень <b>2,0</b>	-	-	-
Поінформовано правоохоронні органи <b>2</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>0</b>	-	-	-
Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>	-	-	-

Охоплено контролем 100% використаних коштів.

**Аудитом Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття** (далі – Фонд безробіття) встановлено.

1. Виявлено системних порушень законодавства на загальну суму 3,4 млн грн (за КПКВК 1201120), зокрема:

надання допомоги по частковому безробіттю на період карантину роботодавцям, застраховані особи (працівники) яких отримували пенсію;

неповернення до Фонду безробіття коштів після порушення роботодавцями гарантій зайнятості осіб, яким виплачувалася допомога по частковому безробіттю;

зайве встановлення та виплати допомоги за фактично не відпрацьований час та у розмірах, що перевищують мінімальну заробітну плату;

зайве призначення та виплата допомоги особам, які працюють за сумісництвом та з якими відсутні трудові відносини тощо.

Органами державного фінансового контролю забезпечено усунення виявлених під час аудиту порушень на загальну суму 1,3 млн гривень.

2. Відсутність законодавчо передбачених умов, порядку та механізму повернення коштів фінансової допомоги, виділених Фонду безробіття на поворотній основі із Фонду боротьби з COVID-19, створює ризик неповернення коштів на суму 1 277,0 млн грн до державного бюджету (за КПКВК 1201240).

3. Чинне законодавство має прогалини, які призводять до неефективного використання коштів державного бюджету, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, та надають змогу роботодавцям безпідставно отримувати кошти допомоги по частковому безробіттю та покривати витрати за простої не пов'язані з карантинними заходами або не припиняючи своєї діяльності (на прикладі Чернігівської області сума можливого неефективного використання бюджетних коштів – 6,5 млн грн) (за КПКВК 1201120).

4. Через специфіку формування дохідної частини бюджету Фонду безробіття та її використання, а також відсутність окремого алгоритму, який визначав би нарахування та виплату допомоги по безробіттю за джерелами формування надходжень до бюджету Фонду безробіття, унеможливають перевірку стану використання коштів на виплату фінансової допомоги по безробіттю, спрямованої із Фонду боротьби з COVID-19 на поворотній та безповоротній основі, на загальну суму 4 249,5 млн грн (за КПКВК 1201240, 1201310).

5. У разі дотримання законодавства та прийняття ефективних управлінських рішень під час планування та використання власних коштів у 2017-2020 роках Державному центру зайнятості було б достатньо коштів бюджету Фонду безробіття для виплати допомоги по безробіттю у 2020 році на загальну суму 3 517,2 млн грн, що, зі свого боку, зменшило б видатки з державного бюджету на 2020 рік та, відповідно, зменшило б потребу у наданні коштів із Фонду боротьби з COVID-19 на цю суму.

Аудиторський звіт розміщений у відкритому доступі на офіційному вебсайті Держаудитслужби за посиланням:

<https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/70>

**Аудитом виконання бюджетних програм, за якими Мінекономіки спрямовано кошти із Фонду боротьби з COVID-19:**



1. Виявлено системних порушень законодавства на загальну суму 1,3 млн грн (за КПКВК 1201120 – 1 202,4 тис. грн, за КПКВК 1201340 – 84,9 тис. грн), зокрема, надання роботодавцями та фізичними особами - підприємцями недостовірних даних і відомостей, що були підставою для отримання фінансової допомоги по частковому безробіттю на період карантину та одноразової матеріальної допомоги найманим працівникам суб'єктів господарювання, призвело до зайвого використання коштів, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, а саме: надано допомогу по частковому безробіттю на період карантину роботодавцям, застраховані особи (працівники) яких отримували пенсію; зайво встановлена та виплачена допомога за фактично не відпрацьований час та у розмірах, що перевищував дві третини тарифної ставки (окладу); зайво призначена та виплачена допомога особам, з якими відсутні трудові відносини тощо. Органами державного фінансового контролю забезпечено усунення виявлених під час аудиту порушень на загальну суму 0,7 млн грн.

2. Недотримання територіальними органами центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику, вимог Закону України «Про соціальну підтримку застрахованих осіб та суб'єктів господарювання на період здійснення обмежувальних заходів проти епідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» та Порядку надання одноразової компенсації суб'єктам господарювання призвело до зайвого використання коштів за КПКВК 1201390 у сумі 6,0 млн грн, виділених із Фонду боротьби з COVID-19.

3. Прорахунки під час планування потреби в коштах для надання одноразової компенсації суб'єктам господарювання, які є юридичними особами, з метою відшкодування витрат, понесених на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а саме: зайве включення до обрахунку 11 927 суб'єктів господарювання, у яких станом на 31 жовтня 2020 р. основний вид економічної діяльності не відносився до Переліку основних видів економічної діяльності, – 162,7 млн грн та які сплатили єдиного внеску менше ніж за десять місяців, що передували набранню чинності Закону України «Про соціальну підтримку» – 27,5 млн грн, призвели до завищення потреби в коштах за КПКВК 1201390 та їх відволікання від інших напрямків на загальну суму 190,2 млн гривень.

4. Через специфіку формування дохідної частини бюджету Фонду безробіття та її використання, а також відсутність окремого алгоритму, який визначав би нарахування та виплату допомоги по безробіттю за джерелами формування надходжень до бюджету Фонду безробіття, унеможливило перевірку стану використання коштів на виплату фінансової допомоги по безробіттю, спрямованої із Фонду боротьби з COVID-19 на поворотній та безповоротній основі, на загальну суму 893,3 млн грн (за КПКВК 1201240, 1201310).

Аудиторський звіт розміщений у відкритому доступі на офіційному вебсайті Держаудитслужби за посиланням:

<https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/1681>

**МІНІСТЕРСТВО СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ**  
(КПКВК 2501520, 2501310, 2501320, 2501140)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 11 797,0 млн грн	
Використано		– 6 842,0 млн грн	
Охоплено контролем		– 5 672,7 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 7 672,6 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 0,0 млн грн</b>	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
Аудит бюджетних програм <b>1</b>	-	-	-
Установлено: фінансових порушень <b>1,1 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>1,1 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>7 671,5 млн грн</b>	-	-	-
Надано пропозицій та рекомендацій за результатами аудитів <b>6</b>	-	-	-
Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>			
Поінформовано правоохоронні органи <b>1</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>0</b>	-	-	-
Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>	-	-	-

Охоплено контролем 83 % використаних коштів. Залишок неохоплених контролем коштів – 1 169,3 млн грн. Вказані кошти виділені на соціальні виплати. Стан їх розподілу, достовірність та обґрунтованість потреби перевірена на 100%, проте перевірка фактичного використання коштів



потребувала залучення значної кількості трудових ресурсів через розгалуження розподілу та одержувачів, кількість яких складає понад 700 об'єктів.

**Аудитом** Міністерства соціальної політики України встановлено.

1. Виявлено втрат коштів державного бюджету, виділених з Фонду боротьби з COVID-19 (за КПКВК 2501520), зокрема:

незаконне призначення та виплата допомоги на дітей 66 фізичним особам – підприємцям (далі – ФОП), які на момент звернення про призначення допомоги не здійснювали підприємницької діяльності та не належали до першої або другої групи платників єдиного податку, на 0,8 млн грн;

незаконні виплати допомоги на дітей 43 ФОП (одночасно з отриманням компенсації «муніципальна няня») на суму 0,2 млн грн;

недотримання вимог законодавства щодо припинення виплат допомоги на дітей при досягненні 10-річного віку та неправильне застосування розміру прожиткового мінімуму, встановленого для дітей відповідних вікових груп станом на 01.01.2020, призвело до переплати допомоги 51 ФОП на суму 0,08 млн грн;

незаконне призначення і виплата допомоги на дітей одночасно двом батькам-підприємцям, призвело до переплати на загальну суму 0,05 млн грн (5 випадків).

2. Установлено проблемних питань щодо дотримання законодавства під час використання коштів державного бюджету, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, зокрема:

Мінсоцполітики завищило потребу у бюджетних коштах для надання Пенсійним фондом України одноразової матеріальної допомоги застрахованим особам, які можуть втратити доходи у разі повної заборони сфери їх діяльності внаслідок посилення обмежувальних заходів, що також стало причиною відволікання коштів державного бюджету, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, на суму 2 509,5 млн грн (за КПКВК 2501170);

Мінсоцполітики завищило потребу у бюджетних коштах, розраховану на травень та червень 2020 року, для виплат допомоги на дітей фізичним особам – підприємцям, які обрали спрощену систему оподаткування і належать до першої та другої групи платників єдиного податку (допомога на дітей у період карантинних заходів) на суму 1 104,4 млн грн (за КПКВК 2501520);

відсутність законодавчо визначених умов, порядку та механізму повернення коштів фінансової допомоги, виділених Фонду соціального страхування України на поворотній основі із Фонду боротьби з COVID-19, створює ризик неповернення коштів на суму 1 807,7 млн грн до державного бюджету (за КПКВК 2501320);

неефективні управлінські рішення Мінсоцполітики щодо нормативно-правового визначення механізму використання бюджетних коштів, а також відсутність управлінських рішень, щодо коригування (зменшення) протягом вересня – грудня 2020 року бюджетних призначень та перерозподілу їх на інші цілі призвели до відволікання коштів державного бюджету, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, на суму 170,6 млн грн (за КПКВК 2501140);

у разі дотримання Фондом соціального страхування України законодавства та прийняття ефективних управлінських рішень під час планування та використання власних коштів у 2020 році йому було б достатньо коштів бюджету Фонду соціального страхування України для виплат матеріального забезпечення на загальну суму 84,3 млн грн, що, зі свого боку, зменшило би видатки з державного бюджету на 2020 рік та, відповідно, зменшило би потребу у наданні коштів на поворотній основі із Фонду боротьби з COVID-19 на цю суму (КПКВК 2501320);

встановлено причини соціального та інформаційного характеру ненадходження до 31.12.2020 заяв про надання одноразової матеріальної допомоги від осіб, які мають право на її отримання (243 859 осіб), що позбавило їх можливості отримати соціальну підтримку від держави на суму 1 950,9 млн грн (за КПКВК 2501170);

через помилки та внесення недостовірних даних при введенні застрахованою особою номера рахунку за стандартом IBAN до Єдиного державного вебпорталу електронних послуг 5 477 особам не зараховано на карткові рахунки одноразової допомоги на суму 43,8 млн грн та повернено її назад до Пенсійного фонду України (за КПКВК 2501170);

призначено, але не виплачено допомоги на дітей 58 фізичним особам – підприємцям на загальну суму 0,3 млн грн ( за КПКВК 2501520).

Аудиторський звіт розміщений у відкритому доступі на офіційному вебсайті Держаудитслужби за посиланням:

<https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/1681>

**МІНІСТЕРСТВО КУЛЬТУРИ  
ТА ІНФОРМАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ**  
(КПКВК 3801320)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 777,8 млн грн	
Використано		– 680,5 млн грн	
Охоплено контролем		– 568,8 млн грн	
Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму		– 141,0 млн грн	
Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів		– 25,3 млн грн	
Аудити	Ревізії	Перевірки закупівель	Моніторинг закупівель
Аудит бюджетної програми <b>1</b>	Ревізія фінансово-господарської діяльності <b>1</b>	-	-
Установлено: фінансових порушень <b>21,5 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>1,2 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>62,7 млн грн</b>	Установлено: фінансових порушень <b>56,8 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>34,5 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>0 млн грн</b>	-	-
Надано пропозицій та рекомендацій за результатами аудитів <b>5</b>	-	-	-
Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>	Усунуто фінансових порушень <b>25,3 млн грн</b>		
Поінформовано правоохоронні органи <b>1</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>0</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>0</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>1</b>	-	-
Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>1</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>1</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>	-	-

Охоплено контролем 84% від використаних коштів.

**Аудитом Міністерства культури та інформаційної політики України встановлено.**

1. Установлено фінансових порушень під час використання коштів державного бюджету, виділених з Фонду боротьби з COVID-19, зокрема:

Українським культурним фондом неефективно використано кошти державного бюджету на суму 16,4 млн грн, зокрема за його вимогою направлені грантоотримувачами на оплату аудиторських послуг, що призвело до їх відволікання від основної мети та завдань, передбачених паспортом бюджетної програми;

недотримання Українським інститутом книги законодавства призвело до зайвого виділення бюджетних коштів суб'єктам видавничої справи на суму 0,05 млн грн;

неврегульоване питання повернення коштів до державного бюджету, невикористаних грантоотримувачами до завершення бюджетного року, призвело до недоотримання доходів державним бюджетом на суму 0,4 млн грн;

недотримання законодавства щодо надання достовірних даних грантоотримувачами для отримання коштів та неналежного контролю Українського культурного фонду призвело до нецільового використання коштів (грантів інституційної підтримки) на суму 3,7 млн грн та безпідставного їх отримання на суму 0,8 млн гривень.

2. Встановлено проблемні питання у діяльності безпосередньо Міністерства культури та інформаційної політики України як головного розпорядника бюджетних коштів, Українського культурного фонду і Українського інституту книги, які належать до сфери його управління.

Зокрема, несвоєчасне проведення Державною казначейською службою України платежів призвело до невикористання коштів Українським культурним фондом, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, на суму 62,7 млн гривень.

Аудиторський звіт був розміщений у відкритому доступі на офіційному вебсайті Держаудитслужби. Однак у зв'язку із відкриттям правоохоронним органом за матеріалами аудиту кримінального провадження аудиторський звіт вилучено із вебсайту.

**Ревізією фінансово-господарської діяльності Українського культурного фонду** (далі – УКФ) встановлено порушень фінансової дисципліни на суму 56,8 млн грн, зокрема тих, що призвели до втрат на суму 34,5 млн гривень.

Виявлені порушення фінансової дисципліни призвели до необґрунтованого виділення окремим юридичним і фізичним особам бюджетних коштів та неповернення до державного бюджету невикористаних коштів, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, і, як наслідок, – до матеріальної шкоди УКФ та бюджету.

Вжитими Держаудитслужбою заходами станом на 20.12.2021 забезпечено повернення коштів до державного бюджету на суму 9,9 млн гривень.

За порушення бюджетного законодавства до УКФ застосовано такі заходи впливу, як зупинення операцій з бюджетними коштами та зменшення бюджетних асигнувань на суму 15,4 млн гривень.

Матеріали ревізії передано до Печерської окружної прокуратури міста Києва та долучено до матеріалів кримінального провадження.

## МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ

(КПКВК 2301240, 2301230, 2301150, 2301190, 2308060, 2311530, 2311540, 2311550,  
2311560 та 2311520)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 21 845,3 млн грн	
Використано		– 19152,8 млн грн	
Охоплено контролем		– 12 548,8 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 4 180,3 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 32,0 млн грн</b>	
Аудити	Ревізії	Перевірки закупівель	Моніторинг закупівель
Аудит бюджетних програм <b>1</b>	Ревізії окремих питань <b>212</b>	Перевірки закупівель у замовників <b>373</b>	-
Установлено: фінансових порушень <b>0</b> млн грн <i>з них втрати</i> <b>0</b> млн грн Інші проблемні питання <b>3 508,1</b> млн грн	Установлено: фінансових порушень <b>49,7</b> млн грн <i>з них втрати</i> <b>29,5</b> млн грн Інші проблемні питання <b>0</b> млн грн	Установлено: фінансових порушень <b>216,0</b> млн грн <i>з них втрати</i> <b>4,0</b> млн грн Інші проблемні питання <b>406,5</b> млн грн	-
Надано пропозицій та рекомендацій за результатами аудитів <b>5</b>	-	-	-
Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>	Усунуто фінансових та інших порушень <b>19,1</b> млн грн	Усунуто фінансових та інших порушень <b>12,9</b> млн грн	
Поінформовано правоохоронні органи <b>1</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>1</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>86</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>76</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>99</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>46</b>	-
Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>2</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>8</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>10</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>17</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходу ДФК <b>10</b>	

Охоплено контролем 66% використаних коштів. Залишок неохоплених контролем коштів з урахуванням коштів, які були використані МОЗ України у 2021 році на закупівлю вакцин від гострої респіраторної хвороби COVID-19,

спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, – 6 604,1 млн грн. Стан розподілу, достовірність та обґрунтованість потреби перевірена на 100%, проте перевірка фактичного використання коштів потребувала значної кількості залучення трудових ресурсів через розгалуження розподілу та одержувачів, кількість яких складає понад 2000 об'єктів, перевірка яких буде здійснюватися під час планових заходів державного фінансового контролю. Кошти, виділені МОЗ України на закупівлю вакцин, будуть перевірені під час аудиту в МОЗ України у 2022 році, який планується розпочати у березні 2022 року.

**Аудитом** Міністерства охорони здоров'я України встановлено таке.

1. Законодавством неналежно врегульований розрахунок вартості медичних послуг з надання медичної допомоги хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, через що із державного бюджету надлишково спрямовано коштів за КПКВК 2308060 окремим закладам охорони здоров'я на суму 3 154,9 млн грн, що спричинило неефективне використання коштів державного бюджету та додаткову потребу у виділенні коштів із Фонду боротьби з COVID-19 на цю суму.

Зокрема, 21-му центру екстреної медичної допомоги сплачено коштів на цю суму за фактично не надані ними послуги з екстреної медичної допомоги особам з підозрою або діагнозом COVID-19.

Крім цього, центри екстреної медичної допомоги станом на 31.12.2020 з отриманих у 2020 році коштів за договорами на надання екстреної медичної допомоги пацієнтам з підозрою або діагнозом COVID-19 не використали бюджетних коштів на загальну суму 3 830,5 млн грн, з яких кошти на суму 1 172,1 млн грн розмістили на депозитних рахунках у приватних банківських установах.

2. Невідповідність фактично проведених видатків на здійснення доплат до заробітної плати медичним та іншим працівникам обрахованій потребі в коштах на ці цілі стало причиною повернення в кінці 2020 року коштів до державного бюджету (за КПКВК 2301190) на суму 229,0 млн гривень.

Унаслідок незабезпечення МОЗ України належного контролю не повернуто окремими закладами охорони здоров'я невикористаних коштів, одержаних для виплати доплат до заробітної плати медичним працівникам до державного бюджету на суму 14,6 млн грн. Крім цього, надлишково спрямовано Національною службою здоров'я України коштів на суму 12,9 млн грн деяким комунальним закладам охорони здоров'я через завищення ними кількості працівників, які мають отримувати доплати до заробітної плати.

3. Структурні підрозділи з питань охорони здоров'я обласних державних адміністрацій та Київської міської державної адміністрації неналежно визначили потребу в коштах та не забезпечили дієвого контролю за використанням коштів, виділених із Фонду боротьби з COVID-19 у вигляді субвенції, що призвело до неповного та неефективного їх використання.

За результатами аудиту використання коштів за КПКВК 2311550 встановлено, що, не зважаючи на всі створені МОЗ України умови для організації облаштування та функціонування тимчасових шпиталів, не

досягнута мета, на яку виділено коштів з Фонду боротьби з COVID-19 на суму 90,2 млн грн (зокрема, місту Києву на 500 ліжок – 36,3 млн грн, Одеській обл. на 500 ліжок – 36,3 млн грн та Донецькій обл. на 200 ліжок – 17,6 млн грн).

Фактично коштів для облаштування шпиталів використано на загальну суму 50,3 млн грн: в Донецькій обл. – на суму 17,6 млн грн та в Одеській обл. – на суму 32,7 млн грн. У місті Києві кошти на суму 36,3 млн грн не використані та повернуті до державного бюджету.

На час проведення аудиту шпиталів у Донецькій обл. та в місті Києві не створено, а в Одеській обл. розгорнуто лише 90 ліжок з 500 передбачених.

Отже, кошти на суму 50,3 млн грн використані неефективно і мети, на яку їх виділено, не досягнуто.

За результатами аудиту використання коштів за КПКВК 2311540 встановлено, що закуплені закладами охорони здоров'я, які здійснюють заготівлю, переробку, зберігання донорської крові та її компонентів, тест-системи для виявлення антитіл до антигену коронавірусу SARS-CoV-2 у зразках сироватки та плазми крові людини мають обмежений термін придатності, через що, ймовірно, не будуть використані до закінчення терміну придатності тест-систем на загальну суму 5,2 млн гривень.

4. За результатами аудиту використання коштів за КПКВК 2301230, 2301240 встановлено, що:

ДП «Медичні закупівлі України» та МОЗ України неналежно організували централізоване постачання закуплених товарів до структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних держадміністрацій (Київської міської держадміністрації), що призвело до зволікання у забезпеченні закладів охорони здоров'я засобами індивідуального захисту, тривалого перебування (понад два місяці) їх на складі державного підприємства «Укрвакцина» МОЗ України чи у постачальників цих товарів.

Неналежна організація постачання закуплених апаратів штучної вентиляції легень у поєднанні зі значним терміном укладання ДП «Медичні закупівлі України» договорів на їх закупівлю (понад три місяці) спричинили збільшення строку забезпечення лікарень цими апаратами для надання допомоги пацієнтам хворим на COVID-19.

5. В опорних закладах охорони здоров'я не введено в експлуатацію отримані 32 комп'ютерні томографи вартістю 495,1 млн грн та існує ризик у зволіканні з введенням в експлуатацію решти 145 комп'ютерних томографів вартістю 2 055,2 млн грн, які знаходяться на відповідальному зберіганні у постачальників.

Зазначене виникло через неготовність (невідповідність) приміщень для встановлення та введення в експлуатацію закупленого та отриманого обладнання, а також через відсутність належного контролю МОЗ України за забезпеченням керівниками структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних державних адміністрацій процесу проведення та завершення ремонтів приміщень, в яких мало бути встановлене таке обладнання.

6. МОЗ України кошти спеціального фонду державного бюджету, виділені у 2020 році з Фонду боротьби з COVID-19 на придбання вакцини проти гострої



респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (КПКВК 2301230), на суму 1 376,7 млн грн використані у 2021 році.

Аудиторський звіт був розміщений у відкритому доступі на офіційному вебсайті Держаудитслужби. Однак у зв'язку із відкриттям правоохоронними органами за матеріалами аудиту кримінальних проваджень аудиторський звіт 19.05.2021 вилучено із вебсайту.

**Ревізіями** лабораторних підрозділів МОЗ України, закладів охорони здоров'я, які належать до сфери управління МОЗ України, та комунальних закладів охорони здоров'я встановлено.

1. Виявлено втрати фінансових та матеріальних ресурсів, зокрема:

спрямовано кошти Фонду боротьби з COVID-19 на покриття видатків на надання платних послуг (на оплату праці, придбання витратних матеріалів для проведення тестувань) на загальну суму 6,8 млн грн;

завищено розміри додаткової доплати до заробітної плати медичним та іншим працівникам лабораторних центрів, які безпосередньо зайняті на роботах з ліквідації захворювання на COVID-19, на загальну суму 3,4 млн грн (з урахуванням нарахувань ЄСВ);

спрямовано коштів Фонду боротьби з COVID-19 на напрями, не визначені порядками використання коштів та паспортами бюджетних програм, на суму 1,3 млн грн;

нестача матеріальних цінностей, придбаних коштом Фонду боротьби з COVID-19, на суму 1,0 млн грн;

зайве використання коштів на закупівлю товарів через включення до їх вартості сум ПДВ на суму 0,6 млн грн;

здійснено зайві доплати до заробітної плати медичним та іншим працівникам, визначені постановою Кабінету Міністрів України від 19 червня 2020 року № 610, на суму 3,5 млн грн (з урахуванням нарахувань ЄСВ).

2. Установлено факти недоотримання медичними та іншими працівниками доплат до заробітної плати на загальну суму 1,2 млн гривень.

3. Установлено придбання засобів індивідуального захисту, які не відповідають вимогам стандарту надання медичної допомоги хворим на COVID-19, та медичних виробів, які не використовувалися лабораторними центрами тривалий час, на загальну суму 16,1 млн гривень.

4. Не повернуто комунальними закладами охорони здоров'я до державного бюджету невикористані станом на 31.12.2020 кошти, отримані ними для проведення доплат до заробітної плати, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 19 червня 2020 року № 610, на загальну суму 12,3 млн гривень.

Органами державного фінансового контролю забезпечено усунення виявлених під час ревізій недоліків та порушень на загальну суму 19,1 млн гривень.

**Перевірками закупівель** в установах та підприємствах, головним розпорядником яких було Міністерство охорони здоров'я України, встановлено:

завищення вартості та обсягів виконаних робіт на суму 3,5 млн грн;

втрат при придбанні обладнання та матеріальних цінностей із завищеною вартістю внаслідок включення до ціни товару ПДВ на суму 0,5 млн грн.

Встановлено порушень законодавства у сфері закупівель під час 390 процедур закупівель, за результатами яких укладено та профінансовано договорів на суму 406,5 млн гривень.

Органами державного фінансового контролю забезпечено усунення виявлених під час перевірок закупівель порушень на загальну суму 12,9 млн гривень.

## МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ

(КПКВК 1001240, 1007060, 1003120, 1002170,  
1006130, 1006140)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 4 708,5 млн грн	
Використано		– 4 702,5 млн грн	
Охоплено контролем		– 4 663,7 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 41,5 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 12,8 млн грн</b>	
Аудити	Ревізії	Перевірки закупівель	Моніторинг закупівель
-	Ревізії окремих питань <b>158</b>	-	-
-	Установлено: фінансових порушень <b>41,5 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>16,6 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>0 млн грн</b>	-	-
-	Усунуто фінансових та інших порушень <b>12,8</b>	-	-
-	Поінформовано правоохоронні органи <b>99</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>60</b>	-	-
-	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>1</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>5</b>	-	-

Охоплено контролем 99% від використаних коштів. Залишок неохоплених контролем коштів – 38,8 млн грн. Перевірка використання коштів недоцільна через розпорошеність незначних сум між іншими одержувачами на доплати військовослужбовцям.

**Ревізіями** територіальних органів (закладів, установ, організацій) Міністерства внутрішніх справ, Національної поліції України, Національної гвардії України, Державної прикордонної служби України та Державної служби України з надзвичайних ситуацій встановлено таке.

1. За відсутності у закладах охорони здоров'я МВС хворих з пневмоніями, у тому числі неуточненої етіології, та осіб з підозрою або діагностованим COVID-19, територіальними органами МВС за березень – червень 2020 року здійснено доплат до заробітної плати медичним та іншим працівникам за рахунок коштів Фонду боротьби з COVID-19 на суму 7,7 млн гривень.

2. Окремі заклади охорони здоров'я МВС упродовж липня – грудня 2020 року здійснили видатки з оплати праці на суму 2,1 млн грн за відсутності підтвердження безпосередньої зайнятості працівників на роботах з ліквідації захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2 або на роботах з ліквідації захворювання серед людей на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2.

3. На порушення вимог пунктів 1, 2 постанови Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2020 р. № 375, пункту 1 наказу Міністерства внутрішніх справ України від 03 червня 2020 р. № 431 «Про окремі питання організації оплати праці на період дії карантину» низка закладів охорони здоров'я МВС встановили доплати до заробітної плати медичним та іншим працівникам за час перебування у відпустці, на лікарняному, навчанні тощо, а також до запровадження в Україні карантину, що призвело до витрат коштів фонду на суму 0,3 млн гривень.

4. Встановлено низку фактів нарахування та виплати додаткової доплати до грошового забезпечення військовослужбовцям за час перебування у відпустці, на лікарняному, навчанні тощо, а також до запровадження в Україні карантину, що призвело до витрат коштів Фонду боротьби з COVID-19 на суму 3,0 млн гривень.

5. Окремі територіальні органи Національної поліції України та Державної прикордонної служби України за відсутності підтвердження фактів забезпечення правопорядку і безпеки громадян в умовах безпосереднього контакту з населенням та через подання керівниками таких органів недостовірних даних щодо зазначеного, нарахували та виплатили додаткову доплату до грошового забезпечення поліцейським та прикордонникам на період дії карантину у завищеному розмірі на суму 3,6 млн гривень.

6. Допущено випадки нарахування та виплати додаткової доплати до грошового забезпечення військовослужбовцям без урахування пропорційності часу, в який вони безпосередньо забезпечували правопорядок та безпеку громадян в умовах безпосереднього контакту з населенням на суму 1,5 млн гривень.

7. 29 військових частин Національної гвардії України нарахували та виплатили додаткову доплату до грошового забезпечення військовослужбовцям на період дії карантину з урахуванням нарахувань ЄСВ на загальну суму 0,9 млн грн тощо.

Органами державного фінансового контролю забезпечено усунення виявлених недоліків та порушень на загальну суму 12,8 млн гривень.

**МІНІСТЕРСТВО РОЗВИТКУ ГРОМАД ТА ТЕРИТОРІЙ УКРАЇНИ**  
(КПКВК 2761330)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 1 680,0 млн грн	
Використано		– 1 381,6 млн грн	
Охоплено контролем		– 1 381,6 млн грн	
Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму		– 506,3 млн грн	
Усунуто порушень, установлених під час проведення контрольних заходів		– 66,0 млн грн	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
-	Ревізії окремих питань <b>41</b>	Перевірки закупівель у замовників <b>75</b>	Моніторинги процедур закупівель <b>87</b>
-	Установлено: фінансових порушень <b>58,8 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>53,2 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>0 млн грн</b>	Установлено: фінансових порушень <b>38,4 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>30,0 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>0 млн грн</b>	Установлено: фінансових порушень <b>0 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>0 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>409,1 млн грн</b>
	Усунуто фінансових та інших порушень <b>43,2 млн грн</b>	Усунуто фінансових та інших порушень <b>22,8 млн грн</b>	Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>
-	Поінформовано правоохоронні органи <b>31</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>35</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>36</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>30</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>17</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>0</b>
	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>18</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>10</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> <b>11</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходу ДФК <b>13</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходу ДФК <b>0</b>

Охоплено контролем 100% від використаних коштів.

**Ревізіями** замовників робіт з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах встановлено:

завищення обсягів та вартості виконаних робіт на суму 47,7 млн грн;

інші порушення законодавства, що призвели до втрат матеріальних та фінансових ресурсів, 5,9 млн гривень.

Порушень фінансової дисципліни, що призвели до неефективного використання коштів, встановлено на загальну суму 1,7 млн гривень.

**Перевірками закупівель** у замовників робіт з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах встановлено:

завищення обсягів та вартості виконаних робіт на суму 18,0 млн грн;

нецільове використання бюджетних коштів на суму 7,0 млн грн;

інші порушення законодавства на суму 6,1 млн грн (оплата виконаних робіт, які не відповідали договору, проєкту та технічному завданню; не підтверджено факту придбання та постачання обладнання; здійснення остаточних розрахунків при невведенні в експлуатацію об'єктів; неповернення авансу у визначені договором терміни).

Порушень фінансової дисципліни, що призвели до неефективного використання коштів, встановлено на загальну суму 7,2 млн гривень.

**Моніторингами процедур закупівель**, проведеними замовниками робіт з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах, встановлено таке.

Допущено порушень законодавства, які мали вплив на результати торгів, а саме замовниками не відхилено учасників торгів, пропозиції яких не відповідали вимогам тендерної документації, як наслідок, замовниками неправомірно обрано таких учасників переможцями торгів.

Органами державного фінансового контролю ініційовано заходи з притягнення до адміністративної відповідальності посадових осіб 20 замовників.

Окремо слід наголосити, що відповідно до вимог Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проєктів з реконструкції, капітального ремонту приймальних відділень в опорних закладах охорони здоров'я у госпітальних округах, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08 липня 2020 року № 612, однією із умов надання коштів була реалізація проєктів у 2020 році.

При цьому проведені заходи державного фінансового контролю засвідчили досить низький рівень завершення реалізації проєктів у 2020 році, наприклад, у Харківській області не був завершений жоден із 14 проєктів, у Дніпропетровській області – жоден із 13 проєктів, у Полтавській та Сумській областях – жоден із 7 проєктів.

**ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ**  
(КПКВК 6611020)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 48,4 млн грн	
Використано		– 14,6 млн грн	
Охоплено контролем		– 14,6 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 10,0 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 0,0 млн грн</b>	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
-	Ревізії окремих питань <b>1</b>	-	-
-	Установлено: фінансових порушень <b>10,0 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>0 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>0 млн грн</b>	-	-
-	Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>	-	-
-	Поінформовано правоохоронні органи <b>0</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>0</b>	-	-
-	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>	-	-

Охоплено контролем 100% від використаних коштів.

**Ревізією** Фонду державного майна України, встановлено таке.

Фонд державного майна України витратив коштів на суму 10,0 млн грн на оплату послуг радників з підготовки до приватизації та продажу об'єктів великої приватизації (ДП «Завод «Електроважмаш», пакетів акцій ПАТ «Одеський припортовий завод» та ПАТ «Об'єднана гірничо-хімічна компанія»), яка не завершена.

Решту невикористаних коштів на суму 33,8 млн грн було повернуто до державного бюджету шляхом скорочення видатків та списання з рахунку.



**ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ**  
(КПКВК 0301510)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 51,2 млн грн	
Використано		– 51,1 млн грн	
Охоплено контролем		– 51,1 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 0,004 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 0,004 млн грн</b>	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
-	Ревізії окремих питань <b>4</b>	-	-
-	Установлено: фінансових порушень <b>0,004 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>0,004 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>0 млн грн</b>	-	-
-	Усунуто фінансових та інших порушень <b>0,004</b>	-	-
-	Поінформовано правоохоронні органи <b>2</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>0</b>	-	-
-	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>	-	-

Охоплено контролем 100% від використаних коштів.

**Ревізіями** медичних закладів, що належать до сфери управління Державного управління справами, встановлено порушень на суму 0,004 млн грн, а саме зайво використано коштів на сплату ПДВ та встановлено нестачу засобів індивідуального захисту.

Органами державного фінансового контролю забезпечено усунення виявлених під час ревізій порушень у повному обсязі.

**МІНІСТЕРСТВО МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ**  
(КПКВК 3401110, 3401220)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 475,8 млн грн	
Використано		– 409,6 млн грн	
Охоплено контролем		– 409,6 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 33,4 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 11,6 млн грн</b>	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
-	Ревізії окремих питань <b>2</b>	-	-
-	Установлено: фінансових порушень <b>0,6 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>0,6 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>32,8 млн грн</b>	-	-
-	Усунуто фінансових та інших порушень <b>11,6</b>	-	-
-	Поінформовано правоохоронні органи <b>2</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>1</b>	-	-
-	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>1</b>	-	-

Охоплено контролем 100% від використаних коштів.

**Ревізіями** Міністерства молоді та спорту України та Українського центру з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю «Інваспорт», встановлено таке.

1. Через недостатній контроль з боку Мінмолодьспорту за дотриманням вимог бюджетного законодавства розпорядники нижчого рівня та одержувачі бюджетних коштів допустили включення до календарного плану спортивних заходів окремі навчально-тренувальні збори, необхідність проведення яких не була документально обґрунтована, через що такі заходи не проводилися, а

виділені на них асигнування на суму 9,1 млн грн повернуто до державного бюджету.

2. Мінмолодьспорту із завищенням потреби (понад потребу) виділило своїм підпорядкованим організаціям та установами бюджетних асигнувань на загальну суму 23,7 млн гривень.

Зокрема, за відсутності обґрунтованих підстав, визначених законодавством, громадській спілці «Легка атлетика України», громадській організації «Федерація регбі України», державній установі «Західний державний центр олімпійської підготовки з легкої атлетики» та державній установі «Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів «Укрспортзабезпечення» виділено кошти із Фонду боротьби з COVID-19 на проведення навчально-тренувальних зборів за кордоном з легкої атлетики, регбі, карате, скелелазіння, стрільби з луку, триатлону та сучасного п'ятиборства.

Держаудитслужба вжила заходів та забезпечила часткове усунення порушення, а саме Мінмолодьспорту скоротив обсяги виділених коштів на види спорту (стрільба з луку, карате, скелелазіння, триатлон та сучасне п'ятиборство) на суму 11,6 млн гривень.

3. Із зазначеного обсягу виділених Мінмолодьспорту коштів громадська організація «Федерація регбі України» з порушенням законодавства використала бюджетних асигнувань на суму 0,6 млн гривень.

Зокрема, кошти передбачені на організацію навчально-тренувальних зборів для національної збірної команди України, були спрямовані на оплату перебування за кордоном спортсменів резервного спорту, що свідчить про незаконні витрати (втрати).

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ**  
(КПКВК 2201050)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 52,5 млн грн	
Використано		– 41,9 млн грн	
Охоплено контролем		– 41,9 млн грн	
<b>Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму</b>		<b>– 0,0 млн грн</b>	
<b>Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів</b>		<b>– 0,0 млн грн</b>	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
-	Ревізії окремих питань <b>1</b>	-	-
-	Установлено: фінансових порушень <b>0 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>0 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>0 млн грн</b>	-	-
-	Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>	-	-
-	Поінформовано правоохоронні органи <b>1</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>1</b>	-	-
-	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>	-	-

Охоплено контролем 100% від використаних коштів.

**Ревізією** Міністерства освіти та науки України порушень не встановлено.

**МІНІСТЕРСТВО ЮСТИЦІЇ УКРАЇНИ**  
(КПКВК 3601270)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 126,7 млн грн	
Використано		– 123,8 млн грн	
Охоплено контролем		– 123,8 млн грн	
Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму		– 1,4 млн грн	
Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів		– 0,0 млн грн	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
-	Ревізії окремих питань <b>1</b>	-	-
-	Установлено: фінансових порушень <b>0 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>0 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>1,4 млн грн</b>	-	-
-	Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>	-	-
-	Поінформовано правоохоронні органи <b>1</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>1</b>	-	-
-	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>	-	-

Охоплено контролем 100% від використаних коштів.

**Ревізією** державної установи «Центр охорони здоров'я Державної кримінально-виконавчої служби України» встановлено, що через придбання медичного обладнання та засобів індивідуального захисту не у виробників, а у посередників ЦОЗ ДКВС України використав коштів, виділених із Фонду боротьби з COVID-19, на 1,4 млн грн більше, через що не було досягнуто максимальної економії у їх використанні.

Крім цього, Міністерству відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2020 року № 1284 із Фонду боротьби з COVID-19, виділено 103,0 млн грн на часткове відновлення видатків за бюджетною програмою КПКВК 3601170 «Платежі на виконання рішень закордонних юрисдикційних органів, прийнятих за наслідками розгляду справ проти України».

Шляхом запиту та отримання від Міністерства юстиції України інформації та банківських документів з'ясовано, що Міністерством відповідно до рішення Міжнародного центру по врегулюванню інвестиційних спорів використано 100,7 млн грн на придбання валюти для погашення заборгованості. Залишок невикористаних коштів на суму 2,3 млн грн повернено на рахунок у Державній казначейській службі України.

**ДЕРЖАВНЕ АГЕНСТВО АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ УКРАЇНИ**  
(КПКВК 3111020)

<b>Результати у розрізі заходів державного фінансового контролю</b>			
Виділено		– 26 183,0 млн грн	
Використано		– 25 726,8 млн грн	
Охоплено контролем		– 25 724,5 млн грн	
Встановлено порушень та проблемних питань на загальну суму		– 12 568,4 млн грн	
Усунуто порушень, установлених під час контрольних заходів		– 5,9 млн грн	
<b>Аудити</b>	<b>Ревізії</b>	<b>Перевірки закупівель</b>	<b>Моніторинг закупівель</b>
-	-	Кількість перевірених процедур закупівель <b>71</b>	Моніторинги процедур закупівель <b>164</b>
-	-	Установлено: фінансових порушень <b>11,7 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>10,2 млн грн</b> Сума виявлених дефектів та недоліків (якість робіт) <b>45,5 млн грн.</b> Інші проблемні питання <b>674,2 млн грн</b>	Установлено: фінансових порушень <b>0 млн грн</b> <i>з них втрати</i> <b>0 млн грн</b> Інші проблемні питання <b>11 837,0 млн грн</b>
-	-	Усунуто фінансових порушень <b>5,9 млн грн</b>	Усунуто фінансових та інших порушень <b>0</b>
-	-	Поінформовано правоохоронні органи <b>16</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>17</b>	Поінформовано правоохоронні органи <b>0</b> Передано матеріали в правоохоронні органи <b>0</b>
-	-	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>7</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>6</b>	Долучено матеріалів заходів ДФК до кримінальних проваджень <b>0</b> Відкрито кримінальних проваджень за матеріалами заходів ДФК <b>0</b>

**Моніторингами процедур закупівель** служб автомобільних доріг, що входять до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України, охоплено 21 755,1 млн грн (84,6 % від використаних коштів) та встановлено наступне:



1. Допущені порушення законодавства у сфері закупівель, які вплинули на результати торгів, а саме замовники не відхилили учасників торгів, пропозиції яких не відповідали вимогам тендерної документації, уклали договори, умови яких не відповідали тендерної документації та/або тендерної пропозиції переможців процедур закупівель. Як наслідок, замовники неправомірно обрали таких учасників переможцями торгів.

За такими договорами підрядні організації виконали робіт на загальну суму 7 524,4 млн грн, які замовники оплатили повністю.

2. Замовники не дотрималися вимог законодавства у сфері закупівель під час складання тендерної документації, оприлюднення інформації тощо.

За такими договорами замовниками сплачено коштів на загальну суму 2 158,9 млн гривень.

**Перевірками закупівель** служб автомобільних доріг охоплено 14 226,9 млн грн (55,3 % від використаних коштів) та встановлено наступне:

1. Оплачено завищену вартість виконаних робіт в сумі 7,0 млн грн, а також завищено обсяги виконаних робіт, пред'явлених до оплати, в сумі 1,2 млн грн.

2. За результатами проведених досліджень покриття доріг в окремих випадках виявлено недоліки розрахунково на суму 45,5 млн грн у частині відхилення деяких показників, які характеризують якість робіт, що може свідчити про недотримання технології виконання робіт підрядними організаціями.

Крім цього, перевірки закупівель служб автомобільних доріг встановлено наступне:

1. Допущені порушення законодавства у сфері закупівель, які вплинули на результати торгів, а саме замовники не відхилили учасників торгів. Як наслідок, замовники неправомірно обрали таких учасників переможцями торгів.

За такими договорами підрядні організації виконали робіт на загальну суму 529,9 млн грн, які замовники оплатили повністю.

2. Замовники не дотрималися вимог законодавства у сфері закупівель під час оприлюднення інформації.

За такими договорами замовниками сплачено коштів на загальну суму 74,3 млн гривень.

Загалом за підсумками державного фінансового контролю можна зробити висновок про те, що кошти Фонду боротьби з COVID-19 використано за цільовим призначенням та з дотриманням вимог чинного законодавства, але чинна система контролю, яку забезпечують підприємства та установи, що входять до сфери управління Укравтодору, з огляду на проблемні питання, потребує змін.

Покращити ситуацію та зменшити кількість недоліків можна завдяки вдосконаленню систем контролю за використанням державних ресурсів та посиленню фінансової відповідальності виконавців робіт:

залучення для нагляду та контролю за перебігом робіт незалежних експертних організацій (не зарахованих до сфери управління Укравтодору);

розробки методики обчислення вартості неякісних робіт, що дасть змогу фінансово формалізувати та чітко визначити межі відповідальності підрядних

організацій, а також допоможе замовникам та органам державного фінансового контролю вживати відповідних заходів до недобросовісних виконавців;  
розробки нормативно-методологічного забезпечення процесу подальшого контролю за якістю робіт, а не лише на стадії приймання виконаних робіт.

**X X X**

Для звітування перед Міжнародним валютним фондом про результати перевірки використання коштів утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS CoV-2, та її наслідками, з поставлених ним питань надаємо заповнену матрицю (*додаток 2*).

**Коротка інформації про використання та стан перевірок коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиною коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками (далі – Фонд боротьби з COVID-19)**

млн. грн

	Головний розпорядник бюджетних коштів	Виділено	Використано	Захід ДФК	Охоплено контролем	Результати			Усунуто порушень	Взаємодія з правоохоронними органами			
						Всього фін порушення	з них втрати	Інше		передано	поінформовано	додучено матеріалів до крим.провадження	відкрито крим.провадження за матеріалами
1	<i>Мінекономіки</i>	10 681.6	8 774.8	Аудит Фонду загальнооб'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття, аудит Мінекономіки	8 774.8	17.2	10.7	4984.3	2.0	0	2	0	0
2	<i>Мінсоцполітики</i>	6 759.8 5 037,2 (с/ф)	4 044.3 2 797,7 (с/ф)	Аудит Мінсоцполітики	2 875.0 2 797,7 (с/ф)	1.1	1.1	7671.5		0	1	0	0
3	<i>Мінкульт</i>	777.8	680.5	Аудит Мінкульт, ревізія Українського культурного фонду	568.8	78.3	35.7	62.7	25.3	1	1	1	1
4	<i>МОЗ</i>	20 468,6 1 376,7 (с/ф)	17 776,1 1 376,7 (с/ф)	Аудит МОЗ, ревізії 26 лабораторних підрозділів МОЗ, 180 комунальних ЗОЗ, 6 установ сфери МОЗ, 373 перевірки закупівель в замовників	12 548.8	265.7	33.5	3914.6	32.0	123	186	25	22
5	<i>МВС</i>	4 708.5	4 702.5	Ревізії установ, організацій МВС, Нацполіції, Нацгвардії, Держприкордонслужби та ДСНС	4 663.7	41.5	16.6		12.8	60	99	1	5
6	<i>Мінрегіон</i>	1 680.0	1 381.6	41 ревізія, 75 перевірок закупівель в опорних лікарнях та УКБ, моніторинг 87 процедур закупівель	1 381.6	97.2	83.2	409.1	66	65	84	29	23
7	<i>Фонд держмайна</i>	48.4	14.6	Ревізія Фонду	14.6	10.0				0	0	0	0
8	<i>ДУС</i>	51.2	51.1	Ревізії 4 медич. закладів ДУС	51.1	0.004	0.004		0.004	0	2	0	0
9	<i>Мінмолодьспорту</i>	475.8	409.6	Ревізії Мінмолодьспорту та Центру «Інваспорт»	409.6	0.6	0.6	32.8	11.6	1	2	0	1
10	<i>МОН</i>	52.5	41.9	Ревізія МОН	41.9					1	1	0	0
11	<i>Мінюст</i>	126.7	123.8	Ревізія ДУ «Центр охорони здоров'я Державної кримінально-виконавчої служби України»	123.8			1.4		1	1	0	0
12	<i>Укравтодор</i>	26 183.0	25 726.8	Моніторинг 164 процедури закупівель та 71 перевірка закупівель	25 724.5	11.7	10.2	12556.7	5.9	17	16	7	6
	<b>Всього</b>	<b>78 427.7</b>	<b>67 902.0</b>		<b>59 975.9</b>	<b>523.3</b>	<b>191.6</b>	<b>29633.1</b>	<b>155.6</b>	<b>269</b>	<b>395</b>	<b>63</b>	<b>58</b>

## МАТРИЦЯ

для звітування перед Міжнародним валютним фондом про результати перевірки використання коштів утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиною коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками (далі – Фонд COVID-19)

№ з/п	Питання	Методологія	Результати
1	<p>Визначити, чи відповідали процедури, процеси та документація щодо закупівель, укладання контрактів та перевірок законам та нормативним актам, а здійснені закупівлі досягли очікуваної економічності та ефективності</p>	<p>Відповідно до статті 5 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» контроль за дотриманням законодавства у сфері закупівель здійснюється Держаудитслужбою шляхом проведення моніторингу закупівлі у порядку, встановленому Законом України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон), проведення перевірки закупівель, а також під час державного фінансового аудиту та інспектування.</p> <p>Під час проведення моніторингу процедур закупівель відповідно до статті 8 Закону орган державного фінансового контролю здійснює аналіз дотримання замовником законодавства у сфері публічних закупівель під час проведення процедури закупівлі, укладення договору про закупівлю та протягом його дії.</p> <p>За результатами моніторингу процедур закупівель складаються висновки щодо наявності порушень законодавства у сфері публічних закупівель з боку замовників. Узагальнені результати проведених заходів державного фінансового контролю</p>	<p>Під час всіх заходів державного фінансового контролю (далі – Заходи ДФК) з питань використання коштів Фонду COVID-19 у разі проведення закупівель товарів, робіт і послуг досліджувалося, чи відповідали процедури закупівель процесам та документації щодо закупівель, укладання контрактів та перевірок законам та нормативним актам, а здійснені закупівлі досягли очікуваної економічності та ефективності.</p> <p>Проведеними заходами ДФК перевірено 4817 закупівлі, зокрема, ревізіями – 2041, перевітками закупівель – 2257, моніторингом закупівель – 415 та аудитами – 104.</p> <p>Установлено, що 854 процедури закупівель проведені із процедурними порушеннями, з яких у 204 випадках такі процедурні порушення мали вплив на результати закупівель на загальну суму 35 361,4 млн гривень.</p> <p>За результатами заходів державного фінансового контролю, проведених в службах автомобільних доріг, що входять до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України, встановлено, що замовники не відхилили учасників торгів, пропозиції яких не відповідали вимогам тендерної документації, як наслідок, замовники неправомірно обрали таких учасників переможцями торгів; уклали</p>

		<p>(моніторинг процедур закупівель) нададуть можливість обґрунтовано відповісти на зазначене питання</p>	<p>договори, умови яких не відповідали тендерної документації та/або тендерної пропозиції переможців процедур закупівель.</p> <p>Більшість закупівель товарів, робіт і послуг за кошти Фонду COVID-19 проводилися без застосування процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі», але з урахуванням вимог пункту 4 Порядку проведення закупівель товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на території України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 березня 2020 р. № 225 (далі – Порядок № 225), яким визначено, що закупівлі здійснюються з дотриманням таких принципів: добросовісна конкуренція серед учасників; максимальна економія, ефективність та пропорційність; відкритість та прозорість під час організації та проведення закупівлі; недискримінація учасників та рівне ставлення до них; об'єктивне і неупереджене визначення переможця закупівлі; запобігання корупційним правопорушенням.</p> <p>Заходи ДФК засвідчили наявність окремих фактів невиконання замовниками вимог пункту 4 Порядку № 225, зокрема, недотримання принципів максимальної економності та ефективності використання коштів, через що неефективно використано коштів Фонду COVID-19 на суму 273,5 млн гривень.</p>
--	--	--	---

			Крім цього, деякі замовники не врахували, що операції з придбання окремих товарів, робіт і послуг за рахунок коштів Фонду боротьби з COVID-19 звільняються від сплати податку на додану вартість, через що зайво сплатили коштів на суму 1,2 млн гривень
2	Визначити, чи не було зловживань у бюджетних асигнуваннях, пов'язаних з Фондом боротьби з COVID-19, та їх використанні, і повідомити про всі випадки зловживань (включаючи конфлікт інтересів, шахрайство, корупцію та інші потенційні кримінальні правопорушення) компетентним правоохоронним органам (включаючи НАБУ) для належного розслідування	У межах визначених повноважень за результатами заходів державного фінансового контролю (державний фінансовий аудит, ревізія /інспектування) у разі виявлення фінансових порушень, що призвели до втрат, Держаудитслужба надсилає матеріали до правоохоронних органів для прийняття відповідного рішення (відкриття кримінального провадження, вручення письмового повідомлення про підозри у вчиненні кримінального правопорушення)	Заходами ДФК встановлено фінансових порушень, що призвели до втрат, на загальну суму 191,6 млн гривень. За результатами всіх заходів ДФК, якими встановлено порушення, що призвели до втрат, поінформовано правоохоронні органи або передано матеріали. Загалом до правоохоронних органів передано 269 матеріалів та поінформовано правоохоронні органи у 395 випадках. Матеріали заходів ДФК долучено до 63 матеріалів кримінальних проваджень та відкрито 58 кримінальних проваджень за переданими матеріалами заходів ДФК або наданою інформацією про їх результати.
3	Перевірити здатність зацікавленої закупівельної установи ефективно здійснювати закупівлі	Держаудитслужба має законодавчо визначені інструменти (зустрічні звірки, контрольні обміри обстеження, проведення інвентаризації) та способи, застосування яких під час проведення заходів державного фінансового контролю (державний	Заходами ДФК встановлено, що загалом замовники здатні ефективно здійснювати закупівлі. Проте у 204 закупівель на суму 35 361,4 млн грн випадках замовники під час закупівель допускали порушення законодавства у сфері закупівель, які мали вплив на результати торгів. А саме: замовники

		фінансовий аудит, інспектування, моніторинг процедур закупівель та перевірка закупівлі) надасть можливість обґрунтовано дослідити питання здатності закупівельної установи здійснювати ефективні закупівлі	не відхилили учасників торгів, пропозиції яких не відповідали вимогам тендерної документації, як наслідок, неправомірно обрали таких учасників переможцями торгів; уклали договори, умови яких не відповідали тендерної документації та/або тендерної пропозиції переможців процедур закупівель
4	Надати коментарі щодо якості закупівель та укладання контрактів (залучення підрядників)	Держаудитслужба має законодавчо визначені інструменти, методи та способи, застосування яких під час проведення заходів державного фінансового контролю (державний фінансовий аудит, інспектування, моніторинг процедур закупівель та перевірка закупівлі) надасть можливість обґрунтовано дослідити питання якості виконання залученими підрядниками договірних зобов'язань	Заходами ДФК встановлено окремі випадки неякісного виконання підрядниками умов, укладених договорів. Зокрема: завищено вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів, на загальну суму 78,9 млн грн; документально не підтверджено дотримання виконавцем робіт (постачальником товарів/послуг) строків виконання 26 договорів; не дотримано гарантійних зобов'язань переможцями за 5 договорами
5	Визначити, чи функціонують належні системи для планування, здійснення та моніторингу закупівель і чи ведеться надійна документація відповідно до необхідних стандартів	Статтею 8 Закону України «Про публічні закупівлі» визначено порядок здійснення моніторингу процедур публічних закупівель, зокрема визначено підстави, за якими керівник органу ДФК приймає рішення про початок моніторингу процедури закупівлі. Однією з таких підстав є дані автоматичних індикаторів ризиків. Наказом Держаудитслужби від 28.10.2020 № 647 (zareestrovano в Міністерстві юстиції України 23 грудня 2020 р. за № 1284/35567) затверджено Методику визначення автоматичних	За результатами проведених заходів ДФК встановлено, що загалом у замовників функціонує система планування закупівель та ведеться документація відповідно до вимог законодавства, але не на достатньому рівні. Зокрема, замовники допускають порушення під час планування закупівель, визначення їх потреби в закупівлі та складанні тендерних документацій, як наслідок, це призводить до неефективного використання коштів з Фонду COVID-19. За результатами дослідження питання планування закупівель виявлено, що замовники уклали 130 договорів (6% перевірених) на загальну



		<p>індикаторів ризиків, їх перелік та порядок застосування, яка у попередньому періоді була унормована відповідним наказом Держаудитслужби від 11.09.2018 № 196.</p> <p>Отже, на сьогодні відбір процедур закупівель для їхнього моніторингу здійснюється за ризикоорієнтовним підходом.</p> <p>Результати перевірки питань дотримання замовниками вимог законодавства у сфері закупівель відображаються у Висновку про результати моніторингу процедури закупівлі, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України 08.09.2020 № 552</p>	<p>суму 137,3 млн грн за відсутності документів щодо обґрунтування визначення потреби закупівлі предмета закупівлі.</p>
6	<p>У разі безпосереднього укладання контрактів та проведення тендерів із невеликою кількістю учасників, визначити, чи перевіряли закупівельні установи (замовники) кваліфікацію, досвід та ресурси запропонованих постачальників для виконання своїх зобов'язань за контрактами</p>	<p>Фінансовий контроль обов'язково охоплює питання якості оцінки замовниками кваліфікації постачальників: наявність у них матеріально-технічної бази, ресурсів та технологій, наявність працівників відповідної кваліфікації, досвіду виконання робіт, послуг або постачання товару аналогічних предмету закупівлі. У разі встановлення випадків неправомірної оцінки учасників торгів, а також неналежного виконання договірних зобов'язань з боку підрядників (постачальників) Держаудитслужба зафіксує такі факти та дії, що були вжиті замовниками для їх усунення (відмінено торги, розірвано договори, подано позови до суду, відшкодовано втрат)</p>	<p>За результатами заходів ДФК встановлено, що замовники керуючись вимогами частини 3<sup>1</sup> розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон) та постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання закупівлі товарів, робіт і послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, на території України» від 20 березня 2020 року № 225 проводили закупівлі без використання електронної системи закупівель.</p> <p>Водночас під час проведення процедур закупівель робіт з реконструкції, капітального ремонту автомобільних доріг, приймальних відділень в опорних закладах охорони замовниками в</p>

			тендерних документаціях встановлювали вимогу щодо підтвердження учасниками кваліфікації, досвіду виконання робіт.
7	Визначити, особливо у випадках прямого укладання контрактів та проведення тендерів з невеликою кількістю учасників, чи проводили закупівельні установи аналіз кошторису для встановлення первинних кошторисів витрат та контрольних порівняльних цін для узгодження кінцевих цін	<p>Наразі зазначені питання досліджуються органом державного фінансового контролю під час проведення ревізій та аудиту.</p> <p>Постановою Кабінету Міністрів України від 16 грудня 2020 р. № 1266"Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2013 р. № 631 і від 11 жовтня 2016 р. № 710" унормовано порядок публічного обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі.</p> <p>Відповідно до частини 3-1 Прикінцевих положень Закону України «Про публічні закупівлі», його дія не поширюється на випадки, якщо предметом закупівлі є товари, роботи чи послуги, необхідні для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19). Перелік таких товарів, робіт чи послуг та порядок їх закупівлі затверджуються Кабінетом Міністрів України. За результатами такої закупівлі в електронній системі закупівлі замовник <b>оприлюднює</b> звіт про договір про закупівлю, укладений без використання</p>	<p>Заходами ДФК встановлено, що загалом замовники здатні ефективно здійснювати закупівлі.</p> <p>Однак в окремих випадках не проведено належного порівняння цін на ринку під час вибору контрагентів, наслідком чого стало неефективне використання коштів на придбання товарів, робіт і послуг на суму 273,5 млн гривень.</p>

		електронної системи закупівель, договір про закупівлю та всі додатки до нього, звіт про виконання договору про закупівлю.  Отже зазначені питання перевірені під час безпосереднього виходу на об'єкт контролю	
8	Перевірити, наскільки це можливо, чи були товари, роботи та послуги за укладеними контрактами поставлені/виконані відповідно до необхідних технічних завдань та технічних стандартів, та прокоментувати обґрунтованість цін	Під час проведення заходів державного фінансового контролю (державний фінансовий аудит, ревізія /інспектування) перевірятиметься питання додержання законодавства під час проведення здійснення закупівель, зокрема на предмет відповідності поставлених/виконаних товарів, робіт та послуг технічним завданням/стандартам, а також щодо обґрунтованості цін (за результатами аналізу порівняльних цін)	За результатами перевірки виконання 2 078 договорів, встановлено, що замовники по 24 договорах (1,2% від перевірених), укладених на загальну суму 87,6 млн грн, документально не підтвердили якість поставлених товарів, виконаних робіт відповідно до цих умов договорів.
9	При виявленні будь-яких недоліків визначити можливості поліпшення при закупівлях та укладенні контрактів	За результатами заходів державного фінансового контролю у разі встановлення порушень органами державного фінансового контролю у Висновку про результати моніторингу процедури закупівлі зазначаються зобов'язання щодо усунення порушень, зокрема шляхом відміни торгів або розірвання договору. Також органами державного фінансового контролю вживаються заходи щодо притягнення до адміністративної відповідальності. Сукупність зазначених заходів безумовно сприяє поліпшенню	За результатами заходів ДФК, під час яких виявлялися порушення законодавства у сфері закупівель, які мали вплив на результат закупівель, Держаудитслужба зобов'язувала замовників усувати виявленні порушення, зокрема шляхом відміни торгів або розірвання договорів з дотриманням вимог Цивільного та Господарського кодексів України. Разом з тим замовники не виконують зазначених зобов'язань. Крім того, у всіх випадках за наявності підстав органом державного фінансового контролю за результатами проведених заходів ДФК ініційовано заходи з притягнення до адміністративної

		замовником проведення ефективних торгів у законодавчому полі	відповідальності 201 посадову особу, які допустили порушення (надіслано листи до замовників щодо отримання персональних даних, необхідних для складання адміністративного протоколу). Із вказаної кількості 175 посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності.
10	Повністю співпрацювати з правоохоронними органами у розслідуванні кримінальних справ щодо бюджетних асигнувань, пов'язаних з Фондом боротьби з COVID-19, включаючи подання документів, надання доказів, звітів та свідчень, а також надання висновків та рекомендацій	<p>Держаудитслужба налагодила ефективну та постійну співпрацю з правоохоронними органами:</p> <p>1. Про дату початку заходу державного фінансового контролю повідомляються правоохоронні органи з пропозицією повідомити про наявні факти порушень щодо кожного конкретного об'єкту контролю.</p> <p>2. У разі перешкоджання об'єктом контролю проведенню заходу державного фінансового контролю про це відразу повідомляється правоохоронний орган для вжиття відповідних заходів реагування.</p> <p>3. За результатами завершених заходів державного фінансового контролю (державний фінансовий аудит, ревізія /інспектування) у разі виявлення фінансових порушень, що призвели до втрат, матеріали надсилаються до правоохоронних органів для прийняття відповідного рішення</p>	<p>Матеріали всіх заходів ДФК, під час яких виявлено фінансові порушення, що призвели до втрат, надіслано до правоохоронних органів для прийняття відповідного рішення.</p> <p>Крім того, за запитами правоохоронних органів Держаудитслужба надсилає висновки про результати моніторингу процедур закупівель</p>
11	Переконатися, що вся документація, яка стосується закупівель	Під час проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужба врахувала поставлене завдання	Як свідчать результати проведених заходів державного фінансового контролю можна стверджувати, що інформація щодо проведення

<p>товарів та послуг, що фінансуються за рахунок асигнувань, призначених для Фонду боротьби з COVID-19, є публічною та легкодоступною для третіх сторін</p>		<p>замовниками закупівель є публічною та легкодоступною для третіх осіб.</p> <p>Держаудитслужба проводить постійний аналіз використання коштів з усіх джерел за інформацією, розміщеною на офіційних Інтернет ресурсах (Єдиний вебпортал використання публічних коштів <a href="https://spending.gov.ua">https://spending.gov.ua</a>, портал ProZorro про закупівлі з позначкою «COVID-19», офіційні сайти підприємств, організацій, установ тощо)</p>
---	--	--