



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Аналітично-статистичний збірник

**за результатами діяльності Державної аудиторської
служби України, її міжрегіональних територіальних
органів**

січень – вересень 2020 року

м. Київ

З М І С Т

I. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....	4
II. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....	12
III. РЕЗУЛЬТАТИ ОКРЕМИХ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....	14
3.1. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Українська залізниця" та його філій.....	14
3.2. Про результати заходів державного фінансового контролю з питань діяльності публічного акціонерного товариства "Національна суспільна телерадіокомпанія України"	22
3.3. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою геології та надр України	28
3.4. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством лісових ресурсів України та державних фінансових аудитів діяльності лісгосподарських підприємств	33
3.5. Про результати ревізії державної установи "Держгідрографія"	37
3.6. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного публічного акціонерного товариства "Укрбуд"	41
3.7. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного інституту стратегічних досліджень	44
3.8. Про результати ревізії діяльності державного підприємства "Національна кінематека України"	46
3.9. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством енергетики та захисту довкілля України	48
3.10. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Фінансування інфраструктурних проектів"	51
3.11. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності державної установи "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "Укрспортзабезпечення"	54
3.12. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми у Національній службі здоров'я України.....	60
3.13. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства охорони здоров'я України	65
3.14. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Окремої комендатури охорони і забезпечення Державної прикордонної служби України.....	67
3.15. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності 1 окремого відділу капітального будівництва Державної прикордонної служби України.....	69
3.16. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Державного підприємства "Дирекція з будівництва та обслуговування прикордонної інфраструктури"	71
3.17. Про результати ревізії окремих питань діяльності державного підприємства "Лісгосподарський інноваційно-аналітичний центр"	72
Про результати заходу контролю поінформовано Державне агентство лісових ресурсів України.....	72

3.18. Про результати державного фінансового аудиту діяльності публічного акціонерного товариства "Лисичанськвугілля"	73
3.19. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Вугільна компанія "Краснолиманська"	75
3.20. Про результати заходів державного фінансового контролю на державному підприємстві "Шахтоуправління "Південнодонбаське № 1"	76
IV. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ	77
4.1. Про результати ревізії бюджету міста Києва	77
4.2. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Херсонської області.....	86
4.3. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Чернівці...	90
4.4. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Тернопільської області.....	95
V. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В РЕГІОНАХ	101
5.1. Вінницька область.....	101
5.2. Волинська область.....	106
5.3. Дніпропетровська область	111
5.4. Донецька область.....	116
5.5. Житомирська область.....	121
Незаконне списання коштів:	126
5.6. Закарпатська область	127
5.7. Запорізька область.....	131
5.8. Івано-Франківська область	137
5.9. м. Київ та Київська область	143
5.10. Кіровоградська область.....	153
5.11. Луганська область	158
5.12. Львівська область.....	162
5.13. Миколаївська область	169
5.14. Одеська область	175
5.15. Полтавська область.....	182
5.16. Рівненська область	187
5.17. Сумська область.....	194
5.18. Тернопільська область	200
5.19. Харківська область	206
5.20. Херсонська область	211
5.21. Хмельницька область	217
5.22. Черкаська область	223
5.23. Чернівецька область	231
5.24. Чернігівська область.....	236
VI. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ	242
ДОВІДКОВИЙ МАТЕРІАЛ	253

I. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Як і в попередні періоди, діяльність органів державного фінансового контролю у січні – вересні 2020 року була зосереджена на здійсненні державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів, а також забезпеченні належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни в державі.

Упродовж III кварталу 2020 року проведено понад **8,2 тис.** заходів державного фінансового контролю (у тому числі **817 ревізій та перевірок**, більш як **7,2 тис. моніторингів закупівель**, **168 державних фінансових аудитів**) на підприємствах, в установах та організаціях різних форм власності. Проведені контрольні заходи засвідчили, що і надалі залишається досить розповсюдженою негативна практика використання державних ресурсів з недотриманням вимог законодавства.

Так у січні – вересні 2018–2020 років органами Держаудитслужби під час проведення ревізій і перевірок охоплювалось контролем в середньому майже 654,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів, у січні – вересні 2020 року під час ревізій та перевірок досліджено використання 779,0 млрд грн. У розрахунку ж на 1 перевірений об'єкт відповідний показник зріс майже в 1,5 раза – з 671,1 млн грн у січні – вересні 2019 року до 976,2 млн грн у січні – вересні 2020 року (рис. 1).

Обсяги охоплених контролем фінансових та матеріальних ресурсів у січні - вересні 2019 - 2020 року

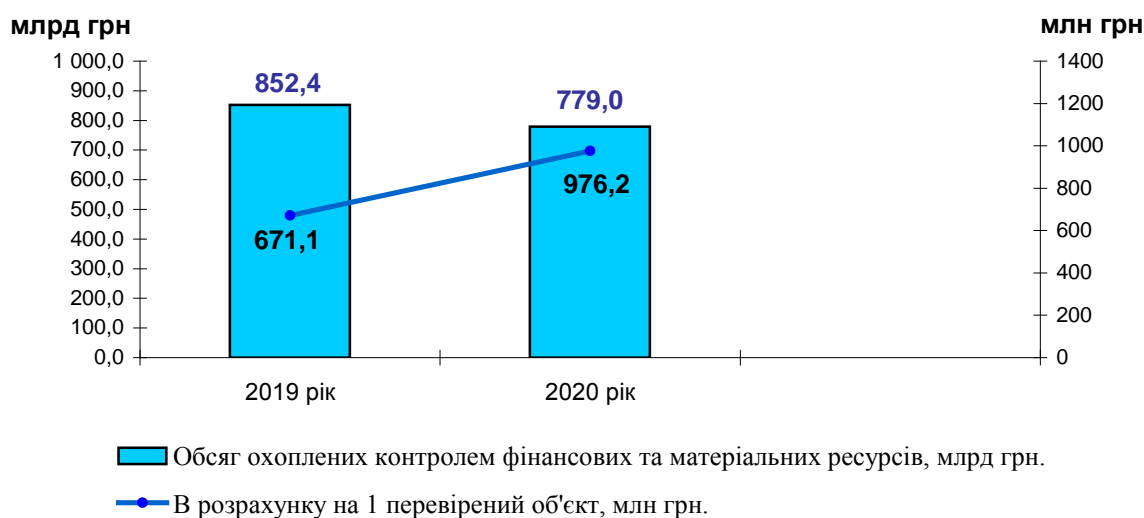


Рис. 1

Орієнтування заходів державного фінансового контролю на охоплення найбільш ризикових сфер у діяльності підприємств, установ і організацій та дослідження значних фінансових потоків дозволило забезпечити належну результативність заходів контролю.

Загалом за результатами ревізій та перевірок **виявлено втрат фінансових і матеріальних ресурсів на понад 78,2 млрд гривень.**

Відповідна динаміка наведена на рис. 2.

Динаміка обсягів порушень, що призвели до втрат ресурсів, виявлених органами Держаудитслужби протягом січня - вересня 2018-2020 років

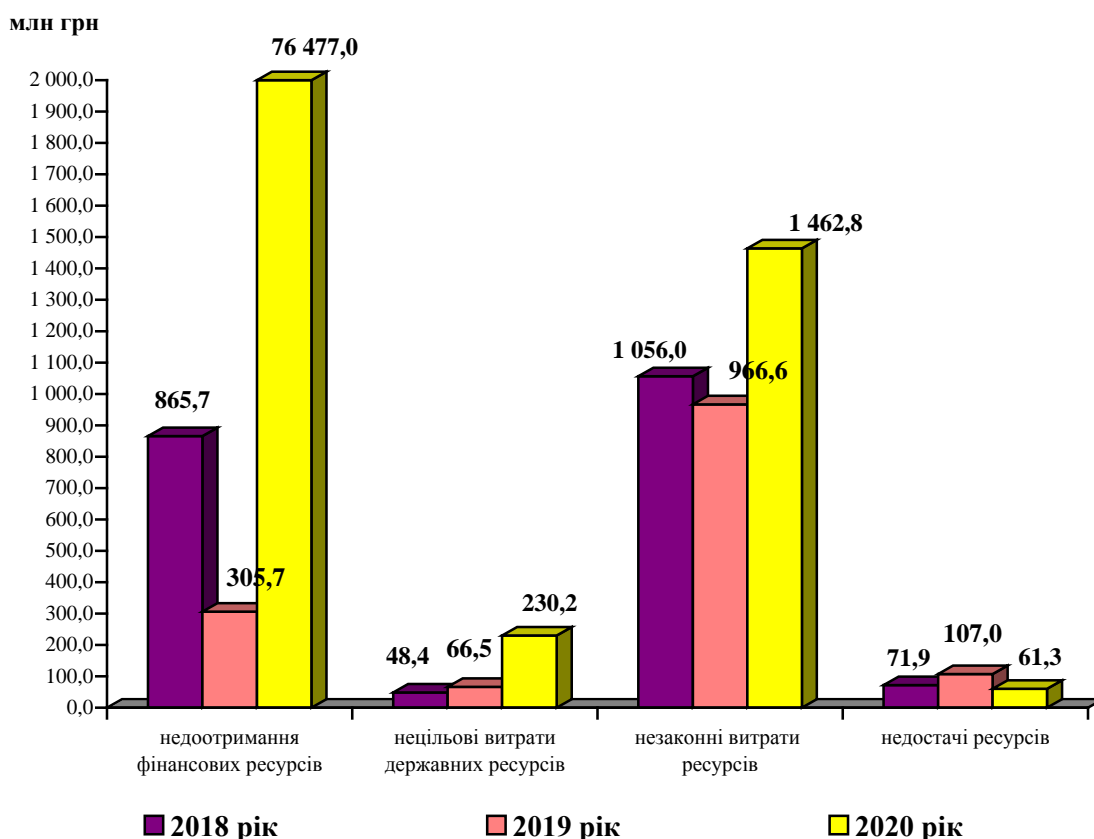


Рис. 2

Зокрема, внаслідок неправомірних дій окремих керівників, реалізації товарів, робіт та послуг за заниженими цінами, безоплатного надання в оренду природних і матеріальних ресурсів тощо бюджетами усіх рівнів, бюджетними установами та організаціями, підприємствами **втрачена можливість отримати належні їм доходи на суму майже 76,5 млрд грн, у тому числі бюджетами різних рівнів – більш як 76,2 млрд гривень.**

На **677** підприємствах, в установах і організаціях встановлено майже **1,8 млрд грн незаконних і не за цільовим призначенням проведених**

витрат та недостач матеріальних і фінансових ресурсів, у тому числі понад **1,1 млрд грн** – за операціями з бюджетними коштами.

Співвідношення зазначених порушень наведено на рис. 3.

Структура порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених органами Держаудитслужби за січень - вересень 2020 року

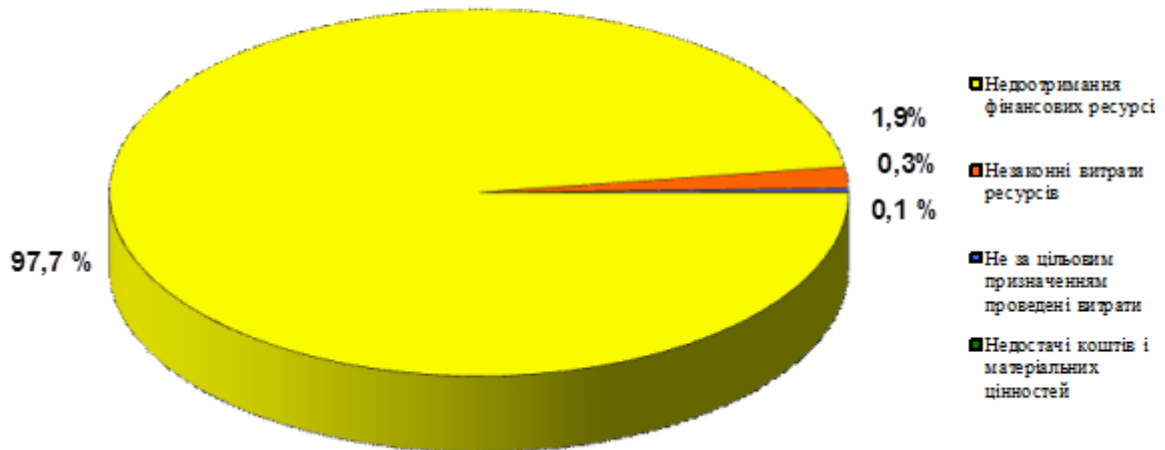


Рис. 3

Найбільш масштабними та розповсюдженими фінансовими порушеннями, які призвели до втрат ресурсів, є:

- ненарахування і неперерахування (недорахування і неповне перерахування) дивідендів (доходу) на акції (частки, паї) господарських товариств, які є у державній, комунальній власності – майже 75716,3 млн грн;

- ненарахування і неперерахування (неповне перерахування) надходжень до загального та спеціального (крім спецфонду бюджетних установ) фондів бюджету – понад 486,8 млн грн;

- незаконні витрати внаслідок оплати завищеної вартості виконаних робіт та/або наданих послуг, а також завищення кількості чи вартості придбаних товарів – більш як 472,1 млн грн;

- списання коштів на видатки/витрати без отримання товарів, робіт чи послуг або в обсягах, вищих від їх фактичної вартості – понад 326,3 млн грн;

- проведення незаконних (зайвих) виплат заробітної плати – майже 207,2 млн грн;

- втрата доходів через списання дебіторської заборгованості – більш як 123,5 млн грн;

- здійснення за рахунок бюджету одного рівня видатків, які відповідно до бюджетного законодавства мають здійснюватись з бюджету іншого рівня – понад 114,0 млн грн;

- зайве виділення (отримання) бюджетних коштів юридичним особам, одержувачам внаслідок завищення відповідних розрахунків або які не мали права на їх отримання – майже 101,7 млн грн;

- нецільові витрати – більш як 98,4 млн грн;

- безпідставне покриття витрат фізичних або юридичних осіб, в тому числі при відсутності в обліку дебіторської заборгованості – понад 78,6 млн грн;

- покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду (без відновлення касових видатків загального фонду) – понад 70,9 млн грн;

- реалізація суб'єктами господарювання товарів, робіт чи послуг (крім користування, оренди) безоплатно або за заниженими цінами – більш як 62,6 млн грн;

- недостачі коштів та матеріальних цінностей – понад 61,3 млн грн;

- сплата внесків до державних цільових фондів за незаконно виплаченою заробітною платою або за завищеною ставкою збору – близько 49,0 млн грн;

- проведення закупівель за завищеними цінами в результаті порушень при здійсненні процедури закупівлі – майже 36,9 млн грн;

- недоотримання суб'єктами господарювання належних надходжень за майно, надане у користування, оренду – майже 31,3 млн грн;

- понаднормове списання по обліку матеріальних цінностей, що відсутні в наявності – понад 27,8 млн грн;

- використання державних цільових коштів всупереч їх цільовому призначенню – понад 17,5 млн грн;

- незаконне відчуження майна – майже 14,2 млн грн;

- реалізація за заниженою вартістю або безоплатно послуг (крім адміністративних), які надаються на платній основі – понад 13,3 млн грн;

- незаконні виплати фізичним особам (компенсацій, допомог, пільг та субсидій, пенсій, стипендій), в тому числі які не мали права на їх отримання або у завищених розмірах – більш як 10,6 млн грн;

- ненарахування і неперерахування (недонарахування і неповне перерахування) орендодавцем до відповідного бюджету належної частки фактично одержаної орендної плати (від оренди нерухомого майна, цілісних майнових комплексів структурних підрозділів) – понад 10,3 млн грн;

- ліквідація (знищення, розбирання) майна, проведена всупереч законодавству – більш як 9,7 млн грн;

- використання грошових кредитів, позик міжнародних фінансових організацій, отриманих під гарантію Уряду України, всупереч їх цільовому призначенню – майже 8,0 млн грн, тощо.

Основними причинами таких порушень є низька якість внутрішнього контролю та безвідповідальність багатьох розпорядників бюджетних коштів та керівників підприємств, установ і організацій при прийнятті управлінських рішень.

Завдяки вжитим заходам протягом січня – вересня 2020 року Держаудитслужба, її міжрегіональні територіальні органи забезпечили відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму понад **864,4 млн грн**. Так до бюджетів, бюджетних установ і організацій та підприємств надійшло більш як **411,2 млн грн**, а також забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач ресурсів на загальну суму понад **453,2 млн грн**. Зокрема:

- надійшло доходів до державного бюджету (крім спеціального фонду бюджетних установ) – понад 246,3 млн грн;

- проведено виконавцями додаткових робіт, надано послуг або поставлено товарів – на суму майже 105,0 млн грн;

- надійшло додаткових доходів до місцевих бюджетів (крім спеціального фонду бюджетних установ) на суму понад 59,2 млн грн;

- проведено взаємозаліків поточних витрат та коригування розрахунків загалом на суму майже 45,7 млн грн;

- надійшло доходів на рахунки підприємств (установ, організацій) державної форми власності – майже 39,6 млн грн та комунальної форми власності – більш як 27,1 млн грн;

- зменшено бюджетних асигнувань/призначень розпорядникам бюджетних коштів (у тому числі самостійно органами управління об'єктів контролю під час ревізії) за порушеннями щодо зайвого виділення бюджетних коштів – на суму понад 33,9 млн грн та за порушеннями щодо нецільового використання бюджетних коштів – більш як 63,7 млн грн;

- повернуто коштів на рахунки підприємства, установи чи організації державної та комунальної форми власності – майже 31,7 млн грн;

- повернуто коштів до місцевих бюджетів (крім спеціального фонду бюджетних установ) – понад 26,1 млн грн, а також повернуто коштів до державного бюджету (крім спеціального фонду бюджетних установ) – майже 18,0 млн грн;

- повернуто одержувачем використаних не за цільовим призначенням коштів до державного бюджету – понад 14,8 млн грн;

- відшкодовано за рахунок коштів спеціального фонду незаконні витрати, проведені із загального фонду кошторису установи, організації (що мали проводитись за спецфондом) – майже 15,2 млн грн;

- утримано зайво виплачених коштів із заробітної плати за заявами осіб, які отримали її безпідставно (зайво) – понад 11,8 млн грн;
- відкориговано розрахунки з фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування (в тому числі зараховано в рахунок майбутніх платежів) – на 9,0 млн грн;
- надійшло доходів до спеціального фонду бюджетних установ і організацій, що фінансуються з державного бюджету, – майже 5,2 млн грн, а також, що фінансуються з місцевих бюджетів – понад 4,5 млн грн;
- стягнуто коштів з винних осіб – більш як 5,2 млн грн;
- повернуто матеріальних цінностей (на суму нестачі) – понад 2,3 млн грн, тощо.

Крім зазначеного, органами Держаудитслужби у січні – вересні 2020 року проведено понад **7,2 тис. моніторингів закупівель**.

За результатами проведених моніторингів закупівель органами Держаудитслужби протягом звітної періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад **8,8 млрд грн** та розірвання договорів на суму більш як **2,1 млрд гривень**.

Завдяки своєчасному виявленню Держаудитслужбою порушень, які вплинули на результати закупівель (незаконне обрання переможця процедури закупівлі, укладення нікчемного договору тощо), та належному реагуванню замовників вдалося запобігти витрачання державних та комунальних ресурсів за процедурами закупівель, проведеними з порушенням законодавства, зокрема:

Державним підприємство "Мирноградвугілля" відмінено дві процедури закупівлі загальною очікуваною вартістю 216,0 млн грн;

Департаментом дорожнього господарства Львівської обласної державної адміністрації відмінено торги очікуваною вартістю 160,5 млн грн;

Центральною базою забезпечення пально-мастильними матеріалами Національної гвардії України відмінено торги очікуваною вартістю 139,2 млн грн;

міським комунальним підприємством "Яворіввода" розірвано договір на суму 71,1 млн грн;

державним підприємством "Служба місцевих автомобільних доріг" (м. Одеса) відмінено торги очікуваною вартістю 59,5 млн грн;

державним підприємством "Служба місцевих автомобільних доріг у Волинській області" відмінено торги очікуваною вартістю 41,9 млн грн;

Службою автомобільних доріг у Кіровоградській області відмінено торги очікуваною вартістю 35,1 млн грн;

комунальним підприємством "Харківські теплові мережі" розірвано договір на суму 18,0 млн грн;

квартирно-експлуатаційний відділ міста Хмельницького відмінено торги очікуваною вартістю 13,8 млн грн;

Рокосівською сільською радою розірвано договір на суму 7,4 млн грн тощо.

Поряд з наведеним, протягом січня – вересня 2020 року проведено **168 державних фінансових аудитів**, а саме: **33** аудити місцевих бюджетів, **37** аудитів виконання бюджетних програм, **96** аудитів діяльності суб'єктів господарювання та **2** аудити інвестиційних проектів.

З початку звітнього року державними фінансовими аудитами охоплено фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму понад **172,6 млрд гривень**.

Проведеними державними фінансовими аудитами виявлено неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що **призвели або можуть призвести до упущених вигод, неотриманих доходів чи непродуктивних/зайвих витрат** на загальну суму понад **13,6 млрд гривень**.

У результаті належного реагування об'єктів контролю на рекомендації державних аудиторів протягом січня – вересня 2020 року **упереджено втрат фінансових і матеріальних ресурсів** внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій на суму більш як **499,6 млн гривень**.

За результатами державних фінансових аудитів **надано** понад **1,4 тис. пропозицій**, при цьому виконано та впроваджено більш як **1,2 тис. пропозицій**.

Основні результати державних фінансових аудитів, проведених органами державного фінансового контролю у січні – вересні 2020 року, наведені на рис. 5.

Результати державних фінансових аудитів

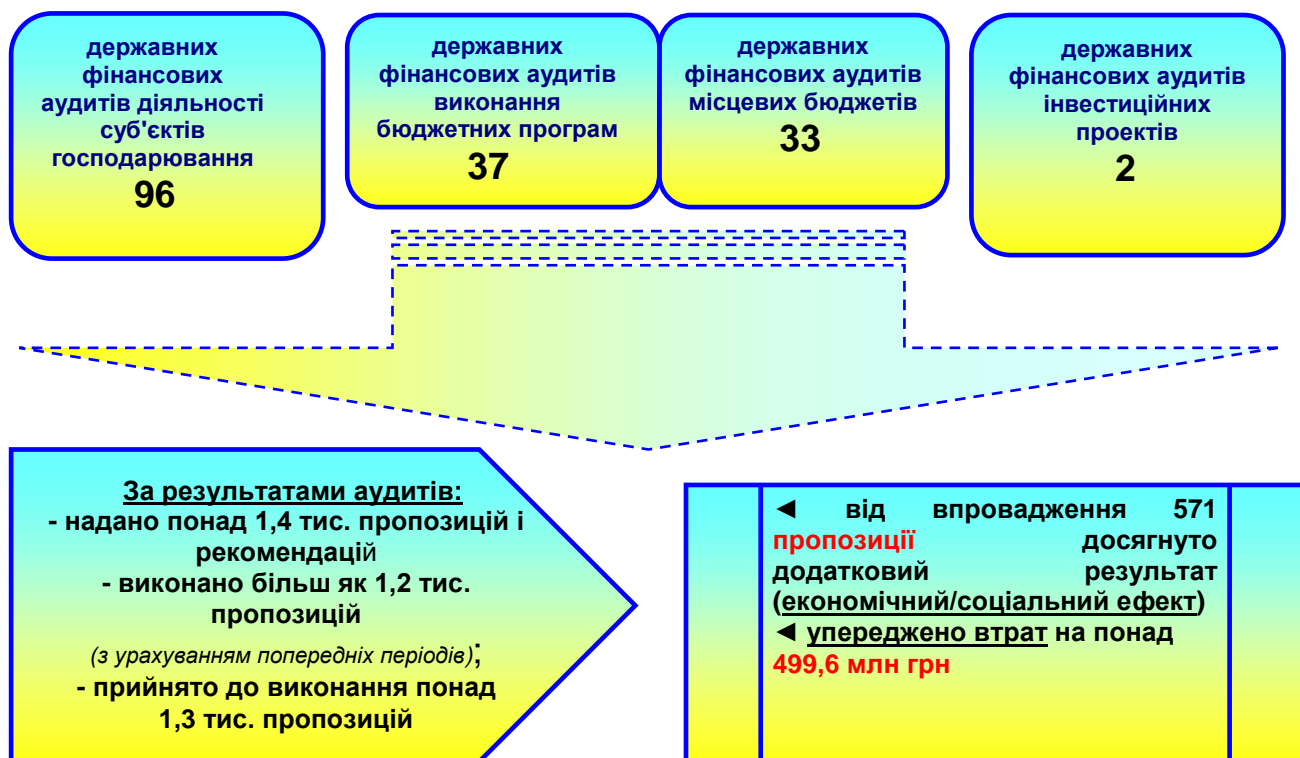


Рис. 5

II. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

У межах визначених законодавством повноважень органами Держаудитслужби вживаються заходи, спрямовані на подальшу реалізацію результатів заходів державного фінансового контролю.

Так, за результатами проведених ревізій та перевірок упродовж звітнього періоду застосовано заходи впливу за порушення бюджетного законодавства: у **19** випадках призупинено бюджетні асигнування, у **213** – зупинено операції з бюджетними коштами та **20** розпорядникам бюджетних коштів зменшено бюджетні призначення/асигнування на загальну суму майже **2,5** млн гривень.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни на адресу **правоохоронних органів** протягом січня – вересня поточного року передано **504** матеріали ревізій та перевірок. Зі свого боку, правоохоронними органами у звітному періоді розпочато **255 досудових розслідувань** за матеріалами заходів державного фінансового контролю, проведених органами Держаудитслужби, та **29 досудових розслідувань** за результатами участі фахівців органів державного фінансового контролю у перевірях правоохоронних органів в якості залучених спеціалістів.

З початку звітнього року **додулено до кримінальних проваджень 172** матеріали заходів контролю органів Держаудитслужби, складено **4** протоколи про **вчинення корупційного діяння** та внесено **3** акти реагування.

Водночас органами Держаудитслужби протягом січня – вересня 2020 року, реалізуючи право на звернення до суду в інтересах держави, **пред'явлено 18 позовів** до суду щодо відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму понад **17,4** млн грн, **ініційовано 158 цивільних позовів** перед органами прокуратури, об'єктом контролю або його органом управління, іншим державним органом.

За порушення фінансової дисципліни, бюджетного законодавства, законодавства про закупівлі до **адміністративної відповідальності** за ст. 164-2, 164-12, 164-14 КУпАП притягнуто понад **1,4 тис.** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних штрафів становила більш як **1,2** млн гривень.

До **дисциплінарної відповідальності** у звітному періоді притягнуто **230** посадових осіб, з яких **12** – **звільнено** із посад, до **матеріальної** – **270** осіб.

За результатами заходів державного фінансового контролю, якими виявлені порушення чинного законодавства, керівниками центральних і

місцевих органів влади, підприємств, установ та організацій прийнято **621 управлінське рішення**.

Поряд з наведеним, органами Держаудитслужби до **правоохоронних органів за їх зверненням** у звітному періоді передано **29** аудиторських звітів. Зі свого боку, правоохоронними органами у січні – вересні 2020 року за матеріалами проведених таких заходів розпочато **13 досудових розслідувань**.

За результатами державних фінансових аудитів керівниками центральних і місцевих органів влади, підприємств, установ та організацій прийнято **535 управлінських рішень**.

Водночас у звітному періоді за результатами **моніторингу закупівель** складено **516 протоколів** за статтею 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення (центральный апарат Держаудитслужби – 37, офіси Держаудитслужби та їх управління в областях – 479), за якими у 197 випадках прийнято рішення про накладення адміністративних стягнень на загальну суму 639,2 тис. гривень.

III. РЕЗУЛЬТАТИ ОКРЕМИХ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

3.1. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Українська залізниця" та його філій

За результатами ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Українська залізниця" (далі – АТ "Укрзалізниця", Товариство) та його 24-х філій за період з 01.01.2018 по 30.09.2019 встановлено, що АТ "Укрзалізниця" зі збиткового у 2016 році стало прибутковим та чистий прибуток від результатів діяльності щороку зростає (у 2017 році – 114,5 млн грн (за даними консолідованої звітності), у 2018 році – 203,9 млн грн та за 9 місяців 2019 року – 3,9 млрд грн), натомість у 2016 році чистий збиток Товариства становив 7,3 млрд гривень.

Водночас у 2018 році доходи Товариства становили 85,6 млрд грн, що на 7,3 млрд грн менше, ніж передбачалося фінансовим планом, за 9 місяців 2019 року – 72,4 млрд грн, що менше на 5,6 млрд гривень.

Фінансові плани АТ "Укрзалізниця" на 2018 рік (розпорядження Кабінету Міністрів України від 14.02.2018 № 87-р) та на 2019 рік (розпорядження Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 133-р) затверджувалися несвоєчасно, тобто не у терміни, визначені частиною другою статті 75 Господарського кодексу України.

АТ "Укрзалізниця" несвоєчасно надсилало проекти консолідованих фінансових планів на 2018 рік та на 2019 рік на розгляд та погодження до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 у редакції наказу від 31.07.2018 № 1070).

При цьому, АТ "Укрзалізниця" до затвердження фінансового плану у встановленому порядку здійснила капітальних інвестицій на суму **943,4 млн грн**, чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 р. № 460-р АТ "Укрзалізниця" (як юридична особа) у червні 2019 року сплатило до бюджету дивідендів на суму 103,1 млн грн, тобто 30% від чистого прибутку за 2018 рік (343,7 млн грн), як передбачено постановою Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 р. № 364.

Водночас постановою Кабінету Міністрів України від 04 грудня 2019 р. № 1015 внесені зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 р. № 364, згідно з якими затверджено базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2018 році у розмірі 90%.

Пунктом 6 протоколу засідання Кабінету Міністрів України від 18.12.2019 № 26 встановлено строк для сплати дивідендів до державного бюджету з урахуванням нормативу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 1015 до 20.12.2019, тобто АТ "Укрзалізниця" необхідно було сплатити ще 206,2 млн гривень.

Довідково: На виконання доручення Прем'єр-міністра України від 04.03.2020 № 4684/1/1-20 до листа Держаудитслужби від 04.02.2020 № 05-12/72-2020 Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України повідомило, що головним розробником проектів актів Кабінету Міністрів України з питань, пов'язаних із здійсненням Кабінетом Міністрів України повноважень суб'єкта управління або загальних зборів АТ "Укрзалізниця", є Мінінфраструктури.

Водночас відповідно до пункту 58 Статуту АТ "Укрзалізниця", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.10.2018 № 938, рішення з питань затвердження розміру річних дивідендів оформляються відповідним актом Кабінету Міністрів України, проект якого за дорученням Прем'єр-міністра або відповідно до резолюції Віцепрем'єр-міністра України розробляється та подається в установленому порядку Мінекономрозвитку.

Держаудитслужба листом від 17.03.2020 № 05-14/166-2020 звернулася до Мінінфраструктури щодо підготовки проекту відповідного розпорядження про розподіл чистого прибутку АТ "Укрзалізниця" за 2018 рік.

Державна аудиторська служба України листом від 05.05.2020 № 05-12/298-2020 звернулася до Кабінету Міністрів України про надання повторного доручення Мінекономіки та Мінінфраструктури щодо підготовки відповідного розпорядження Кабінету Міністрів України.

Зважаючи на викладене, **Державний бюджет України недоотримав коштів на суму 206,2 млн грн** через несплату АТ "Укрзалізниця" до бюджету частини дивідендів.

У структурі доходів АТ "Укрзалізниця" вантажні перевезення займають найбільшу частку (88%), постійно зростають та за період, що ревізувався, становили 121,5 млрд грн (2018 рік – 67,5 млрд грн, за 9 місяців 2019 року – 54 млрд грн), натомість пасажирські перевезення становили лише 16,1 млрд грн (2018 рік – 8,4 млрд грн, за 9 місяців 2019 року – 7,7 млрд грн).

Проте зростання доходів від перевезень відбувається переважно за рахунок збільшення тарифів (вантажні перевезення зменшуються, пасажирські – зросли але не суттєво).

Довідково: Вантажообіг АТ "Укрзалізниця" у 2018 році загалом становив 228,6 млрд тонно-кілометрів, що на 1,5% менше за аналогічний показник 2017 року, та за 9 місяців 2019 року – 170,3 млрд тонно-кілометрів, що на 0,3% більше за аналогічний період 2018 року. Пасажирообіг у 2018 році становив 28,6 млрд пасажиро-кілометрів, що на 2,2% більше, ніж у 2017 році, та за 9 місяців 2019 року – 21,8 млрд пасажиро-кілометрів, що на 0,2% менше аналогічного періоду 2018 року.

Для АТ "Укрзалізниця" вантажні перевезення є найприбутковішими, витрати на їх здійснення за 2018 рік та 9 місяців 2019 року становили 90,2 млрд грн, що на 31,3 млрд грн менше, ніж отримано доходів (121,5 млрд грн), натомість пасажирські перевезення є постійно збитковими

(витрати з пасажирських перевезень у внутрішньому та міжнародному сполученні (крім приміських) перевищують отримані доходи на 9,7 млрд грн, у приміському сполученні – на 11 млрд грн).

У 2018 році АТ "Укрзалізниця" перевезло пільгових категорій громадян на суму 854,7 млн грн, компенсації з бюджетів усіх рівнів отримало на суму лише 111,5 млн грн або 13%, за 9 місяців 2019 року – на суму 781,8 млн грн (компенсації отримано лише на 90,5 млн грн або 12%).

Загалом у 2018 році та за 9 місяців 2019 року Товариству не відшкодовано за перевезення пільгових категорій громадян коштів на суму 1,4 млрд гривень.

Правління АТ "Укрзалізниця" (протокол від 25.09.2019 № Ц-46/87) визнало відкритий конкурс від 24.01.2018 з відбору страховика, що надаватиме послуги особистого страхування пасажирів від нещасних випадків на залізничному транспорті, таким, що не відбувся, та прийняло **рішення продовжити термін дії чинних договорів-доручень на здійснення такого страхування** (страхові компанії СК "Арсенал страхування" та СК "Інтер Поліс") **без їх погодження відповідним рішенням Кабінету Міністрів України**, що є порушенням пункту 6 Порядку укладення державними підприємствами, установами, організаціями, а також господарськими товариствами, у статутному капіталі яких частка держави перевищує 50 відсотків, договорів про спільну діяльність, договорів комісії, доручення та управління майном, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2012 р. № 296.

У 2018 році середня кількість працівників АТ "Українська залізниця" становила 266,3 тис. чол. з фондом оплати праці 33,3 млрд грн, за 9 місяців 2019 року – 258 тис. чол. з фондом оплати праці – 27,1 млрд гривень.

Водночас середньомісячні витрати на оплату праці керівництва та працівників є непропорційними.

Наприклад, у 2018 році середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника загалом в АТ "Укрзалізниця" становили 10,4 тис. грн, а керівника та члена правління – 469,3 тис. грн, адміністративно-управлінського персоналу – 46 тис. грн. За 9 місяців 2019 року середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника загалом в Товаристві становили 11,8 тис. грн, члена наглядової ради – 491,6 тис. грн, члена правління – 448,4 тис. грн, керівника – 1 046,6 тис. грн, адміністративно-управлінського персоналу – 79,4 тис. гривень.

У період з вересня 2018 року по вересень 2019 року АТ "Укрзалізниця" виплатило членам наглядової ради коштів на суму 51,8 млн грн (винагорода – 49,8 млн грн, на покриття витрат, пов'язаних із виконанням функцій члена наглядової ради – 2 млн грн).

Довідково: умови цивільно-правових договорів з незалежними членами наглядової ради ПАТ "Українська залізниця" та представниками держави, які призначені до

наглядової ради ПАТ "Українська залізниця", затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 26 серпня 2018 р. № 610-р.

Проте загальні збори АТ "Укрзалізниця" у 2019 році не переглянули розміру річної винагороди членам наглядової ради, як це передбачено пунктом 7 Порядку визначення умов оплати послуг та компенсації витрат членів наглядових рад державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04 серпня 2017 р. № 668.

Дефіцит обігових коштів не дає змоги на належному рівні здійснювати оновлення основних засобів АТ "Укрзалізниця": у 2018 році капітальні інвестиції становили 16,9 млрд грн, або 67,5% від показника, передбаченого фінансовим планом, зокрема фінансовий план з капітального будівництва виконано на 87%, придбання (виготовлення) основних засобів – на 59% та їх модернізація – на 54,3%, за 9 місяців 2019 року – 6,6 млрд грн (58,6%), зокрема капітальне будівництво виконано на 31,8%, придбання (виготовлення) основних засобів – на 84,1% та їх модернізація – на 60,3%.

Довідково: у 2018 році капітальні інвестиції у рухомий склад становили 5,6 млрд грн (58,5% від плану), зокрема, тяговий рухомий склад – 1,8 млрд грн (116,9%), пасажирські вагони – 0,07 млрд грн (38,9%), вантажні вагони – 0,01 млрд грн (2,3%). За 9 місяців 2019 року капітальні інвестиції у рухомий склад становили 1,9 млрд грн (80,4% від плану), зокрема, тяговий рухомий склад – 1,8 млрд грн (114,7%), пасажирські вагони – 0,2 млрд грн (24,4%), вантажні вагони – 3,6 млрд грн (50,1%).

Товариство уклало з ПАТ "Крюківський вагонобудівний завод" чотири договори на постачання 54 вагонів на суму 1,5 млрд грн (останні вагони мали бути поставлені до 30.06.2019), проте АТ "Укрзалізниця" не виконало своїх зобов'язань щодо фінансування їх виготовлення, через що у судовому порядку укладено мирові угоди та термін постачання більшої частини вагонів перенесено на 2020 рік.

Зважаючи на викладене, судами уже постановлено стягнути з АТ "Укрзалізниця" фінансових санкцій на суму 11,3 млн грн, а у разі невиконання мирових угод – додатково стягнути 6,5 млн грн, що загалом **призведе до втрати фінансових ресурсів на суму щонайменше 17,8 млн гривень.**

Через брак власних оборотних коштів АТ "Укрзалізниця" має значну залежність від зовнішнього кредитування. Станом на 30.09.2019 заборгованість Товариства за кредитами, позиками, лізинговими платежами тощо становить **32 млрд грн** (1,2 млрд дол. США і 54,8 млн євро) та несе додаткові витрати на їх обслуговування, які у періоді, що ревізувався, становили 5,7 млрд грн (відсотки за користування, комісія тощо).

У періоді з 01.01.2018 по 30.09.2019 АТ "Укрзалізниця" залучило позикових коштів на суму 53,6 млрд грн (714,9 млн дол. США і 19,8 млн євро) та повернуло коштів на суму 49,6 млрд грн (571 млн дол. США).

У березні та вересні 2019 року АТ "Укрзалізниця" повернуло частину основної суми позики фірмі SHORTLINE PLC: 300 млн дол. США (7,7 млрд грн) із 500 млн дол. США, які були отримані у 2013 році за рахунок позикових коштів від ДП "Фінансування інфраструктурних проектів", ПАТ "Державний ощадний банк України" та фірми Рейл Кепітал Маркетс Пі-Ел-Сі.

У періоді, що ревізувався, АТ "Укрзалізниця" сплатило фірмі SHORTLINE PLC за користування позикою відсотків на загальну суму 2,4 млрд грн (91,4 млн дол. США), комісій та інших платежів – 5,8 млн грн (0,2 млн дол. США).

Загалом ревізією встановлено порушень фінансової дисципліни та недоліків у діяльності АТ "Укрзалізниця", що впливають на фінансово-господарську діяльність, на суму 2,9 млрд грн, зокрема недоотримано доходів на суму 210,1 млн грн (заниження тарифів, орендної плати, нестягнення штрафних санкцій та забезпечень виконання договорів тощо), порушення у сфері оплати праці – 55,4 млн грн, завищення вартості робіт, отриманих послуг та придбаних товарів, понаднормативне списання матеріалів тощо – 184,6 млн грн, невиконання договірних зобов'язань, що призвело до сплати фінансових санкцій – 50,8 млн грн, втрата активів через непроведення претензійно-позовної роботи – 9,7 млн грн, інші порушення – 282,8 млн грн (порушення ведення бухгалтерського обліку, лишки, нестачі тощо).

Крім того, ревізією встановлено порушень у сфері проведення публічних закупівель на суму 8,9 млрд гривень.

Зокрема, філія "Центр забезпечення виробництва" не вживала заходів щодо стягнення з постачальників штрафних санкцій за недопоставку дизельного палива, через що недоотримано доходів на суму 98,4 млн грн (від ТОВ "Фірма "Фідея" – 24,2 млн грн, ТОВ "Анвітрейд" – 24,1 млн грн та ТОВ "ТД "Сокар Україна" – 50,1 млн гривень).

Безпідставне повернення філією "Центр забезпечення виробництва" постачальникам дизельного палива призвело до втрати 94,3 млн грн (ТОВ "Фірма "Фідея" – 35,1 млн грн, ТОВ "Анвітрейд" – 19,2 млн грн та ТОВ "ТД "Сокар Україна" – 40 млн гривень).

Філія "Центр забезпечення виробництва" придбала у приватних суб'єктів господарювання дизельне паливо за цінами, що включають перевищення максимально допустимого рівня маржі (прибутку) постачальника, яка встановлена дорученням АТ "Укрзалізниця" від 22.01.2019 № ЦБ-12/82, що здорожчало вартість дизельного палива на 65,9 млн грн, а також безпідставно збільшила ціну палива (з порушенням умов договорів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 3,5 млн гривень.

ДТГО "Південно-західна залізниця", правонаступником якого є

АТ "Укрзалізниця", уклало з державним підприємством "Фінансування інфраструктурних проектів" договір безпроцентної позики від 09.06.2011 № 23/2011 на суму 500 млн грн для будівництва залізнично-автомобільного мостового переходу через річку Дніпро в місті Києві, яку потрібно було повернути до 20.03.2018. Проте АТ "Укрзалізниця" не повернуло державному підприємству зазначену позику, через що у судовому порядку укладено мирову угоду із застосуванням до АТ "Укрзалізниця" фінансових санкцій.

Як наслідок, невиконання АТ "Укрзалізниця" умов договору з ДП "Фінансування інфраструктурних проектів" призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 32,6 млн грн через сплату фінансових санкцій (інфляційні нарахування, 3% річних за користування коштами та судовий збір).

Філія "Центр забезпечення виробництва" придбала природний газ у ТОВ "Скела Терциум" та ТОВ "Юг-Газ" для потреб АТ "Українська залізниця" та його філій на суму 1,5 млрд грн, а філія "Південно-західна залізниця" – послуги з ремонту рейкових автобусів PEZA у приватних суб'єктів господарювання на суму 48,9 млн грн без проведення процедур, визначених Законом України "Про публічні закупівлі".

Філія "Південно-західна залізниця" на порушення вимог законодавства здійснила виплату працівникам заохочень у більших розмірах, ніж встановлено колективним договором та відповідними положеннями АТ "Укрзалізниця", на суму 28 млн грн та відповідно зайво сплатила єдиного соціального внеску на суму 6,2 млн гривень.

Філія "Південно-західна залізниця" не провела процедур закупівель та не уклала договорів на проведення робіт з реконструкції інфраструктури Київської дитячої залізниці, проте перерахувала приватним суб'єктам господарювання коштів на суму 16,4 млн грн (роботи не приймалися, кошти не повернуті).

Регіональна філія "Одеська залізниця" не забезпечила (позовна робота не проводиться) виконання ТОВ "Едельвейс Плес" зобов'язань з передачі з 2006 року донині житлової площі 3 330 кв. м у житловому будинку у м. Одеса.

Відповідно до ухвали слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 08.08.2017 у справі № 757/45795/17-к, за клопотанням слідчого Головної військової прокуратури Генеральної прокуратури України у кримінальному провадженні від 18.11.2016 № 42016000000003536, філії "Рефрижераторна вагонна компанія" передано в управління 1000 вагонів, які на праві власності належать ТОВ "ЮНІСОН ГРУП" та на які ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва від 14.07.2017 у справі №757/40448/17к накладено арешт.

Правління АТ "Укрзалізниця" (протокол від 11.08.2017 № Ц-

57/77 Ком.т) вирішило забезпечити окремий облік доходних надходжень від використання зазначених вагонів та забезпечити накопичення коштів із правом їх використання на проведення ремонтів та здійснення інших витрат, пов'язаних із утриманням цих вагонів.

Фактично філії "Рефрижераторна вагонна компанія" було передано в управління та користування 983 вагони, 17 вагонів перебувають за межами України.

Проте на порушення ухвали Печерського районного суду м. Києва від 08.08.2017 у справі № 757/45795/17-к відповідно до розпоряджень членів правління АТ "Укрзалізниця" з рахунку філії "Рефрижераторна вагонна компанія" на рахунок АТ "Укрзалізниця" було перераховано 281,3 млн грн, які надалі були повернуті.

Через зазначене філія "Рефрижераторна вагонна компанія" недоотримала належних надходжень (відсотки банку), нарахованих на залишок коштів на рахунок, на суму 12,1 млн гривень.

Загалом у періоді, що ревізувався, від використання зазначених вагонів отримано доходів на суму 762,6 млн грн, зокрема, 724,1 млн грн – виручка та 38,5 млн грн – відсотки банку, з яких використано 443,2 млн грн, залишок коштів на окремому рахунку філії "Рефрижераторна вагонна компанія" станом на 30.09.2019 становив 342,7 млн гривень.

Матеріали ревізії АТ "Укрзалізниця" надіслано до Головного управління контррозвідального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України для розгляду та прийняття відповідно рішення.

Основні результати ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Українська залізниця" та його філій наведені на малюнку 1.



Результати ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства «Українська залізниця» та його 24 філій за період з 01.01.2018 по 30.09.2019

<p>ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ</p> <p>11,8 мрд грн</p> 	<p>ВТРАТИ</p> <p>372 млн грн</p> 
<p>НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ</p> <p>297 млн грн</p> 	<p>ДО ВІДШКОДУВАННЯ</p> <p>81,1 млн грн</p> 

ПРОБЛЕМАТИКА

- ✓ Не сплачено до бюджету частину дивідендів за 2018 рік через що Державний бюджет України недоотримав **206,2 млн гривень**.
- ✓ Дефіцит обігових коштів не дає змоги здійснювати оновлення основних засобів, у 2018 році капітальні інвестиції становили **16,9 млрд грн**, або 67,5% від фінансового плану.
- ✓ Має значну залежність від зовнішнього кредитування (станом на 30.09.2019 заборгованість за кредитами, позиками, лізинговими платежами тощо - **32 млрд грн** (1,2 млрд дол. США і 54,8 млн євро) та несе додаткові витрати на їх обслуговування, які у періоді, що ревізувався, становили **5,7 млрд грн** (відсотки за користування, комісія тощо).

ПОРУШЕННЯ ТА НЕЕФЕКТИВНІ УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ

- ✓ До затвердження фінансового плану здійснила капітальних інвестицій на суму **943,4 млн грн**, чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899.
 - ✓ Філія «Центр забезпечення виробництва» не вживала заходів щодо стягнення з постачальників штрафних санкцій за недопоставку дизельного палива, через що недоотримано доходів на суму **98,4 млн грн**.
 - ✓ Безпідставне повернення філією «Центр забезпечення виробництва» постачальникам дизельного палива призвело до втрати **94,3 млн грн**.
 - ✓ Філія «Центр забезпечення виробництва» придбала у приватних суб'єктів господарювання дизельне паливо за цінами, що включають перевищення максимально допустимого рівня маржі (прибутку) постачальника, яка встановлена дорученням АТ «Укрзалізниця» від 22.01.2019 № ЦБ-12/82, що здорожчало вартість дизельного палива на **65,9 млн грн**, а також безпідставно збільшила ціну палива (з порушенням умов договорів), що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму **3,5 млн грн**.
 - ✓ Філія «Південно-західна залізниця» на порушення вимог законодавства здійснила виплату працівникам заохочень у більших розмірах, ніж встановлено колективним договором та відповідними положеннями АТ «Укрзалізниця» на суму **28 млн грн** та відповідно зайво сплатила єдиного соціального внеску на суму **6,2 млн грн**.
- АТ «Укрзалізниця» уклало з ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод» чотири договори на постачання 54 вагонів на суму 1,5 млрд грн (останні вагони мали бути поставлені до 30.06.2019), проте АТ «Укрзалізниця» не виконало своїх зобов'язань щодо фінансування їх виготовлення, через що у судовому порядку укладено мирові угоди та термін постачання більшої частини вагонів перенесено на 2020 рік.
- Судами уже постановлено стягнути з АТ «Укрзалізниця» фінансових санкцій на суму 11,3 млн грн, а у разі невиконання мирових угод – додатково стягнути **6,5 млн грн**, що загалом призведе до втрати фінансових ресурсів на суму щонайменше **17,8 млн гривень**.



РОБОТА З ПРАВООХОРОННИМИ ОРГАНАМИ

Матеріали ревізії АТ «Укрзалізниця» надіслано до Головного управління контролюючого захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України, яке повідомило, що за результатами їх розгляду органами прокуратури в ЄРДР зареєстровано три кримінальні провадження.

під контролем

3.2. Про результати заходів державного фінансового контролю з питань діяльності публічного акціонерного товариства "Національна суспільна телерадіокомпанія України"

Заходи державного фінансового контролю (державний фінансовий аудит та ревізія окремих питань фінансово-господарської діяльності), проведені у публічному акціонерному товаристві "Національна суспільна телерадіокомпанія України" (далі – ПАТ "НСТУ", Телерадіокомпанія) за період з 01.01.2014 по 31.12.2019, засвідчили, що реформування медійного середовища України передбачало утворення на його теренах суспільного мовлення із потужною організацією, яка б мала відповідну сучасну матеріально-технічну базу та висококваліфікованих працівників задля створення якісного та запитаного контенту. Такою організацією мало б стати ПАТ "НСТУ", яке утворено на базі Національної телекомпанії України (далі – НТКУ).

Водночас низка проблем як зовнішнього, так і внутрішнього характеру зумовила не лише збитковість товариства, а й призвела до порушень та недоліків у діяльності ПАТ "НСТУ" на суму 692 млн гривень.

Зокрема, неналежна організація процесу перетворення та формування статутного капіталу ПАТ "НСТУ" призвела до завищення його розміру на суму 417,8 млн грн та знецінила вартість акцій, якими володіє держава.

За результатами оцінки майна, проведеної станом на 30.09.2016, сформовано статутний капітал, розмір якого визначено на суму 2544,3 млн грн та який поділяється на 2544273 прості іменні акції. Зміни до нього з дати утворення не вносилися.

Поряд з цим прискорений процес корпоратизації зумовив утворення статутного капіталу з майна загальною вартістю 182,7 млн грн, яке було непридатним до використання, перебувало у комунальній власності та за вартістю, яка значно перевищила балансову через проведену при перетворенні дооцінку.

Як приклад, об'єкт незавершеного будівництва у м. Херсоні (чотириповерхова будівля, гараж та електропідстанція, будівництво яких припинено з 1997 року) ще з 2012 року є спільною власністю територіальних громад Херсонської області, включений до статутного капіталу за вартістю, яка перевищила балансову у 10 разів (із 0,7 млн грн до 7,5 млн грн). Задля включення до статутного капіталу будівель і споруд філії НТКУ "Житомирська регіональна дирекція" їх було переоцінено з 90,5 тис. грн до 65,3 млн грн, або у 722 рази. Поряд з цим до його складу увійшов гаражний комплекс з 6 окремих споруд у зруйнованому стані. Подібні факти підтверджено майже в кожній філії ПАТ "НСТУ".

Загалом така переоцінка задля формування "дутого" статутного капіталу, зокрема майна, що мало нульову вартість, збільшило надалі суми нарахування амортизації, яка є одним з основних джерел збитковості ПАТ "НСТУ" (у 2017 році сума амортизації становила 760,2 млн грн, у 2018 році – 437,4 млн грн, у 2019 році – 283,5 млн грн).

До статутного капіталу включено безнадійну дебіторську заборгованість на суму 4,9 млн грн та вартість нематеріальних активів (спортивних прав) на суму 4,1 млн грн, які на дату утворення ПАТ "НСТУ" втратили властивості активу. Тоді як не враховано фактичної заборгованості, утвореної на дату формування статутного капіталу, за розрахунками з Європейською мовною спілкою (далі – ЄМС) на суму 37,7 млн грн та АтЗОВ "EuroNews" – 251,1 млн грн через її приховування НТКУ.

У 2019 році задля забезпечення величини статутного капіталу чистими активами, балансова вартість яких станом на 31.12.2018 була на 785,7 млн грн меншою від розміру статутного капіталу, ПАТ "НСТУ" провело переоцінку нерухомого майна. Проте ця переоцінка суперечить вимогам міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та моделі оцінки основних засобів після первинного визнання, яку обрало ПАТ "НСТУ" при визначенні облікової політики.

Неузгодженість дій між Держкомтелерадіо як органом управління державним майном та ПАТ "НСТУ", яке отримало це майно в господарське відання, спричинила брак контролю та прийняття неефективних управлінських рішень при його використанні. Як наслідок – втрата майна, можливих доходів та негативний вплив на фінансовий результат діяльності ПАТ "НСТУ".

Зокрема, в обліку НТКУ та після перетворення в ПАТ "НСТУ" обліковувалися службові приміщення (квартира) вартістю 1,9 млн грн, яка вже понад 10 років є приватною власністю. Крім того, бракує управлінських рішень щодо використання ще 5 службових приміщень (квартир), 4-ма з яких наразі безоплатно користуються сторонні особи, а 1 залишається вільною понад два роки. Витрати з амортизації 6 квартир становили 1,3 млн гривень.

Незабезпечення контролю з боку ПАТ "НСТУ" призвело до заволодіння сторонніми фізичними особами будівлею гуртожитку філії ПАТ "НСТУ" "Одеська регіональна дирекція" вартістю 3,6 млн грн, тоді як Телерадіокомпанія здійснює витрати зі сплати податку на землю, де розташований цей гуртожиток, на суму 0,3 млн грн та нарахувала амортизацію загалом на суму 1,4 млн гривень.

Безгосподарність при використанні земельних ділянок ПАТ "НСТУ" та майна, наданого в оренду, призвела до сплати податку на землю за їх використання сторонніми юридичними особами без компенсації таких витрат, завищення його через невідповідність кодів

функціонального призначення та покриття витрат орендарів щодо наданих їм ПАТ "НСТУ" послуг при використанні цього майна коштувала Телерадіокомпанії 27,1 млн гривень.

Поряд з цим зарахування на баланс ПАТ "НСТУ" земельних ділянок без наявності оформлених документів на право користування призвело до завищення вартості активів Телерадіокомпанії на суму 74,9 млн гривень.

Пряма норма в актах законодавства щодо утримання суспільного мовника із державного бюджету загальмувала процес розвитку власної діяльності.

Зокрема, у 2018 році змінився курс редакційної політики із застосуванням рекламних обмежень та відмови від платних програм. Як наслідок, окремі філії утримувалися коштом фінансової підтримки, частка якої у надходженнях становила понад 90 відсотків.

Не сприяла в отриманні доходів від розміщення реклами запроваджена система знижок, зокрема застосування розцінок у розмірі меншому за мінімально установлену. Як наслідок, упродовж двох років ПАТ "НСТУ" втратило лише за одним замовником 17,5 млн гривень.

Безсистемність при укладанні договорів на трансляцію призвела до запровадження у 2018 році Концерном РРТ заходів із призупинення у червні – вересні 2018 року трансляції програм "UA: ПЕРШИЙ" у 9 областях та зупинення з вересня 2018 року трансляції програм цього самого каналу на всій території України, окрім територій з особливим режимом мовлення. За надані без договорів послуги наразі Концерн РРТ в судовому порядку намагається стягнути з ПАТ "НСТУ" кошти на суму 90,8 млн гривень.

Неефективні управлінські рішення щодо кадрової політики ПАТ "НСТУ" мали негативний вплив на результат фінансово-господарської діяльності.

Упродовж 2017–2018 років задля проведення оптимізації штатної чисельності у "м'якому" режимі ПАТ "НСТУ" запропонувало працівникам заохочувальні виплати від 2-х до 3-х розмірів посадових окладів за умови їх вільного бажання на звільнення, що коштувало державі 2,6 млн гривень.

Водночас встановлено факти залучення сторонніх осіб та ФОП за угодами на умовах цивільно-правового характеру до виробництва телерадіопрограм за наявності у Телерадіокомпанії відповідних працівників, що додатково коштувало 3,5 млн гривень.

Прорахунки ПАТ "НСТУ" при організації і проведенні пісенного конкурсу "Євробачення-2017" та після його завершення стало наслідком упущених вигод, додаткових витрат ресурсів та незабезпечення ощадливості майна, набутого для конкурсу і залишеного у Телерадіокомпанії, загалом на суму 19,2 млн гривень.

Зокрема, зволікання НТКУ, а після перетворення ПАТ "НСТУ" з прийняттям рішень щодо організації цієї події спричинило накладання штрафу з боку організатора на суму 150,0 тис. євро, які він вирахував зі свого внеску, що не надало змогу отримати додатково коштів на суму 4,8 млн гривень.

Зволікання ПАТ "НСТУ" з оплатою отриманих під час конкурсу робіт та послуг спонукало виконавців до погашення заборгованості в судовому порядку, що додатково коштувало Телерадіокомпанії 1,5 млн гривень.

Крім того, за нецільовим призначенням використано кошти державного та місцевого бюджетів на суму 0,7 млн грн, які були виділені на підготовку та проведення пісенного конкурсу, та встановлено нестачу і необґрунтоване списання майна на суму 160,6 тис. грн, залишеного після конкурсу у ПАТ "НСТУ".

У 2017 році ПАТ "НСТУ" знехтувало вимогами розпорядження Кабінету Міністрів України від 08 серпня 2016 р. № 571-р "Про здійснення заходів з підготовки та проведення у 2017 році в Україні пісенного конкурсу "Євробачення" щодо використання залишку коштів, отриманих від господарської діяльності при проведенні цього заходу, та спрямувало 9,4 млн грн на інші цілі.

Щорічна практика приховування наявної кредиторської заборгованості НТКУ і її продовження ПАТ "НСТУ" спричиняє ризик додаткових витрат з державного бюджету, зупинення роботи суспільного мовника та не дає змоги здійснити розвитку матеріально-технічної бази.

Зокрема, таке приховування наявної кредиторської заборгованості перед компанією Euronews S.A. на суму 10,6 млн євро, що еквівалентно 251,0 млн грн, вже призвело до арешту фінансової гарантії на суму 15,0 млн євро, перерахованої ПАТ "НСТУ" як мовником організатором пісенного конкурсу "Євробачення"-2017 на рахунок ЄМС. Такі дії коштували ПАТ "НСТУ" та державі понад 7,3 млн грн, сплачених за послуги з юридичного представництва у Женеві (56,2 тис. швейцарських франків – кошти ПАТ "НСТУ" та 0,3 млн доларів США – витрати Міністерства юстиції України).

Залишається наразі невирішеним питання щодо статусу ПАТ "НСТУ" як акціонера компанії Euronews S.A., що володіє його акціями у кількості 2590 штук на загальну суму 1,2 млн грн, та невідображення в обліку заборгованості на суму 197,4 тис. євро, яку заборгувало ще НТКУ як щорічний внесок акціонера за 2013–2014 роки за договором, якого наразі не припинено. При цьому ПАТ "НСТУ" не має інформації щодо інших заборгованостей як акціонера перед Euronews S.A. У майбутньому є ризик нового позову компанії Euronews S.A.

Стабільне приховування розрахунків з ЄМС має наслідком невідображення в обліку станом на 31.12.2019 кредиторської заборгованості на суму 840 тис. євро, що еквівалентно 25,6 млн гривень.

Загалом система організації діяльності ПАТ "НСТУ" унеможлиблює своєчасне попередження виникнення недоліків і порушень норм законодавства, що негативно впливає на результат його роботи.

За результатами заходів контролю Державному комітету телебачення і радіомовлення України та Міністерству культури та інформаційної політики України надано пропозиції щодо усунення виявлених недоліків і порушень та запобігання їм надалі.

Основні результати заходів контролю, проведених у ПАТ "НСТУ", та досліджена проблематика наведені на малюнку 2.



<p>ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ</p> <p>692 млн грн</p> 	<p>НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ</p> <p>672,2 млн грн</p> 
<p>ДО ВІДШКОДУВАННЯ</p> <p>294,5 млн грн</p> 	<p>ВТРАТИ</p> <p>19,8 млн грн</p> 

ПРОБЛЕМАТИКА

- ✓ Залежність від коштів державного бюджету, частка яких у загальній сумі доходів становить 90%.
- ✓ Дефіцит обігових коштів не дає змоги здійснити оновлення основних засобів, у 2018 році капітальні інвестиції становили 86,7 млн грн, або 29,3%.
- ✓ Ризик зупинки діяльності ПАТ «НСТУ» та додаткові витрати з державного бюджету на судові витрати через приховування в обліку наявної кредиторської заборгованості перед компанією Euronews S.A. та Європейською мовною спілкою загалом на суму 273,4 млн гривень.

ПОРУШЕННЯ ТА НЕЕФЕКТИВНІ УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ

- ✓ Телерадіокомпанія порушила вимоги Господарського кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 року № 899 та здійснила витрати загалом на суму **147,5 млн грн** при відсутності фінансових планів, не передбачені фінансовими планами або з перевищенням затверджених планових показників;
- ✓ ПАТ «НСТУ» сплатило податки за майно та земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні сторонніх юридичних осіб, завищену вартість послуг з виробництва проєктів та втратило доходи від оренди та іншої господарської діяльності загалом на суму **44,1 млн грн**;
- ✓ прорахунки ПАТ «НСТУ» при організації і проведенні пісенного конкурсу «Євробачення-2017» та після його завершення стало наслідком упущених вигод, додаткових витрат ресурсів та незабезпечення ощадливості до майна набутого для конкурсу і залишеного у Телерадіокомпанії загалом на суму **19,2 млн грн**;
- ✓ в обліку Національної телекомпанії України та після перетворення в ПАТ «НСТУ» обліковувалися службові приміщення (квартира) вартістю **1,9 млн грн**, яка вже понад 10 років є приватною власністю;
- ✓ Телерадіокомпанія приховала наявну кредиторську заборгованість на суму **273,4 млн грн** та не відобразила її в обліку, що вплинуло на достовірність фінансової звітності.



РОБОТА З ПРАВООХОРОННИМИ ОРГАНАМИ

Матеріали ревізії та аудиту передано до Державного бюро розслідувань, про результати ревізії поінформовано Національну поліцію України



під контролем

Малюнок 2

3.3. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою геології та надр України

За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою геології та надр України (далі – Держгеонадра, Служба) встановлено, що за період з 01.01.2018 по 31.12.2019 на забезпечення виконання основних завдань Держгеонадрами щодо реалізації державної політики у сфері геологічного вивчення та раціонального використання надрами з державного бюджету спрямовано понад 306,5 млн гривень.

Варто зауважити, що одним із значущих чинників подолання кризового становища в економіці України є належне забезпечення її потреб у мінерально-сировинних ресурсах та їх ефективне використання.

Різноманітність і запаси мінеральних ресурсів України оцінюються зарубіжними експертами у 8 балів за 10-бальною шкалою. Відповідно до такого показника Україна належить до головних мінерально-сировинних держав світу, і за запасами основних видів корисних копалин з розрахунку на душу населення посідає одне з перших місць у Європі. Для прикладу, тільки за запасами нафти та газу Україна посідає четверте місце в Європі після Норвегії, Великої Британії та Нідерландів.

З огляду на зазначене, Україна має великий потенціал до розвитку у геологічній галузі та досягнення газової незалежності.

Водночас, як засвідчили результати аудиту, діяльність Служби протягом останніх років була зведена до витрачання бюджетних коштів на цілі і напрями, які у більшості випадків, не мали жодного економічного ефекту та на реалізацію за непрозорими схемами прав на користування надрами, які згідно із Кодексом України "Про надра" є виключною власністю Українського народу.

Упродовж тільки останніх п'яти років державою на функціонування і розвиток геологічної галузі було витрачено більше 655,5 млн гривень.

Водночас недосконале планування Держгеонадрами об'єктів геологорозвідувальних робіт (далі – ГРР) призводить до дострокового їх закриття через безперспективність (у 2018-2019 роках з цієї причини закрито робіт **на більш як 96 млн грн**) або втрати актуальності чи якості таких робіт та, як наслідок, зниження ефективності державних вкладень у відповідну галузь (наразі в обліку Служби в стані консервації (тобто з примарними перспективами виконання) перебуває значна кількість незавершених об'єктів геологорозвідувальних робіт вартістю **понад 530 млн грн**, роботи на яких розпочато ще у 2000-них роках).

Крім того, презентовані здобутки Держгеонадр у вигляді 1,7 млрд грн надходжень до державного бюджету від реалізації спеціальних дозволів на користування надрами у 2018-2019 роках є нічим іншим, як чергова піар-акція, позаяк більшість спецдозволів була реалізовано нею за неконкурентною процедурою (без проведення аукціонів), а окремі із них - за суттєво заниженою ціною.

Зокрема, Держгеонадра відповідно до вимог законодавства здійснюють реалізацію суб'єктам господарювання спеціальних дозволів на користування надрами за процедурою проведення аукціону або без його проведення.

При цьому за результатами проведених Службою у 2018-2019 роках аукціонів остаточна ціна продажу окремих спеціальних дозволів на користування надрами (нафта, газ) перевищувала стартову (початкову) у кілька разів.

Наприклад, ТОВ "Нафтогазсистеми" придбало спецдозвіл на геологічне вивчення нафтогазоносних надр, у тому числі дослідно-промислово розробку родовищ, з подальшим видобуванням нафти і газу на Світанково-Логівській площі за **85,0 млн грн**, тоді як початкова його ціна становила **17,7 млн грн**. Аналогічно АТ "Укргазвидобування" придбало спецдозвіл на аналогічні роботи на Північно-Єфремівській площі за **50,0 млн грн**, при цьому початкова вартість цього дозволу становила **11,6 млн гривень**.

Водночас 96% спецдозволів було видано Службою без проведення аукціонів. Більше того, за результатами дослідження розрахунків початкової вартості спецдозволів, які на підставі укладених договорів здійснював ДП "Український державний геолого-розвідувальний інститут" (далі – УкрДГРІ, входить до сфери управління Держгеонадр) та вартості геологічної інформації, яка є складовою вартості згаданих спецдозволів (розраховувалась Державним науково-виробничим підприємством "Державний інформаційний геологічний фонд України", далі – ДГП "Геолекспертиза") встановлено випадки їх суттєвого заниження, що призвело до **недоотримання доходів державним бюджетом.**

Так, у розрахунок вартості спецдозволу на геологічне вивчення з подальшою промисловою розробкою Липчанської площі покладів вуглеводнів (Закарпатська область), який проводився УкрДГРІ у грудні 2018 року, ним включено вартість природного газу на рівні 7 192,35 грн за 1 тис. м³, тоді як згідно з прейскурантом цін на природний газ, опублікованого НАК "Нафтогаз України", його мінімальна вартість для промислових споживачів у відповідному періоді становила 11 152,8 грн. Як наслідок, УкрДГРІ **занижено початкову вартість відповідного спецдозволу на 16,3 млн гривень.**

Аналогічні випадки встановлені при дослідженні розрахунків початкової вартості спецдозволів на геологічне вивчення з подальшим промисловим видобутком вуглеводнів на площах "ВАРВА-НАФТА", Успенівська, Добренська, Калюжна-1, Ополонівська-1, Північно-Татарівська, Південно-

Делятинська, де їх **вартість УкрДГРІ розрахунково занижено на 32,4 млн гривень.**

Крім того, недотримання ДГП "Геолекспертиза" вимог Методики визначення вартості геологічної інформації призвело до заниження її вартості розрахунково на **2,5 млн грн** та, як наслідок, **недоотримання доходів державним бюджетом на вказану суму.**

Варто зауважити, що сума недоотриманих доходів державним бюджетом не є вичерпною, оскільки керівництво УкрДГРІ шляхом ненадання необхідних документів всіляко перешкоджало Держаудитслужбі у проведенні заходу державного фінансового контролю.

Отже, зловживання УкрДГРІ та ДГП "Геолекспертиза" при розрахунках початкової вартості спеціальних дозволів на користування надрами і геологічної інформації призвела до необґрунтованого її заниження на 51,2 млн грн та, як наслідок, недоотримання доходів бюджетом на вказану суму.

Крім того, однією з нагальних проблем, яка, незважаючи на наявний потенціал, наразі постає перед Україною, є її **залежність від імпортованого газу та постійна спекуляція із його ціною з боку найбільшого постачальника.**

Загальний обсяг споживання газу в Україні у 2019 році становив 29,8 млрд кубічних метрів на рік, з яких кількість імпортованого газу – 14,3 млрд кубічних метрів, а решта – газ власного видобутку.

При цьому, за даними ДНВП "Геоінформ України", в Україні наразі зареєстровано 340 вуглеводневих свердловин, які перебувають у консервації, стан та перспективи щодо введення в експлуатацію яких невизначені, що разом із проблемою відбору об'єктів ГРП вказує на неефективну політику Служби у напрямі забезпечення потреб національної економіки у мінеральних ресурсах власного видобутку, зменшення залежності України від імпорту мінеральних ресурсів та збільшення експортного потенціалу країни за рахунок видобутку корисних копалин, що мають великий попит на світовому ринку.

Крім того, за результатами аналізу інформації щодо результатів державного геологічного контролю, наданої Держгеонадрами, нею встановлено лише 1 випадок коли обсяги фактично видобутих корисних копалин значно перевищували законодавчо дозволені.

Для прикладу, ТзОВ "Стрийнафтогаз" (спеціальний дозвіл на користування надрами № 4748 від 12.04.2016) було видобуто вільного газу понад законодавчо визначені обсяги на 62,7 млн куб. м.

Згідно з прейскурантом цін на природний газ, який опублікований НАК "Нафтогаз України" станом на березень 2019 року (тобто у період встановлення перевищення) мінімальна вартість природного газу для

промислових споживачів склала 8 886,0 грн за 1 тис. кубічних метрів з ПДВ. Таким чином **орієнтовна вартість природного газу, який видобутий понад законодавчо визначені обсяги складає близько 557,2 млн гривень.**

Таким чином, відсутність належного контролю з боку Держгеонадр за діяльністю надрокористувачів у частині дотримання ними законодавчо визначених обсягів фактичного видобутку корисних копалин під час дослідно-промислової розробки не виключає можливості їх несанкціонованого видобування та, як наслідок, недоотримання бюджетом доходів у вигляді рентної плати.

Варто зауважити, що **відповідальності та штрафних санкцій** за порушення надрокористувачами вищевказаних вимог законодавства **не передбачено.**

З огляду на результати проведеного аудиту та задля поліпшення ефективності використання бюджетних коштів, які виділяються на реалізацію державної політики у геологічній галузі, Держаудитслужба надала низку пропозицій та рекомендацій (*аудиторський звіт розміщено за посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=162222>*).

Основні результати державного фінансового аудиту та досліджувана проблематика наведені на малюнку 3.



Результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою геології та надр України за період з 01.01.2018 по 31.12.2019

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

<p>ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ</p> <p>677,2 млн грн</p> 	<p>НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ</p> <p>530 млн грн</p> 
<p>ВТРАТА ДОХОДІВ</p> <p>51,2 млн грн</p> 	<p>РИЗИК ВТРАТ</p> <p>96 млн грн</p> 

ПРОБЛЕМАТИКА

- ✓ недосконале планування Держгеонадрами об'єктів геологорозвідувальних робіт призводить до дострокового їх закриття через безперспективність або втрати актуальності чи якості таких робіт та, як наслідок, зниження ефективності державних вкладень у відповідну галузь.
- ✓ презентовані здобутки Держгеонадр у вигляді 1,7 млрд грн надходжень до державного бюджету від реалізації спеціальних дозволів на користування надрами є чергова піар-акція, позаяк більшість спецдозволів були реалізовані нею за неконкурентною процедурою (без проведення аукціонів), а окремі із них – за суттєво заниженою ціною.
- ✓ наразі зареєстровано 340 вуглеводневих свердловин, які перебувають у консервації, що вказує на неефективну політику Служби у напрямі забезпечення потреб національної економіки у мінеральних ресурсах власного видобутку та зменшення залежності України від їх імпорту.

- ✓ зловживання УкрДГРІ та ДГП "Геоекспертиза" при розрахунках початкової вартості спеціальних дозволів на користування надрами і геологічної інформації призвели до необґрунтованого її заниження та, як наслідок, недоотримання доходів бюджетом.

ПОРУШЕННЯ ТА НЕЕФЕКТИВНІ УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ

- ✓ недосконале планування Держгеонадрами об'єктів геолого-розвідувальних робіт, які у досліджуваному періоді були профінансовані на 626 млн грн, призвело до дострокового закриття або консервації частини із них, що своєю чергою негативно вплинуло на загальний стан виконання Загальнодержавної програми розвитку мінерально-сировинної бази.
- ✓ недотримання ДП "Український державний геолого-розвідувальний інститут" вимог Методики визначення початкової ціни продажу спеціальних дозволів на право користування надрами призвело до необґрунтованого заниження їх вартості розрахунково на 48,7 млн грн та, як наслідок, недоотримання доходів бюджетом на вказану суму.
- ✓ недотримання ДГП "Геоекспертиза" вимог Методики визначення вартості геологічної інформації призвело до заниження її вартості розрахунково на 2,5 млн грн та, як наслідок, недоотримання доходів бюджетом у відповідному розмірі.
- ✓ не здійснення Держгеонадрами фактичного контролю за надрокористувачами, які проводять видобування корисних копалин під час здійснення дослідно-промислової розробки, призводить до перевищення видобутку корисних копалин та, як наслідок, недотримання надрокористувачами вимог законодавства у частині обсягів вилучених запасів.
- ✓ ТзОВ «Стрийнафтогаз» видобув вільного газу понад законодавчо визначені обсяги на 62,7 млн куб, згідно з прейскурантом цін на природний газ, мінімальна вартість природного газу для промислових споживачів склала 8886,0 за 1 тис. кубічних метрів з ПДВ. Таким чином орієнтовна вартість природного газу, який видобутий понад законодавчо визначені обсяги складає близько 557,2 млн гривень.

РОБОТА З ПРАВООХОРОННИМИ ОРГАНАМИ



Матеріали державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою геології та надр України передано до Служби безпеки України.

під контролем



Малюнок 3

3.4. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством лісових ресурсів України та державних фінансових аудитів діяльності лісогосподарських підприємств

За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством лісових ресурсів України (далі – Держлісагентство) за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 та державних фінансових аудитів діяльності 37 державних лісогосподарських підприємств (далі – держлісгоспи, лісгоспи), які належать до сфери його управління, встановлено.

Упродовж досліджуваного періоду Держлісагентству із державного бюджету для ведення лісового господарства було виділено близько 766 млн гривень.

За рахунок отриманого фінансування та власних коштів лісогосподарств Держлісагентству вдалось зберегти позитивну тенденцію щодо відтворення лісових ресурсів, яких за останні 5 років висаджено на площі понад 201 тис. га, що на 6% більше за площу суцільних зрубів, яка становила 190 тис. га.

Структури Держлісагентства з метою попередження лісових пожеж і мінімізації їхніх наслідків тільки у 2019 році облаштували 44 км протипожежних розривів, заслонів і бар'єрів та 52,2 тис. км мінералізованих смуг, провели догляд за ними протяжністю 245,7 тис. км. Проведено близько 21 тис. рейдів, притягнуто до адміністративної відповідальності за порушення вимог пожежної безпеки в лісах 1265 правопорушників.

Крім того, Держлісагентство здійснило перехід на національні, гармонізовані з європейськими, стандарти щодо визначення розмірно-якісних характеристик і класифікації лісо- та пиломатеріалів тощо.

Однак, незважаючи на позитивні напрацювання і здобутки, за результатами проведених заходів державного фінансового контролю встановлено низку чинників, які не сприяли розвитку лісового господарства на належному рівні, збереженню лісових ресурсів і майна та ефективному витрачання державних вкладень.

Зокрема, незабезпечення Держлісагентством на належному рівні функціонування лісової охорони призвело до незаконних рубок дерев та, як наслідок, збитків державі на суму майже 1 млрд гривень.

У періоді, що підлягав дослідженню, надалі тривала практика вирубування цілих лісових масивів невстановленими особами, збитки від діяльності яких склали 0,8 млрд гривень.

Лише у Київській області упродовж 2016-2018 років та I півріччя 2019 року обсяг незаконних рубок становив понад 2,8 тис. м³ (46 вагонів), а загальна вартість заподіяної шкоди лісу становила понад 20 млн гривень.

На ДП "Петриківське лісове господарство" (Дніпропетровська область) лісова охорона виявила факти незаконних рубок дерев, заподіяна шкода лісу становила майже 9,3 млн грн, у Донецькій області на ДП "Слов'янське лісове господарство" заподіяна шкода лісу від таких дій склала 5,5 млн гривень.

Така ситуація спричинена низкою факторів, які не сприяли ефективному захисту лісових ресурсів Держлісагентством, а саме: відсутністю належної кількості працівників державної лісової охорони, матеріально-технічної бази; незапровадженням супутникової системи моніторингу стану довкілля, на яку Мінприроди витратило близько 50 млн грн; неналежним фінансуванням заходів із захисту та охорони лісів тощо.

На сьогодні контроль за лісовими ресурсами зведений до фіксації лісовою охороною фактів незаконних рубок, водночас основною їхньою метою має бути попередження здійснення таких заходів.

Відсутність законодавчо визначеного механізму обрахунку вартості користування мисливськими угіддями призвела до безоплатного їх використання.

Зокрема, на законодавчому рівні передбачено, що користування мисливськими угіддями є платним. Розмір та порядок внесення плати за користування мисливськими угіддями визначаються у договорі між користувачем мисливських угідь та власником або постійним користувачем земельних ділянок, на яких розташовані ці угіддя. Разом з тим на сьогодні жодним нормативно-правовим актом не визначено порядку (механізму) розрахунку розміру плати за користування мисливськими угіддями.

Користуючись такими прогалинами у законодавчому полі, лісгосподарські підприємства фактично укладали з приватними структурами відповідні договори та надавали у користування мисливські угіддя безоплатно або ж у розмірі 1 грн за 1 га. Загалом приватним мисливським організаціям надано у користування мисливських угідь загальною площею 4,5 млн га, з них на платній основі – 1,5 млн га, а решта понад 3 млн га надані у користування безоплатно.

Для прикладу, лише у Рівненській області у безоплатному користуванні приватних структур перебуває 715,4 тис. га мисливських угідь, Львівській – 430,2 тис. га, Волинській – 392,3 тис. га та Чернігівській – 237,3 тис. га.

Не сприяло охороні та відтворенню державного мисливського фонду зволікання Держлісагентством із затвердженням порядку використання коштів, які надходять від реалізації користувачам мисливських угідь ліцензій, що, зі свого боку, призвело до їх накопичення на суму близько 53 млн гривень.

Отже, відсутність законодавчо визначеного механізму обрахунку вартості користування мисливськими угіддями та затвердженого порядку використання коштів, які надходять від реалізації ліцензій користувачам мисливських угідь, не сприяють розвитку мисливського господарства на належному рівні.

Крім того, система електронного обліку деревини, що діє лише у Держлісагентстві, не дає змоги запобігати порушенням із лісовими ресурсами та відслідковувати законність походження деревини, яка заготовлена на землях лісового фонду інших лісокористувачів.

Зокрема, лише на території Київської області поза електронним обліком перебуває близько 303 тис. га земель лісового фонду, Волинської – 57 тис. га, Закарпатської – 20 тис. га, що разом із нелегальними пилорамами та деревообробними цехами, яких лише у Волинській області понад 400, дає змогу практично безкарно легалізувати незаконно зрубану деревину.

Загалом на території України поза електронним обліком перебуває близько 1,2 млн га земель лісового фонду.

За результатами обстеження лісових земель, які не перебувають у користуванні жодного лісогосподарського підприємства, тільки на території одного із районів Закарпатської області встановлено незаконні рубки близько 1000 дерев, а розмір заподіяної шкоди становить 9,3 млн гривень.

Упродовж багатьох років залишається невирішеним питання оформлення лісогосподарськими підприємствами правовстановлюючих документів на земельні ділянки лісового фонду, через що існує ризик безоплатного їх використання або відчуження.

Зокрема, за даними самого Держлісагентства упродовж досліджуваного періоду із користування держлісгоспів вилучено понад 40 тис. га земель лісового фонду.

Для прикладу, відсутність таких документів у двох держлісгоспів Закарпатської області призвела до відчуження земельних ділянок, що перебували в державній власності, площею 7,7 га, а загалом на території цієї області у такий спосіб вже відчужено 154 земельні ділянки площею 120,1 га. У Запорізькій області (ДП "Бердянське лісове господарство") відчужено на користь окремих фізичних осіб 193 га земельних ділянок лісового фонду. Схожі випадки були і у Волинській області, де відчужено 17,7 тис. га земель лісового фонду, Івано-Франківській – 11,9 тис. га та Київській – понад 10 тис. га.

Невжиття Держлісагентством та його структурами своєчасних заходів для боротьби із хворобами лісу та розповсюдженням шкідників призвело до повного всихання або пошкодження лісових ресурсів на території 656 тис. га. Крім того, виявлено факти пошкодження/псування родючого

шару землі та знищення лісових ресурсів через незаконний видобуток бурштину.

Зокрема, через такі дії пошкоджено 3398,7 га лісових ресурсів, розмір шкоди становив 230,7 млн грн, зокрема: у Житомирській області – 374,7 га на суму 34,7 млн грн, у Рівненській області – 3008 га на суму 191,4 млн грн та у Волинській області – 16 га на суму 4,6 млн гривень.

Невідповідність результативних показників нормам, визначеним законодавством, не дає змоги оцінити ефективність реалізації державної політики у сфері лісового та мисливського господарства, ефективного використання бюджетних коштів, досягнення мети і виконання завдань, визначених бюджетними програмами, та результати виконання Держлісагентством його основних функцій і завдань, передбачених положенням та стратегічними документами.

Зокрема, згідно з нормами законодавства показники ефективності мають характеризувати економність під час витрачання бюджетних коштів, ефективність надання державних послуг, співвідношення між одержаним продуктом і витраченим ресурсом та визначаються як витрати ресурсів на одиницю показника продукту, відношення кількості вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) до витраченого обсягу ресурсу тощо.

Водночас у показниках продукту, ефективності та якості, визначених Держлісагентством, взагалі немає даних про результати реалізації ним державної політики у галузі мисливського господарства та забезпечення збереження і відновлення лісів. Натомість такі показники містять інформацію про кількість опрацьованої кореспонденції, проведених перевірок, вчасність виконання доручень, рівень усунення порушень тощо.

За результатами зазначених заходів контролю на рівні Міністерства енергетики та захисту довкілля (орган управління) та Держлісагентства надано низку рекомендацій і пропозицій, спрямованих на поліпшення діяльності лісогосподарських підприємств, збереження лісових ресурсів та державного майна (аудиторський звіт розміщений за таким посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=158120>).

3.5. Про результати ревізії державної установи "Держгідрографія"

За результатами ревізії фінансово-господарської діяльності державної установи "Держгідрографія" (далі – ДУ "Держгідрографія", Установа) та її філій за період з 01.01.2016 по 31.03.2020 та окремих питань фінансово-господарської діяльності за період з 01.09.2013 по 31.12.2015 встановлено порушень, що призвели до втрат ресурсів, на загальну суму майже **10,6 млн гривень**.

Філія "Дніпровський район Держгідрографії" у вересні 2018 року уклала договір на суму 15,7 млн грн із ТОВ "Симплекс-С" (далі – товариство), відповідно до якого товариство зобов'язувалось виконати ремонт судна "Маяк". Протягом вересня 2018 року – лютого 2019 року товариству переказано аванс у розмірі 11,7 млн грн та продовжено термін дії договору до 30 вересня 2019 року. Проте товариство судна не відремонтувало (обсяг виконаних робіт становив лише 3,6 млн гривень).

Попри те, що товариству було надіслано низку претензій, які воно проігнорувало, Установа не зверталася до суду із відповідним позовом. Наразі судно перебуває на території ТОВ "Київський завод суднобудування та судноремонту" у непридатному для подальшої експлуатації стані.

Через порушення ТОВ "Симплекс-С" (фактичне місцеперебування товариства не встановлено) договірних зобов'язань та неповернення судна власнику філії "Дніпровський район Держгідрографії" завдано матеріальної шкоди на суму 8,1 млн гривень.

Варто наголосити, що відповідно до офіційного порталу оприлюднення інформації про публічні закупівлі України ТОВ "Симплекс-С" визнано переможцем процедури закупівлі UA-2019-08-08-000473-а та укладено договір від 23.01.2020 № 14-В-ФДЛ-20 із державним підприємством "Адміністрація морських портів України" і її філією на здійснення класифікаційного ремонту землесосу "Тилигульський". Ціна зазначеного договору – 79,8 млн грн, з яких авансовий платіж становить 39,9 млн гривень.

Крім того, під час дослідження закупівель послуг згідно з оголошеннями № UA-2018-06-08-002204-а, № UA-2018-06-07-002667-а, № UA-2018-06-06-003332-а встановлено, що філія "Дніпровський район Держгідрографії" всупереч вимогам пункту 4 частини першої статті 30 Закону України "Про публічні закупівлі" відхилила тендерну пропозицію учасника процедури закупівлі – ТОВ "Альбатрос".

Відсутність належного контролю керівництва філій ДУ "Держгідрографія" за виконанням підрядними організаціями ремонтно-будівельних робіт призвело до завищення їх вартості та обсягів на загальну суму майже 2,5 млн гривень.

Через несвоєчасне приведення у відповідність до вимог законодавства умов контрактів, укладених із колишніми керівниками ДУ "Держгідрографія" (Сергій Симоненко, Олександр Щипцов), додаткові витрати Установи на виплату надбавок, винагород та матеріальної допомоги становили майже 314 тис. гривень.

Крім того, потребує врегулювання питання оплати праці працівників ДУ "Держгідрографія" з підсумованим обліком робочого часу (диспетчери відділу навігаційного забезпечення мореплавства та маякової служби), оскільки через відсутність диференційованого підходу до оплати праці зазначених працівників (не розроблено положення про оплату праці, преміювання та надбавки за вислугу років для працівників зі змінним графіком робочого часу) виплата премій та надбавок здійснюється пропорційно до окладу, встановленого штатним розписом Установи, а не відповідно до фактично відпрацьованого ними часу, встановленого графіком.

Встановлено окремі недоліки під час стягнення маякового збору за надані Установою послуги з навігаційно-гідрографічного забезпечення. Попри наявність непоодиноких випадків несвоєчасної (до 30 календарних днів) сплати морськими агентами маякового збору, Установа нараховувала пеню за прострочення терміну сплати маякового збору лише з 2019 року. Розмір отриманої Установою у 2019 році пені за прострочення виконання грошового зобов'язання становив 638,8 тис. гривень.

Окремі фінансово-господарські операції філій ДУ "Держгідрографія" були явно сумнівними та призводили до відволікання обігових коштів об'єкта контролю.

У листопаді 2019 року філія "Дніпровський район Держгідрографії" придбала через посередника (ТОВ "ЮСК СЕРВІС") катер оперативного реагування проєкту "ВСС-95" (виробник – ТОВ "Чорноморська яхтена верф") вартістю 3,5 млн грн. Проте відповідно до наданого виробником Сертифікату малого судна переданий філії човен побудований за проєктом, який не відповідає умовам договору та документації конкурсних торгів – "ВСС-98М". Як наслідок, на час проведення ревізії судно не зареєстроване і не експлуатується.

Згідно з даними Регістра судноплавства України тип і призначення придбаного човна проєкту "ВСС-98М" – пошуково-рятивний катер, тоді як Положенням про ДУ "Держгідрографія" не передбачено проведення нею пошуково-рятивних робіт.

Крім того встановлено, що через втрату майна філій Установи на території півострова Крим виникла потреба у підготовці повідомлення про арбітраж до Комісії з права міжнародної торгівлі Організації Об'єднаних Націй. Як наслідок, укладено договір цивільно-правового характеру від

04.04.2019 № 11 із громадянином Кішинським Д.Г., вартість якого становила 218,4 тис. гривень.

Попри те, що за умовами укладеного договору проєкт повідомлення про арбітраж повинен відповідати вимогам Арбітражного регламенту Комісії Організації Об'єднаних Націй, наданий проєкт зазначеним вимогам не відповідав, оскільки в ньому не було ключового елементу – розміру спірної суми. Як наслідок, витративши 218,4 тис. грн, Установа так і не надіслала повідомлення про арбітраж.

Виявлено низку проблем, які свідчать про прорахунки під час планування витрат та нераціональне використання коштів Установи.

Зокрема, на складі філії "Одеський район Держгідрографії" перебувають придбані ще у 2016 році запчастини, які не використовуються, загальною вартістю 4,5 млн гривень.

У складі капітальних інвестицій філій обліковуються витрати на виготовлення проєктно-кошторисної документації, яка протягом тривалого часу не використовується, що у подальшому призведе до понесення додаткових витрат на її коригування.

Наприклад, з 2015 року у філії "Миколаївський район Держгідрографії" обліковується конструкторська документація з реконструкції причалу з адміністративною будівлею вартістю 854,8 тис. грн, експертиза якої не проведена, що унеможливило її подальше використання.

Філія "Одеський район Держгідрографії", використавши у 2016 році 505,6 тис. грн на виготовлення проєктно-кошторисної документації з реконструкції будівлі складу "Е" в адміністративну будівлю та будівництва прибудови до складу № 3, так і не розпочала відповідних ремонтно-будівельних робіт.

Не введено в експлуатацію чотириквартирного будинку на території комплексу "Маяк Нижній Бердянський" (Запорізька область) вартістю 935,5 тис. грн, який перебуває на балансі філії "Миколаївський район Держгідрографії". Будівництво зазначеного будинку здійснювала у 2003-2004 роках філія "Керченський район Держгідрографії". Наразі квартири в будинку не придатні для проживання, хоча будинок досі відповідає нормативним вимогам із забезпечення механічного опору і стійкості конструкції, пожежної безпеки, безпеки життя і здоров'я людей. Проте з 2004 року Установа не вживала заходів для завершення будівництва та введення будинку в експлуатацію.

На незадовільному рівні перебуває оформлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки, які перебувають у користуванні філій ДУ "Держгідрографія". Із 156 земельних ділянок філії "Миколаївський район Держгідрографії" на 76 ділянок немає правовстановлюючих документів, із 15

земельних ділянок філії "Одеський район Держгідрографії" таких документів немає на 10 ділянок.

Відповідно до договору, укладеного у 2009 році із ПП "НВФ "Нові технології – ГІС", останнє зобов'язувалося надати послуги з розробки 42 проєктів землеустрою для відведення у постійне користування земельних ділянок під розміщення на них навігаційних знаків. Проте до червня 2020 року лише щодо 10 ділянок розроблені проєкти землеустрою та передано на погодження до органів місцевої влади.

Решта 32 ділянки на час укладання договору мали цільове призначення земель лісового фонду, тоді як відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 10 квітня 2008 року № 610-р "Деякі питання розпорядження земельними лісовими ділянками" було призупинено прийняття рішень про надання згоди на вилучення ділянок лісового фонду, їх передачу у власність та оренду із зміною цільового призначення. Розпорядження втратило чинність у червні 2017 року. Проте наразі лише 8 ділянок позбавлені статусу земель лісового фонду та розпочато підготовку проєктів землеустрою з метою подальшого їх погодження та реєстрації права постійного користування земельними ділянками.

Як наслідок, у грудні 2019 року ПП "НВФ "Нові технології – ГІС" звернулось до ДУ "Держгідрографія" щодо продовження терміну дії договору до кінця 2020 року, але вартість договору залишилась незмінною – 149,6 тис. гривень.

Також встановлено відсутність правовстановлюючих документів на левову частку навігаційних знаків філій Установи та іншого нерухомого майна. Так, філія "Одеський район Держгідрографії" не внесла до Державного реєстру прав на нерухоме майно 418 знаків навігаційно-гідрографічного забезпечення та 37 одиниць іншого нерухомого майна (склад, огороження тощо). Із 127 навігаційних знаків філії "Миколаївський район Держгідрографії" правовстановлюючих документів немає на 85 знаків.

За результатами ревізії матеріали контрольного заходу передано до Служби безпеки України.

3.6. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного публічного акціонерного товариства "Укрбуд"

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного публічного акціонерного товариства "Укрбуд" (далі – ДПАТ "Будівельна компанія "Укрбуд", Компанія) за період з 01.01.2016 по 30.09.2019 встановлено, що наразі до складу Компанії входить 11 дочірніх підприємств загальнодержавної форми власності, які є окремими юридичними особами. ДПАТ "Будівельна компанія "Укрбуд" не входить до складу Корпорації "Укрбуд", а засновником та єдиним акціонером Компанії є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.05.2015 № 271 "Про проведення прозорості та конкурентної приватизації у 2015-2017 роках" Компанію включено до переліку об'єктів державної власності, що підлягають приватизації у 2015-2017 роках. Проте визначені згаданою постановою заходи з передприватизаційної підготовки впродовж періоду, який підлягав дослідженню, не здійснювалися.

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності ДПАТ "Будівельна компанія "Укрбуд" встановлено, що за 9 місяців 2019 року відбувалося поступове зниження ефективності управління Компанією та її прибутковості. Причинами зазначених негативних тенденцій є значна конкуренція на ринку будівництва житла, а також організаційно-правові проблеми в діяльності Компанії, які залишаються невирішеними.

Зокрема, наглядова рада Компанії утворена відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2011 року № 1355 "Про затвердження складу наглядової ради державного публічного акціонерного товариства "Будівельна компанія "Укрбуд". До її складу входили представники Мінрегіону, Держгірпромнагляду, Секретаріату Кабінету Міністрів України, Мінфіну, Фонду держмайна, Мінекономрозвитку та Української державної будівельної корпорації "Укрбуд".

Слід зауважити, що відповідно до статті 51 Закону України "Про акціонерні товариства" наглядова рада – це колегіальний орган, який здійснює захист прав акціонерів товариства і в межах компетенцій, визначених статутом та цим законом, здійснює управління товариством, а також контролює та регулює діяльність виконавчого органу – правління товариства.

До компетенції наглядової ради, зокрема, належить: визначення основних напрямів діяльності Компанії; здійснення контролю за виконанням рішень Кабінету Міністрів України; погодження річних фінансових планів і звітів про їх виконання; затвердження планів роботи правління, а також погодження рішень правління щодо створення за рахунок прибутку фондів, призначених для фінансування заходів зі зміцнення матеріально-технічної бази, розвитку науково-технічного потенціалу та інших питань.

Проте останнє засідання наглядової ради Компанії відбулося у березні 2016 року, а з 08 серпня 2016 року через звільнення з посади президента Української будівельної корпорації "Укрбуд" на підставі відповідного розпорядження Кабінету Міністрів України було складено і його повноваження як члена наглядової ради ДПАТ "Будівельна компанія "Укрбуд". Оновлення складу наглядової ради до сьогодні не здійснено.

Як наслідок, фактична відсутність наглядової ради та законодавча обмеженість повноважень правління унеможливорює укладання інвестиційних договорів, що призводить до істотного зменшення доходу від будівельної діяльності, який є основним для Компанії.

Незважаючи на щорічне зменшення обсягу замовлень будівельних робіт, ДПАТ "Будівельна компанія "Укрбуд" не вживає заходів щодо активізації будівельної діяльності шляхом пошуку потенційних замовників, зокрема через систему державних закупівель.

Разом з тим встановлено окремі випадки прийняття правлінням Компанії неефективних рішень щодо спрямування інвестицій у діяльність, яка не відноситься до будівництва.

Зокрема, у квітні – вересні 2019 року Компанія придбала у ТОВ "Укрбуд Девелопмент", яка входить до складу Української державної будівельної корпорації "Укрбуд", 14 нежитлових приміщень загальною площею 1958,1 кв м на суму 103,7 млн гривень.

Сукупна вартість придбаної нерухомості перевищує 25 відсотків вартості активів Компанії та відповідно до вимог статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" рішення про надання згоди на вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням наглядової ради.

З огляду на те, що предмет зазначених договорів купівлі-продажу однаковий, укладання 14 окремих договорів на придбання нерухомості може свідчити про поділ значного правочину з метою ухилення від встановленого порядку його прийняття. Крім того, рішення стосовно придбання цієї інвестиційної нерухомості прийнято без визначення періоду самоокупності вкладень.

Поряд з цим встановлено, що відповідно до рішення суду за результатами судових позовів щодо порушення термінів реалізації проєктів з будівництва "Будинку – 2" з підземним паркінгом ЖК "Козацький" укладена мирова угода і функції замовника передані від ДПАТ "Будівельна компанія "Укрбуд" до ТОВ "Укрбуд Девелопмент". Натомість за умовами мирової угоди Компанії компенсувалися понесені нею витрати на об'єкт будівництва та недоотриманий прибуток.

Проте, через неперед'явлення до відшкодування витрат на рекламні послуги, які здійснені під час спорудження об'єкта будівництва, Компанія

втратила можливість отримання від ТОВ "Укрбуд Девелопмент" коштів на суму 2,3 млн гривень.

При цьому через невжиття заходів для забезпечення виконання ТОВ "Укрбуд Девелопмент" мирової угоди щодо своєчасного відшкодування понесених витрат, Компанія втратила можливість отримати додатковий дохід на суму понад 3,5 млн грн (за умови розміщення своєчасно отриманих коштів на депозитному рахунку).

Як засвідчив аудит, нездійснення претензійно-позовної роботи щодо стягнення заборгованостей може призвести до втрати ДПАТ "Будівельна компанія "Укрбуд" активів на загальну суму 19,3 млн гривень.

Також з'ясовано, що ДПАТ "Будівельна компанія "Укрбуд" сплачує до державного бюджету суму дивідендів за результатом діяльності, розрахованим з урахуванням фінансових результатів діяльності дочірніх підприємств (зокрема і отриманих дочірніми підприємствами збитків). Водночас дочірні підприємства Компанії є окремими юридичними особами, які самостійно здійснюють господарську діяльність та, відповідно, мають самостійно відраховувати частину чистого прибутку до бюджету.

Як наслідок, відбулося зменшення відрахувань до державного бюджету розрахунково на 1,1 млн гривень.

За результатами проведеного аудиту Компанії надано низку пропозицій та рекомендацій (*аудиторський звіт розміщено за посиланням <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=158581>*).

3.7. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного інституту стратегічних досліджень

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного інституту стратегічних досліджень (далі – Інститут) за 2017–2019 роки встановлено порушення фінансового законодавства на загальну суму 10 861,5 тис. грн, з яких порушення, що призвели до матеріальної шкоди (збитків), – на суму 328,3 тис. гривень.

Упродовж 2017–2019 років без погодження із Державним управлінням справами, тобто всупереч вимогам Порядку формування і виконання замовлення на проведення фундаментальних наукових досліджень, прикладних наукових досліджень та виконання науково-технічних (експериментальних) розробок за рахунок коштів державного бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2004 року № 1054 (у період дії), Порядку формування тематики наукових досліджень науково-технічних (експериментальних) розробок за рахунок коштів державного бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 року № 13, та інших законодавчих та нормативних актів Інститут затверджував тематичні і календарні плани виконання науково-дослідних робіт (далі – НДР), залучав до їх виконання на договірних засадах сторонніх фахівців. За таких умов оплачено НДР на загальну суму 196 936,5 тис. гривень.

У 2018 році до узгодження та затвердження структури (розділів і тематики) Аналітичної доповіді щорічного Послання Президента України до Верховної Ради України (23.08.2018) Інститут уклав 45 трудових угод із 11 науковцями Київського торговельно-економічного університету на виконання наукових досліджень за 45 темами в межах підготовки звіту НДР "Проект щорічного Послання Президента України до Верховної Ради України", прийняв звітні матеріали та оплатив їх коштом державного бюджету на загальну суму 1 994,7 тис. гривень.

Розрахунки з оплати праці Інститут провів готівкою на загальну суму 1 316,1 тис. грн всупереч Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 року № 148, а саме по 322,0 тис. грн в один день, що перевищує граничний розмір обмеження розрахунків з фізичною особою в один день.

Здійснюючи упродовж 2017–2019 років безпосереднє виконання завдань і заходів за програмою КПКВК 0301080, Інститут складав розділ 5.1 "Видатки у розрізі кодів економічної класифікації видатків" проектів бюджетних запитів (форми 2) із плановим обсягом видатків загального фонду бюджету за одним КЕКВ 2281 "Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку державних (регіональних) програм", що застосовується при формуванні проекту бюджету на видатки розвитку, а не за деталізацією у

розрізі кодів економічної класифікації видатків. Зазначене суперечить вимогам бюджетного законодавства та інструктивним листам Державного управління справами щодо складання бюджетних запитів.

На 2019 рік кошторисні призначення за КПКВК 03011080 затверджені Інституту в обсязі потреби, визначеної ним у граничних обсягах видатків та відповідно до додаткових звернень, зокрема на оплату праці вітчизняних та міжнародних експертів. Проте у 2019 році Інститут таких експертів на договірних засадах не залучав, через що утворилася економія фонду оплати праці на загальну суму 3 353,4 тис. грн, яку надалі спрямовано на виплату премій. При цьому Положення про преміювання працівників Національного інституту стратегічних досліджень, що є додатком до колективного договору, схваленого конференцією трудового колективу Інституту 24.04.2018, не визначає нарахування премій в таких розмірах.

Інститут (як балансоутримувач адмінбудівлі на Чоколівському бульварі, буд. 13) всупереч умов статутів та вимог Закону України "Про оренду державного та комунального майна" (зі змінами) упродовж 2017–2019 років не ініціював припинення розміщення виробничого кооперативу "Науково-проектний інститут Будпроектіндустрія" (далі – кооператив) на площі державного майна без договору оренди.

Матеріали ревізії передані Печерському управлінню поліції Головного управління Національної поліції України, про її результати також поінформовано Київську місцеву прокуратуру № 6.

3.8. Про результати ревізії діяльності державного підприємства "Національна кінематека України"

Ревізією фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Національна кінематека України" (далі – Підприємство) за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2019 року встановлено порушень фінансової дисципліни на загальну суму 803,1 тис. грн, зокрема порушень, що призвели до втрат, на суму **573,8 тис. гривень**.

По-перше, через недотримання вимог законодавства у сфері будівництва підрядні організації: ПП "МОНОЛІТ", ТОВ "СТИЛАЙС", ТОВ "ДОРАДО-ФІЛЬМ", ТОВ "ТМГ-БУД", ТОВ "ВІННИЦЯ-ЕНЕРГОСЕРВІС", ПП "ВІДКОС", ПП "КИЇВСПЕЦБУД" та ПП "ВАЛТАР", завищили обсяги та вартість виконаних будівельних робіт, а Підприємство прийняло та оплатило ці роботи на загальну суму 269,3 тис. гривень.

По-друге, на порушення пунктів 5.1, 5.2 та 5.7 розділу V Плану санації державного підприємства "Національна кінематека України" у справі про банкрутство № 910/21182/15, порушеній Господарським судом міста Києва 21.10.2015, схваленого комітетом кредиторів Підприємства (протокол від 21.06.2019 № 21/06/19-КК), зборами кредиторів (протокол від 21.06.2019 № 21/06/19-СК), погодженого Міністерством культури України (протокол від 14.06.2019 № 1) та затвердженого ухвалою Господарського суду м. Києва від 26.06.2019 у справі за № 910/211182/15, Підприємство здійснило оплату робіт (із заміни вікон) у відчуженій будівлі – Цеху обробки плівки (Літ. В), через що покрити витрати сторонньої юридичної особи – нового власника будівлі ТОВ "ВЕСТ ПРАЙТ" на загальну суму 213,9 тис. гривень.

По-третє, через недотримання вимог Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом" та законодавства з питань оплати праці Підприємство зайво сплатило основну грошову винагороду керуючому санацією Лахненку Є.М. на загальну суму 58,1 тис. гривень.

Крім зазначеного встановлено, що відповідно до пункту 2.2 Статуту, затвердженого наказом Міністерства культури України від 28 грудня 2012 року № 1607, предметом діяльності Підприємства, зокрема, є: створення за державним замовленням, а також за замовленнями юридичних і фізичних осіб аудіовізуальних творів; впровадження продюсерської системи створення та розповсюдження аудіовізуальної продукції, комп'ютерних та інших сучасних технологій фільмовиробництва; здійснення спільного виробництва аудіовізуальних творів з юридичними і фізичними особами України і зарубіжних країн із залученням інвестицій та коштів з інших джерел фінансування; відтворення аудіовізуальних творів будь-якими способами та у будь-якій формі, у тому числі виготовлення фільмокопій, їх тиражування, озвучення, субтитрування, запис на магнітні, цифрові носії, продаж і передача у прокат.

Водночас діяльність зі створення за державним замовленням аудіовізуальних творів, відтворення аудіовізуальних творів будь-якими способами та у будь-якій формі, у тому числі виготовлення фільмокопій, їх тиражування, озвучення, субтитрування, запис на магнітні, цифрові носії, у ревізійному періоді Підприємство фактично не здійснювало.

Підприємство у період з 01.01.2015 по 31.12.2019 надавало нерухоме майно, яке належить до державної власності, у користування іншим суб'єктам господарювання для здійснення ними своєї діяльності відповідно до договорів зберігання, а не договорів оренди, чим недотримано вимоги законодавства з питань оренди.

Крім цього встановлено, що згідно з актом на право користування землею від 18.02.1967, виданим виконавчим комітетом Київської міської ради депутатів трудящих Київській кіностудії науково-популярних фільмів (правонаступником, якої є Підприємство) та відповідно до рішень виконавчого комітету Київської міської Ради народних депутатів від 06.06.83 № 931 "Про відведення земельної ділянки виконкому Дніпровської районної Ради народних депутатів для тимчасового встановлення металевих гаражів", від 27.02. 84 № 192/7 "Про відведення виконкому Дніпровської районної Ради народних депутатів додаткової земельної ділянки для встановлення металевих гаражів по вул. Мурманській в Дніпровському районі", а також з рішенням Київської міської ради XXIV скликання від 24.04.2003 № 411/571 "Про надання і вилучення земельних ділянок та припинення права користування землею" у Міському земельну кадастрі на праві постійного користування за Підприємством обліковується земельна ділянка площею 81 883,34 кв. м (обліковий код 62:031:0007). Водночас, через відсутність експертної грошової оцінки на земельну ділянку, яка надана Підприємству на праві постійного користування, за даними бухгалтерського обліку Підприємства вона не обліковується.

Також не здійснено розмежування земельної ділянки між Підприємством та новим власником будівель і споруд, відчужених шляхом проведення аукціону у Підприємства відповідно до частин першої та другої статті 120 Земельного кодексу України.

Матеріали ревізії передані до Головного слідчого управління Національної поліції України.

3.9. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством енергетики та захисту довкілля України

Результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством енергетики та захисту довкілля України (далі – Мінекоенерго, Міністерство) за період з 01.01.2018 по 31.12.2019 засвідчили доволі сумнівну ефективність використання 2,3 млрд грн бюджетних коштів, які були спрямовані на формування та реалізацію державної політики у сфері охорони навколишнього природного середовища.

Зокрема попри задекларовані цілі, використання бюджетних коштів не завжди супроводжувалося покращенням стану навколишнього природного середовища, не сприяло досягненню цілей і завдань бюджетних програм та ефективному використанню бюджетних коштів.

Прийнята наприкінці 2010 року *Стратегія національної екологічної політики України на період до 2020 року* (далі - Стратегія), метою якої були стабілізація і поліпшення стану навколишнього природного середовища України, повною мірою не виконана, більшість стратегічних цілей та завдань не досягнуто (не виконано) або досягнуто частково.

Міністерством приймалися рішення про фінансування природоохоронних заходів, які не мають впливу на вирішення екологічних проблем держави та піддають сумніву ефективність використаних коштів бюджетної програми за КПКВК 2401270 "Здійснення природоохоронних заходів", за якою Міністерством у 2018-2019 роках використано 679,8 млн гривень.

Наприклад, Мінекоенерго було відібрано та профінансовано заходи з реконструкції центральної алеї Національного дендрологічного парку "Софіївка" на суму 117,7 млн грн, низку заходів по зміцненню матеріально-технічної бази Державної екологічної інспекції України на загальну суму 17,4 млн грн, водночас частину коштів на суму 96,7 млн грн спрямовано на заходи, які не мають на меті природоохоронного ефекту, що свідчить про їх неефективне використання.

Через відміну процедур закупівель та невиконання підрядними організаціями договірних зобов'язань не використано та повернуто до бюджету за зазначеною бюджетною програмою 443,9 млн грн, що не сприяло поліпшенню стану довкілля від реалізації природоохоронних заходів та досягненню мети бюджетної програми.

Окремі недоліки у забезпеченні Міністерством виконання функцій по організації діяльності установ природно-заповідного фонду, що перебувають у сфері його управління, на утримання яких за бюджетною програмою КПКВК 2401160 "Збереження природно-заповідного фонду" спрямовано понад 0,7 млрд грн, негативно вплинули на забезпечення збереження та

відтворення особливо цінних природних комплексів та якість контролю за використанням природно-заповідного фонду України.

Зокрема, дотепер не вирішене питання щодо вилучення та надання у користування установам природно-заповідного фонду заповідних земель. Станом на 01.01.2020 лише на 204,4 тис. га з 479,6 тис. га земель, які передаються у користування установам природно-заповідного фонду, або 42,6%, оформлені належним чином.

Фінансування Міністерством у досліджуваному періоді проєктів цільових екологічних (зелених) інвестицій на суму близько 148 млн грн по заміні рухомого складу автомобілів у Національній поліції України та Державній екологічній інспекції України не сприяло ефективному виконанню бюджетної програми за КПКВК 2401530 "Державна підтримка заходів, спрямованих на зменшення обсягів викидів (збільшення абсорбції) парникових газів, у тому числі на утеплення приміщень закладів соціального забезпечення, розвиток міжнародного співробітництва з питань зміни клімату", позаяк ключовий показник якості, який характеризує її виконання, щодо об'єму щорічних скорочень викидів парникових газів із року в рік не виконується, що не сприяло ефективному використанню коштів, спрямованих на виконання заходів бюджетної програми.

Неналежне виконання покладених на Міністерство функцій щодо формування державного замовлення на підготовку, перепідготовку та підвищення кваліфікації кадрів та брак контролю зі сторони Мінекоенерго за діяльністю Державної екологічної академії післядипломної освіти та управління, яка здійснює підготовку таких кадрів, призвело неефективного використання 8,2 млн грн коштів бюджетної програми за КПКВК 2401090 "Підвищення кваліфікації та перепідготовка у сфері екології та природних ресурсів, підготовка наукових та науково-педагогічних кадрів" на підвищення кваліфікації осіб, які не мали проходити навчання коштом державного бюджету, що призвело до неефективного їх використання.

Аудиторський звіт за результатами аудиту розміщений на офіційному вебсайті Держаудитслужби за наступним посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=164553>.

Основні результати заходу контролю та досліджена проблематика наведені на малюнку 4.



Результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм
Міністерством енергетики та захисту довкілля України
за період з 01.01.2018 по 31.12.2019

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

<p>ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ</p> <p>1077,8 млн грн</p> 	<p>НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ</p> <p>883,1 млн грн</p> 
<p>ВТРАТА ДОХОДІВ</p> <p>6,8 млн грн</p> 	<p>РИЗИК ВТРАТ</p> <p>187,9 млн грн</p> 

ПРОБЛЕМАТИКА

- ✓ попри задекларовані цілі, використання бюджетних коштів не завжди супроводжувалося покращенням стану навколишнього природного середовища, не сприяло досягненню цілей і завдань бюджетних програм та ефективному використанню бюджетних коштів;
- ✓ прийнята наприкінці 2010 року Стратегія національної екологічної політики України на період до 2020 року, метою якої було стабілізація і поліпшення стану навколишнього природного середовища України, повною мірою не виконана;
- ✓ Міністерством приймалися рішення про фінансування заходів, які не мають впливу на вирішення екологічних проблем держави, та піддають сумніву ефективність використаних коштів на загальну суму понад 350 млн грн;
- ✓ окремі заходи, заплановані міністерством на 2018 - 2019 роки з чітко вираженим природоохоронним ефектом, через брак коштів виконані частково або взагалі не виконувалися;
- ✓ невірешеним залишається питання з оформленням правостановлюючих документів на землі природно-заповідного фонду, що негативно впливає на забезпечення збереження та відтворення цінних природних комплексів, та ускладнює здійснення контролю за використанням природно-заповідного фонду України.

Станом на 01.01.2020 з 479,6 тис. га земель, які передаються у користування установам природно-заповідного фонду, лише 204,4 тис. га (42,6%) правостановлюючі документи на землі оформлені належним чином;

- ✓ негативно впливає на виконання установами природно-заповідного фонду своїх функцій, зокрема щодо збереження та розвитку власних територій та об'єктів, низький рівень їх фінансового та матеріально-технічного забезпечення (у досліджуваному періоді не перевищував 20 % від потреби).

**ПОРУШЕННЯ ТА НЕЕФЕКТИВНІ
УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ**

- ✓ відсутність дієвої системи моніторингу ефективності реалізації природоохоронних заходів призвело до спрямування частини коштів бюджетної програми КПКВК 2401270 на суму 96,7 млн грн на заходи, які не мають на меті природоохоронного ефекту, що свідчить про їх неефективне використання.
- ✓ Міністерство у 2018–2019 роки через невиконання низки природоохоронних заходів не використало та повернуло до бюджету коштів на загальну суму 443,9 млн грн, що не сприяло поліпшенню стану довкілля від реалізації природоохоронних заходів та досягненню мети бюджетної програми.
- ✓ відсутність єдиної системи формування вартості послуг та ціноутворення продукції, що виробляється установами природно-заповідного фонду, та контролю за ним, призводить до втрати можливості отримання ними додаткових доходів. Зокрема тільки від реалізації деревини за цінами, значно нижчими від цін, які склалися на той час на ринку, установами природно-заповідного фонду розрахунково недоотримано 6,3 млн гривень.
- ✓ прорахунки і недоліки щодо планування, виконання та впровадження науково-дослідних робіт свідчать про недостатню ефективну реалізацію як заходів бюджетної програми за КПКВК 2401040 «Прикладні наукові та науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами і державним замовленням у сфері природоохоронної діяльності, фінансова підтримка підготовки наукових кадрів», так і коштів державного бюджету, спрямованих на їх реалізацію, на суму 43,3 млн гривень.
- ✓ фінансування Міністерством у досліджуваному періоді проектів цільових екологічних (зелених) інвестицій на суму близько 148 млн грн по заміні рухомого складу автомобілів у Національній поліції України та Державній екологічній інспекції України не сприяло ефективному виконанню бюджетної програми за КПКВК 2401530 «Державна підтримка заходів, спрямованих на зменшення обсягів викидів (збільшення абсорбції) парникових газів, у тому числі на утеплення приміщень закладів соціального забезпечення, розвиток міжнародного співробітництва з питань зміни клімату», позаяк ключовий показник якості, який характеризує її виконання, щодо об'єму щорічних скорочень викидів парникових газів із року в рік не виконується.
- ✓ через брак контролю зі сторони Міністерства за діяльністю Державної екологічної академії післядипломної освіти та управління, яка здійснює підготовку кадрів, останньою спрямовано 8,2 млн грн коштів бюджетної програми за КПКВК 2401090 «Підвищення кваліфікації та перепідготовка у сфері екології та природних ресурсів, підготовка наукових та науково-педагогічних кадрів» на підвищення кваліфікації осіб, які не мали проходити навчання коштом державного бюджету, що призвело до неефективного їх використання.

під контролем



Малюнок 4

3.10. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Фінансування інфраструктурних проектів"

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Фінансування інфраструктурних проектів" (далі – Підприємство, ДП "Фінінпро") за період з 01.08.2018 по 31.12.2019 встановлено низку чинників, які негативно впливали на діяльність Підприємства та на ефективність використання коштів, що спрямовувалися для реалізації завдань і заходів, визначених *Програмою розвитку аеропортів*, та виконання заходів, визначених *Державною програмою підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні*.

Зокрема, відсутність механізму врегулювання заборгованостей суб'єктів господарювання державного та комунального сектору економіки, що постали перед ДП "Фінінпро" через залучення кредитів (позик) у рамках реалізації завдань та заходів, передбачених Державною цільовою програмою підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу.

Несвоєчасна реалізація Проекту соціально-економічного розвитку "Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства "Міжнародний аеропорт "Одеса" призвела до зростання цінових показників. Тривала (майже 8 років) реалізація Проекту спричинила збільшення обсягу необхідних фінансових ресурсів на будівництво аеродромного комплексу на суму майже 1,2 млрд гривень.

Крім того, витрати на придбання обладнання, яке не відповідає договірній ціні та проектно-кошторисній документації, призвели до збільшення загальної вартості об'єкта "Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства "Міжнародний аеропорт "Одеса" та, відповідно, до необґрунтованих витрат на загальну суму 43,8 млн гривень.

Окремі недоліки не сприяли виконанню завдань, визначених Державною програмою підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні на період до 2020 року, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 р. № 435 (далі – Державна програма).

Наприклад, за заходом 3 Державної програми в частині влаштування розв'язок кільцевого типу завдання 3 "Підвищення рівня безпечності доріг та дорожньої інфраструктури" не досягнуто мети та не забезпечено виконання цілей Державної програми внаслідок прийняття ДП "Фінінпро" неефективного управлінського рішення щодо виготовлення значної кількості проектно-кошторисної документації, на яку витрачено бюджетних коштів на суму 42,6 млн грн, за об'єктами, будівництво яких не проводиться, а також не передбачено подальшого шляху її реалізації.

Також через погодження вартості устаткування, яке значно перевищує ціни, запропоновані спеціалізованими підприємствами, неефективно використано 4,7 млн грн бюджетних коштів на ремонтні роботи за об'єктами, які проводяться у рамках Державної програми.

Приймання окремих робіт, які не відповідають ресурсно-елементній кошторисній нормі та фактично виконаному виду робіт, призвело до втрат бюджетних коштів на суму 5,5 млн гривень.

Крім того, недотримання ДП "Фінінпро" принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу об'єктивної і неупередженої оцінки тендерних пропозицій, встановлених Законом України "Про публічні закупівлі", призвело до укладання низки договорів з ТОВ "Дорстрой Монтаж Київ" на загальну суму 10,2 млн грн та з ТОВ "Хозхімсервіс" на загальну суму 98,6 млн грн (з ПДВ) з порушенням вимог зазначеного закону.

Аудиторський звіт за результатами аудиту розміщений на офіційному вебсайті Держаудитслужби за наступним посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=164221>.

Основні результати заходу контролю та досліджена проблематика наведені на малюнку 5.



Результати державного фінансового аудиту діяльності
державного підприємства «Фінансування інфраструктурних проектів»
за період з 01.08.2018 по 31.12.2019

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ПОРУШЕННЯ У СФЕРІ
ЗАКУПІВЕЛЬ

108,8
млн грн



НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ

4,7
млн грн



ВТРАТИ

5,8
млн грн



ІНШІ НЕДОЛІКИ

86,4
млн грн



ПРОБЛЕМАТИКА

- ✓ Відсутність механізму врегулювання заборгованостей суб'єктів господарювання державного та комунального сектору економіки, що виникли перед ДП «Фінінпро» внаслідок залучення кредитів (позик) у рамках реалізації завдань та заходів, передбачених Державною цільовою програмою підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, може призвести до зменшення доходів, а у подальшому до втрати активів Підприємства.
- ✓ Несвоєчасна, довготривала (майже 8 років) реалізація Проекту соціально-економічного розвитку «Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» спричинила істотне зростання обсягу необхідних фінансових ресурсів на будівництво аеродромного комплексу на 1,2 млрд грн.
- ✓ Окремі недоліки та прорахунки ДП «Фінінпро» ставлять під загрозу виконання завдань, визначених Державною програмою підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні на період до 2020 року, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 року № 435.

ПОРУШЕННЯ ТА НЕЕФЕКТИВНІ
УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ

- ✓ недотримання принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принципу об'єктивної і неупередженої оцінки тендерних пропозицій, встановлених статтею 3 Закону України «Про публічні закупівлі», що, зі свого боку, призвело до укладання низки договорів на суму 108,8 млн грн з порушенням пункту 4 частини першої статті 30 Закону України «Про публічні закупівлі»;
- ✓ недосягнення мети та не забезпечення виконання цілей Державної програми підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні на період до 2020 року, внаслідок прийняття ДП «Фінінпро» неефективного управлінського рішення щодо виготовлення значної кількості проектно-кошторисної документації, на яку витрачено бюджетних коштів на суму 42,6 млн грн, за об'єктами, будівництво яких не проводиться, а також непередбачено подальшого шляху її реалізації;
- ✓ здійснення витрат на придбання обладнання, яке не відповідає договірній ціні та проектно-кошторисній документації, призвели до збільшення загальної вартості об'єкту «Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства «Міжнародний аеропорт «Одеса» та відповідно до необґрунтованих витрат на загальну суму 43,8 млн грн;
- ✓ через погодження вартості устаткування, яке значно перевищує ціни, що пропонуються спеціалізованими підприємствами, неефективно використано 4,7 млн грн бюджетних коштів на ремонтні роботи за об'єктами, які проводяться у рамках Державної програми підвищення рівня безпеки дорожнього руху;
- ✓ приймання окремих видів робіт, які не відповідають ресурсно-елементній кошторисній нормі та фактично виконаному виду роботи, призвело до втрат бюджетних коштів на суму 5,5 млн грн.



під контролем

Малюнок 5

3.11. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності державної установи "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "Укрспортзабезпечення"

За результатами ревізії фінансово-господарської діяльності державної установи "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "Укрспортзабезпечення" (далі – Укрспортзабезпечення) за період з 01.01.2017 по 30.04.2020 встановлено порушень на загальну суму **80 472,7 тис. грн**, з них таких, що призвели до втрат, на суму **13 417,4 тис. грн**, а також недоотримання державним бюджетом **551,1 тис. гривень**.

Причиною допущених порушень є існуюча системи розподілу функцій між Міністерством молоді та спорту України (далі – Мінмолодьспорту, Міністерство) та Укрспортзабезпеченням, в якій установа фактично не виконує повноважень розпорядника бюджетних коштів нижчого рівня, визначених чинним законодавством. Крім цього більшість фінансових порушень допущено Укрспортзабезпеченням через ігнорування керівництвом установи вимог бюджетного законодавства, публічних закупівель та нормативних актів, що регулюють діяльність у сфері спорту.

Зокрема, потреба в бюджетних асигнуваннях на придбання спортивної форми та обладнання для національних збірних команд України з олімпійських та неолімпійських видів спорту у 2017-2020 роках визначена та, відповідно, затверджена на суму 234 738,8 тис. грн без детальних обґрунтувань та розрахунків. Як наслідок, придбана у 2018-2019 роках понад потребу спортивна екіпіровка на суму 2 475,1 тис. грн спортсменам не видана і зберігається в установі.

Іншим прикладом є закупівля у 2018 році за наказом Міністерства спортивного одягу для легкої атлетики на загальну суму 625,0 тис. грн, яку спортивна федерація не замовляла. Слід зауважити, що за наявності у спортивної федерації офіційного контракту з брендом "ASICS", Укрспортзабезпечення у 2018-2019 роках за наказом Мінмолодьспорту проводило процедури відкритих торгів на постачання одягу для легкої атлетики цього ж бренду, в результаті чого переможцем визначався один і той же учасник - ТОВ "ПРЕМІУМ СПОРТ".

До незаконного та нераціонального використання бюджетних коштів, виділених на спортивну екіпіровку національних збірних команд, призвело не тільки постачання одягу в обсягах, що перевищили реальну потребу, а й закупівля спортивної форми якості якої а ні за зовнішнім виглядом, а ні за визначеними критеріями не відповідала вимогам замовника та пропозиціям постачальників.

Зокрема, у 2018-2019 роках, попри наявність чітких характеристик спортивної форми загального призначення, Укрспортзабезпечення прийняло та оплатило бюджетним коштом на суму 15 242,3 тис. грн одяг, взуття та

аксесуари, якість та походження яких постачальниками не підтверджено.

Аналогічно у 2019 році установа прийняла та оплатила костюми фехтувальні, куртки шаблеві та рапірні на суму 527,2 тис. грн, які не відповідали установленим вимогам, через що тренер відмовився прийняти неякісну форму.

Про неналежне управління бюджетними коштами свідчить факт придбання установою спортивної форми за ціною, яка у понад два рази перевищила ціну офіційного виробника. Зазначене спричинило додаткове навантаження на державний бюджет на суму 7 843,1 тис. гривень.

Такі ж порушення установлені при придбанні спортивного обладнання та інвентарю для національних збірних команд. А саме, попри умови укладених договорів та вимоги, визначені тендерною документацією, установа без документів, що підтверджують походження, комплектацію, технічні та якісні характеристики, оплатила суб'єктам господарювання за обладнання для веслування на байдарках і каное, системи фіксації часу, човни академічні, байдарки та човни "Дракон" на загальну суму 15 723,5 тис. гривень.

До того ж окремі укладені договори ставлять під сумнів законність здійснення за ними відповідних витрат бюджетних коштів.

Наприклад, на дату укладання Укрспортзабезпеченням договору з фізичною особою-підприємцем про постачання у 2018 році човнів "Дракон" загальною вартістю 1 711,0 тис. грн, ці човни фактично перебували на території спортивно-розважального комплексу "X-Park", що підтверджено листом спортивної федерації.

Іншим прикладом є договір, укладений на придбання у 2019 році човнів академічних загальною вартістю 2550,0 тис. грн, за яким кошти перераховано одному підприємцю, тоді як в митній декларації зазначений та фактично передав човни установі – інший.

Крім цього в установі відсутні дані про спортсменів національних збірних команд України, для яких установа придбала обладнання. А човни "Дракон" досі перебувають на приватній території спортивно-розважального комплексу "X-Park" і документів щодо їх використання для підготовки спортсменів національної збірної команди до ревізії не надано.

На придбання обладнання для скелелазіння установа використала бюджетні кошти на суму 924,5 тис. грн, проте його комплектація не відповідала технічним вимогам спортивної федерації і містила додаткові, нічим не обґрунтовані складові.

До того ж під час ревізії неможливо було провести огляд цього обладнання, позаяк зберігач не допустив відповідальних працівників установи до інвентаризації своїх активів, а також не змогли підтвердити його використання спортсменами під час підготовки до міжнародних турнірів,

зادля чого це обладнання було придбано. Такі дії піддають сумніву потребу придбання вказаного обладнання та якість проведення установою щорічних інвентаризацій.

Численні фінансові порушення допущено при використанні бюджетних коштів на організацію, проведення та участь національних збірних команд України у спортивних заходах.

Наприклад, у 2019 році та I кварталі 2020 року незаконно використано бюджетні кошти на придбання біологічно активних добавок на загальну суму 2 783,3 тис. грн, які відповідно до законодавчих актів є продуктами харчування, а не лікарськими засобами або засобами медичного призначення.

В іншому випадку всупереч вимог порядку забезпечення лікарськими засобами, затвердженому Урядом, установа використала бюджетні кошти на суму 2 188,5 тис. грн на придбання фармацевтичних засобів при відрядженні спортсменів за кордон, тоді як нормативним документом такі витрати не передбачено.

Ревізією встановлено непоодинокі факти оплати бюджетним коштом витрат на відрядження спортсменів, тренерів, та суддів за відсутності необхідних обґрунтувань.

Зокрема, без обґрунтувань спортивних федерацій, які б підтверджували відсутність в Україні необхідних умов для тренування, або участь національних команд у міжнародних турнірах в країнах проведення навчально-тренувальних зборів установою у 2018-2019 роках безпідставно оплачено відрядження спортсменів та тренерів з велосипедного спорту, веслувального слалому, тріатлону та таїландського боксу Муей-Тай на збори за кордон на загальну суму 2 739,2 тис. гривень.

Крім цього, за відсутності у календарному плані міжнародної (європейської) спортивної федерації турніру з підводного спорту "Кубок Берліна" бюджетним коштом оплачено відрядження спортсменів та тренерів загалом на суму 176,7 тис. гривень.

У 2018 році оплачено витрати на відрядження за кордон суддів на суму 140,9 тис. грн, тоді як зазначені витрати відповідно до нормативно-правових актів, що регулюють використання коштів у сфері спорту мали здійснюватися коштом організаторів спортивних заходів.

Установлено низку фактів зайвих виплат на відрядження за час фактичної відсутності спортсменів, тренерів та суддів у відрядженні, або особам, які участі у змаганнях не брали загалом суму 100,8 тис. грн. Поряд з цим допущено непоодинокі випадки не виплати спортсменам, або виплати їм у занижених розмірах добових витрат, через що ними недоотримано 357,5 тис. гривень.

Не сприяє раціональному використанню бюджетних коштів запроваджена система придбання авіаквитків для спортсменів та тренерів,

зокрема основним контрагентом за цим напрямом є ТОВ "Туристична компанія "Гамалія Тур" (далі – ТОВ "Гамалія Тур"), цінова політика якої є значно вищою за інших туроператорів.

Про це свідчить закупівля авіаквитків для спортсменів та тренерів з підводного спорту, що відряджалися на змагання за кордон. Вартість квитків, придбаних установою у ТОВ "Гамалія Тур" удвічі перевищила вартість квитків, що придбавалися на цей же захід тренером самостійно, що своєю чергою призвело до додаткових витрат бюджетних коштів при придбанні лише 28 квитків на суму 205,4 тис. гривень.

Невиконання умов укладених договорів працівниками апарату Укрспортзабезпечення та тренерами, відповідальними за організацію та проведення міжнародних турнірів зі спортивної гімнастики, боротьби вільної та греко-римської, веслування на човнах "Дракон", призвело до перерахування суб'єктам господарювання бюджетних коштів на загальну суму 6 271,1 тис. грн за послуги, надання яких документально не підтверджено.

Варто зазначити, що вибір окремих переможців процедур закупівель для організації та проведення заходів здійснювався Укрспортзабезпеченням з порушенням вимог законодавства в частині неправомірного застосування переговорної процедури, уникнення процедури відкритих торгів, обрання переможцем суб'єктів господарювання, пропозиції яких не відповідали заявленим замовником вимогам.

Важливим проблемним питанням, що створює ризики незаконного використання бюджетних коштів, є оплата праці спортсменів-інструкторів штатних збірних команд національних збірних команд України, з якими укладено контракти на умовах сумісництва та, відповідно, витрачено бюджетних коштів на суму 20 861,3 тис. грн, позаяк в контрактах зі спортсменами, які є військовослужбовцями, не передбачено здійснення ними інструкторської або суддівської роботи, що відповідно до вимог чинного законодавства надає їм право обіймати посаду на умовах сумісництва.

Ревізією встановлено низку інших фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів державним бюджетом та установою.

А саме, через не перерахування до державного бюджету депонованої стипендії та заробітної плати на загальну суму 551,1 тис. грн, термін позовної давності яких минув, державним бюджетом недоотримано відповідні кошти.

Незаконні витрати бюджетних коштів допущено установою при оплаті за ремонтні роботи, послуг з харчування та перевезення, нарахуванні та виплаті заробітної плати загалом на суму 1 660,7 тис. гривень.

Наприклад, всупереч умов договору оренди, укладеного установою з державним підприємством "Національний спортивний комплекс "Олімпійський" оплачено ремонтні роботи на суму 1 419,6 тис. грн будівлі

балансоутримувача, в якій установа орендує окремі приміщення і відповідно відшкодовує необхідні витрати на їх утримання.

Неправильне установлення посадових окладів, недотримання законодавства при виплаті премій керівництву установи та заробітної плати працівникам за час відпустки призвели до зайвого витрат на оплату праці на суму 180,8 тис. гривень.

Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України, про її результати поінформовано Головне слідче управління Національної поліції України.

Основні результати заходу контролю наведені на малюнку 6.



Результати ревізії фінансово-господарської діяльності державної установи
«Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів «Укрспортзабезпечення»
за період з 01.01.2017 по 30.04.2020

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ 80,5 млн грн 	ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ 14,0 млн грн
ЩО НЕ ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ 30,9 млн грн 	ІНШІ ФІНАНСОВІ ПОРУШЕННЯ 35,6 млн грн

У 2018-2019 роках установа отримала бюджетні асигнування на загальну суму 2837,2 млн грн. Фінансових порушень, допущених при використанні цих асигнувань виявлено на суму 80,5 млн грн, з них, що призвели до втрат, - 14,0 млн грн, з яких частково відшкодовано на суму 0,7 млн грн.

ПОРУШЕННЯ, ЩО ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ

- ✓ підтвердження цьому є придбання у 2018-2019 роках понад потребу спортивної екіпіровки на суму 2,5 млн грн, яка спортсменам не видана і зберігається в установі. Іншим прикладом є закупівля у 2018 році за наказом Міністерства спортивного одягу для легкої атлетики на загальну суму 0,6 млн грн, яку спортивна федерація не замовляла. Аналогічно у 2019 році установа прийняла та оплатила костюми фехтувальні, куртки шаблеві та

рапірні на суму 0,5 млн грн, які не відповідали установленим вимогам, через що тренер відмовився прийняти неякісну форму.

- ✓ Всупереч вимог законодавства проведено видатки щодо придбання лікарських засобів на суму 2,2 млн грн та біологічно активних добавок (БАД) на суму 2,8 млн грн замість лікарських засобів.
- ✓ Встановлені порушення при оплаті відряджень спортсменів, тренерів та суддів наслідком чого стало незаконні видатки на суму 3,3 млн грн та недоотримання ними добових на суму 0,4 млн грн.
- ✓ Через не перерахування до державного бюджету депонованої стипендії та заробітної плати на загальну суму 0,6 млн грн термін позовної давності яких минув державним бюджетом своєчасно недоотримано відповідні кошти тощо. Порушень з оплати праці установлено на загальну суму 0,2 млн грн.

ПОРУШЕННЯ, ЩО НЕ ПРИЗВЕЛИ ДО ВТРАТ

- ✓ у 2018-2019 роках установа оплатила 15,2 млн грн за спортивний одяг та взуття, якість і походження яких не підтверджено та відповідно не відповідало тендерній документації. До того ж його ціна удвічі перевищила ціну офіційного виробника.
- ✓ аналогічно, без підтвердження походження, якісних та технічних характеристик, прийнято та оплачено спортивне обладнання для веслування на байдарках і каное, системи фіксації часу, човни академічні, байдарки, човни «Дракон» на загальну суму 15,7 млн грн. Слід вказати, що човни «Дракон» вартістю 1,7 млн грн на дату укладання договору щодо їх придбання були вже прийняті установою на території приватного спортивно-розважального комплексу «X-Park» де і перебувають наразі.

ІНШІ ФІНАНСОВІ ПОРУШЕННЯ

- ✓ Перераховано 6,3 млн грн суб'єктам господарювання за послуги при відсутності підтвердження факту надання самих послуг.

РОБОТА З ПРАВООХОРОННИМИ ОРГАНАМИ

- ✓ Матеріали передано до Служби безпеки України та поінформовано Головне слідче управління Національної поліції України.

під контролем

Малюнок 6

3.12. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми у Національній службі здоров'я України

За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми 2308020 "Надання первинної медичної допомоги населенню" за 2018-2019 роки у Національній службі здоров'я України (далі – НСЗУ), встановлено низку чинників, які негативно впливають на виконання НСЗУ функцій відповідального виконавця зазначеної бюджетної програми та не дають змоги завжди ефективно використовувати бюджетних коштів, виділених для надання первинної медичної допомоги населенню.

По-перше, недостатність повноважень не дає змоги НСЗУ здійснювати контроль за виконанням надавачами первинної медичної допомоги умов укладених договорів щодо повноти надання ними послуг, визначених умовами договорів.

Відповідно до Положення про Національну службу здоров'я України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1101, НСЗУ здійснює заходи з перевірки дотримання надавачами медичних послуг вимог, установлених порядком використання коштів програми медичних гарантій і договорами про медичне обслуговування населення.

Типовою формою договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 року № 410 (далі – Типова форма договору), передбачено, що НСЗУ має право проводити моніторинг виконання умов договорів, зокрема шляхом звірки повноти та достовірності інформації, що внесена до звіту про медичні послуги за договором, з інформацією, що міститься у системі, медичною документацією та іншими даними, що свідчать про надання послуг згідно з цим договором, та у разі виявлення невідповідностей чи порушень умов цього договору здійснювати перерахунок сплачених коштів за звітом про медичні послуги.

Отже, жодними нормативними актами НСЗУ не надано повноважень здійснювати контроль за повнотою надання надавачами послуг з первинної медичної допомоги (далі – надавачі ПМД), визначених Порядком надання первинної медичної допомоги, затвердженим наказом Міністерства охорони здоров'я України від 19 березня 2018 року № 504, та умовами договорів, шляхом проведення моніторингових візитів до надавачів ПМД.

Фактично контроль за достовірністю інформації про обсяги наданих послуг (здійснення контролю за актуальністю декларацій, поданих громадянами) та відповідністю обсягів наданих послуг здійснюється шляхом проведення верифікації даних в електронній системі охорони здоров'я.

Однак зазначені види моніторингу та аналізу виконання надавачами ПМД умов укладених договорів не забезпечують контролю за виконанням

надавачами ПМД умов укладених договорів щодо повноти надання послуг, що призводить до ненадання окремими надавачами ПМД повного пакета медичних послуг, за який сплатила НСЗУ.

По-друге, недосконалість нормативних актів та відсутність фінансування розробки електронної взаємодії центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я з іншими інформаційними системами та державними інформаційними ресурсами призводить до відсутності оперативного контролю за достовірністю інформації, внесеної до центральної бази даних, та може мати наслідком зайву сплату коштів державного бюджету надавачам ПМД.

Аудит засвідчив, що нормативно-правові документи, які забезпечують функціонування електронної системи охорони здоров'я в рамках реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення, є неефективними та потребують додаткового фінансування на суму 50,3 млн грн для здійснення додаткових розробок до програмного забезпечення зазначеної системи.

Електронна взаємодія центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я з державними електронними інформаційними ресурсами, відповідно до вимог Порядку функціонування електронної системи охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 року № 411 (далі – Порядок № 411), на сьогодні запроваджена не повною мірою, що впливає на своєчасність проведення НСЗУ верифікації щодо встановлення відповідності та підтвердження відомостей у реєстрах центральної бази даних з інформацією, яка розміщена в інших інформаційних системах та державних інформаційних ресурсах, що має наслідком постійне проведення коригування сплачених коштів.

Зокрема, електронна взаємодія центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я з Державним реєстром актів цивільного стану громадян не здійснюється, інформація про фізичних осіб в електронній системі охорони здоров'я оперативно не оновлюється та верифікація здійснюється працівниками НСЗУ шляхом порівняння даних, отриманих на письмові запити, тобто ручним способом, що призводить до невчасної деактивації в системі декларацій осіб, які померли.

Крім цього, станом на сьогодні Порядок № 411 не передбачає електронної взаємодії центральної бази даних електронної системи охорони здоров'я з Єдиним державним демографічним реєстром і Інтегрованою міжвідомчою автоматизованою системою обміну інформацією з питань контролю осіб, транспортних засобів та вантажів, які перетинають державний кордон, "Аркан" стосовно отримання інформації про осіб, які виїхали за кордон на тривалий час за робочою візою та/або в еміграцію. Також законодавчо не передбачено тимчасового припинення дії декларацій осіб, які емігрували до іншої країни або виїхали на тривалий період за

робочою візою за кордон, а отже, не сплачують податків в Україні і не потребують надання ПМД.

Аналогічно, відсутність взаємодії НСЗУ з Єдиним державним реєстром засуджених та осіб, узятих під варту, призводить до сплати коштів з державного бюджету надавачам ПМД за громадян України, які подали надавачам ПМД декларації, але які отримують медичну допомогу у місцях позбавлення волі за рахунок коштів державного бюджету за іншими бюджетними програмами, що призводить до дублювання витрат коштів з державного бюджету на надання ПМД.

По-третє, недосконалість технічної реалізації функціоналу електронної системи охорони здоров'я, а саме: незабезпечення автоматизації управління медичною інформацією у сфері медичного обслуговування населення може мати наслідком відсутність належного контролю у надавачів ПМД за обліком і управлінням медичною інформацією.

Аудит засвідчив, що неналежна електронна взаємодія між центральною базою даних електронної системи охорони здоров'я НСЗУ та електронними медичними інформаційними системами надавачів ПМД призводить до низького рівня контролю з боку надавачів ПМД за обліком медичних послуг і управлінням медичною інформацією і не дає їм змоги оперативно здійснювати звірки взаєморозрахунків із НСЗУ для визначення вартості наданих медичних послуг і виконувати умови укладених з НСЗУ договорів.

Те, що немає належного обміну інформацією між електронною системою НСЗУ та електронними системами надавачів ПМД не дало змоги НСЗУ проконтролювати виконання лікарями посадових обов'язків та призвело до сплати НСЗУ коштів на загальну суму 1,1 млн грн надавачам ПМД за надання послуг лікарями, з якими укладено декларації, але які не надавали медичних послуг через перебування у відпустці по догляду за дитиною та за інших підстав.

Аудитом також встановлено, що лікар, який замінює під час відпустки та з інших причин лікаря, з яким громадяни уклали декларації, під час використання електронної системи охорони здоров'я не може надати пацієнту направлення до інших спеціалістів з медичної допомоги та виписати електронний рецепт на лікарські засоби і вироби медичного призначення, що впливає на якість та своєчасність надання надавачами ПМД медичних гарантій пацієнтам.

Зазначене приводить до випадків масового подання громадянами надавачам ПМД нових декларацій про вибір іншого лікаря через тривалу відсутність лікаря.

По-четверте, відсутність єдиних методологічних рекомендацій, які регулюють порядок оплати праці працівників комунальних некомерційних підприємств, які надають ПМД, призводить до

застосування різних систем оплати праці лікарів, що задіяні у наданні послуг, та має наслідком одержання ними різної винагороди за однаковий пакет послуг.

Аудиторськими дослідженнями встановлено, що деякі надавачі ПМД комунальної форми власності спрямовують майже всі кошти на оплату праці працівників, при цьому не використовують кошти на проведення ремонтів приміщень, оновлення матеріальної бази, що впливає на якість надання медичних послуг населенню.

Брак розробленої єдиної методологічної бази для формування фонду та систем оплати праці призводить до того, що у різних медичних закладах лікарі та молодший медичний персонал за однакові надані послуги отримують різну винагороду, яка не завжди залежить від обсягу наданих ними послуг.

У більшості випадків комунальні некомерційні підприємства після укладання договорів з НСЗУ про медичне обслуговування населення провели оптимізацію штатної чисельності шляхом скорочення або зменшення посад лікарів вузького профілю.

Зазначене призводить до того, що надавачі ПМД не мають змоги автономно (в межах однієї юридичної особи) забезпечувати повний комплекс заходів, потрібних для надання всіх послуг, передбачених порядком надання послуг з ПМД, та постійно залучають спеціалістів вузького профілю, які отримують заробітну плату за рахунок коштів місцевих бюджетів, для діагностування захворювань, що створює відповідне навантаження на ці бюджети.

По-п'яте, брак чіткого визначеного алгоритму організації надання послуг надавачами ПМД призводить до того, що за однакових вимог до надання послуг кожний надавач ПМД організовує їх надання на свій розсуд із застосуванням різних алгоритмів дій, що ставить громадян в різні умови та не завжди забезпечує повноту та якість послуг.

Аудитом встановлено, що, незважаючи на однакові вимоги до надання первинної медичної допомоги та умови укладених договорів, немає єдиного механізму організації надання первинної медичної допомоги, через що у пацієнтів деяких закладів виникають складнощі з отриманням медичної допомоги, насамперед після закінчення часу прийому пацієнтів, а також у вихідні, святкові та неробочі дні.

Під час аудиту також виявлено, що послуги з первинної медичної допомоги, за які сплачує НСЗУ, передбачають проведення певного переліку лабораторних та інструментальних діагностичних досліджень.

Водночас збір інформації у надавачів ПМД засвідчили, що є низка медичних закладів, в яких пацієнтам за направленнями лікарів лабораторні дослідження проводилися в лабораторіях лікувально-профілактичних

закладів вторинного рівня, які у 2018-2019 роках фінансувалися з місцевих бюджетів, без укладення договорів про відшкодування надавачами ПМД наданих послуг.

Зокрема, протягом жовтня – грудня 2018 року та у 2019 році НСЗУ сплатила семи надавачам ПМД за повний пакет послуг 393,5 млн грн без надання ними за рахунок цих коштів послуг з лабораторних та інструментальних досліджень.

Для поліпшення ефективності використання бюджетних коштів та покращання якості надання громадянам України послуг ПМД за результатами державного фінансового аудиту Міністерству охорони здоров'я України та НСЗУ надано пропозиції нормативно-методологічного, організаційного та фінансового характеру.

Про результати аудиту поінформовано Міністра фінансів України.

3.13. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства охорони здоров'я України

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства охорони здоров'я України (далі – Міністерство, МОЗ України) за період з 01.01.2019 по 31.05.2020 встановлено порушень, які призвели до матеріальної шкоди (втрат), на суму **6,9 млн грн** та інших порушень фінансової дисципліни на суму **10,7 млн гривень**.

Зокрема, встановлено низку недоліків у діяльності МОЗ України під час використання коштів за бюджетною програмою *КПКВК 2301400 "Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру"* (далі – КПКВК 2301400).

МОЗ України як відповідальний виконавець бюджетної програми КПКВК 2301400 не провело моніторингу рівня забезпеченості закладів охорони здоров'я та перерозподілу залишків лікарських засобів/медичних виробів, закуплених через міжнародні спеціалізовані організації за кошти державного бюджету на 2015-2018 роки, які зберігалися на складах державних підприємств МОЗ України, на загальну суму 5,9 млн грн, не здійснило належного реагування на звернення державних підприємств МОЗ України, структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних і Київської міської державних адміністрацій та закладів охорони здоров'я щодо потреби перерозподілу цих лікарських засобів/медичних виробів, що призвело до неможливості їх подальшого використання через закінчення терміну придатності, чим державному бюджету в особі МОЗ України завдано матеріальної шкоди (втрат) на зазначену суму.

Крім цього, МОЗ України через спеціалізовану організацію КРАУН ЕЙДЖЕНТС ЛІМІТЕД закупило медичні вироби для запобігання занесенню і поширенню на території України гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом COVID-19, з включенням до їх вартості податку на додану вартість, через що завищило вартість цих виробів на суму 400,8 тис. грн, комісійну винагороду КРАУН ЕЙДЖЕНТС ЛІМІТЕД на суму 19,0 тис. грн та вартість логістичних послуг на суму 4,0 тис. грн. Через зазначене державному бюджету завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму 423,8 тис. гривень.

Державне підприємство "Укрвакцина" Міністерства охорони здоров'я України" на підставі договору доручення від імені МОЗ України здійснило процедуру митного очищення та прийняло від Представництва Дитячого фонду ООН в Україні (ЮНІСЕФ) товар, який не відповідає товару, вказаному у товаросупровідних та первинних документах (замість препарату Ефавіренз прийнято препарат Лопінавір) на суму 10,6 тис. грн, що призвело до оплати МОЗ України коштів за товар, який не був фактично поставлений.

Також встановлено проблемні питання у фінансово-господарській діяльності МОЗ України та під час використання коштів державного бюджету, виділених за *КПКВК 2301010 "Керівництво та управління у сфері охорони здоров'я"* (далі – КПКВК 2301010).

Зокрема, непроведення МОЗ України у строки, визначені статтею 257 Цивільного кодексу України, претензійно-позовної роботи із стягнення з боржників дебіторської заборгованості, яка виникла унаслідок неналежного виконання ними зобов'язань, призвело до втрати боржників у зобов'язаннях через спливу строків позовної давності на суму 549,2 тис. грн, чим МОЗ України завдано матеріальної шкоди (втрат) на зазначену суму.

Через встановлення державному експерту надбавки за виконання особливо важливої роботи в розмірі 100 відсотків до закінчення періоду випробування зайво виплачено заробітної плати на суму 13,9 тис. грн та перераховано єдиного соціального внеску на суму 3,1 тис. грн, чим державному бюджету в особі МОЗ України завдано матеріальної шкоди (втрат) на суму 17,0 тис. гривень.

МОЗ України також здійснило покриття витрат інших юридичних осіб за спожиті ними комунальні послуги на суму 110,2 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що частина приміщень МОЗ України загальною площею 476,5 кв. м використовується підприємствами та установою, які належать до сфери управління МОЗ України, без укладення договорів оренди та договорів на відшкодування комунальних послуг.

МОЗ України необґрунтовано включило надбавку за інтенсивність праці/надбавку за виконання особливо важливої роботи державним службовцям до видатків на оплату праці у кошторисі на 2019 рік за КПКВК 2301010, чим завищило потребу в бюджетних коштах загалом на суму 10,6 млн грн, яка профінансована та використана на виплату заробітної плати з нарахуваннями.

Установлено окремі факти недотримання МОЗ України вимог законодавства щодо оприлюднення інформації про публічні закупівлі, проведення і оформлення результатів інвентаризації та заходів щодо ефективного та раціонального використання державних коштів.

Крім цього, ревізією встановлено, що в закладах охорони здоров'я зберігаються лікарські засоби/медичні вироби, термін придатності яких закінчився, на загальну суму 25,9 млн грн, що закуплені МОЗ України через міжнародні спеціалізовані організації за кошти державного бюджету за КПКВК 2301400 у 2015-2018 роках.

Матеріали ревізії передані Головному слідчому управлінню Національної поліції України для розгляду.

3.14. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Окремої комендатури охорони і забезпечення Державної прикордонної служби України

За результатами ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Окремої комендатури охорони і забезпечення Державної прикордонної служби України (військова частина 1498) (надалі – в/ч 1498, Комендатура) за період з 01.01.2018 по 30.04.2020 встановлено фінансових порушень на загальну суму **21 959,9 тис. гривень**.

Військовою частиною 1498 на порушення вимог пункту 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок № 228), наказу Адміністрації Державної прикордонної служби України від 05.06.2019 № 48 не забезпечено додержання режиму економії, допущено включення до кошторису бюджетних асигнувань не зумовлених потребою та не підтверджених розрахунками і економічними обґрунтуваннями, що призвело до завищення показників видатків кошторису на 2020 рік на загальну суму 8 529,43 тис. гривень.

У 2018 році - квітні 2020 року в/ч 1498 взяла зобов'язання та використала бюджетні кошти на загальну суму 33,5 тис. грн на придбання проїзних квитків, що не передбачено бюджетними запитами та розрахунками до кошторису на відповідні роки.

На порушення вимог Порядку № 228 в частині того, що установи мають право брати зобов'язання щодо видатків відповідно до кошторису, плану асигнувань загального фонду бюджету виходячи з потреби у забезпеченні виконання пріоритетних заходів та з урахуванням здійснення платежів для погашення зобов'язань минулих періодів, якщо інше не передбачено законодавством, в/ч 1498 за рахунок коштів загального фонду кошторису провела покриття витрат інших юридичних та фізичних осіб за спожиту теплову енергію, за послуги з централізованого водопостачання та відведення, а також відшкодування компенсаційних витрат за користування земельною ділянкою, внаслідок чого військовій частині завдано матеріальної шкоди (збитки) на загальну суму 208,5 тис. гривень.

Крім того, у періоді з 06.07.2018 по 30.04.2020 за рахунок коштів загального фонду кошторису на загальну суму 2 753,1 тис. грн здійснено покриття витрат Управління інформації Держприкордонслужби (в/ч 2451Р), внаслідок чого завдано матеріальної шкоди військовій частині на зазначену суму.

Внаслідок включення до проекту кошторису на 2018, 2019 роки по КПКВ 1002030 "Матеріально-технічне забезпечення Державної прикордонної служби України та утримання її особового складу" витрат на

оплату пільг мешканців гуртожитків, зайво отримано та використано коштів загального фонду державного бюджету на загальну суму 1 167,6 тис. гривень.

Військовою частиною у листопаді-грудні 2019 року кошти, отримані від мешканців гуртожитку як плата за комунальні послуги, зараховувались до власних надходжень та не спрямовувались на відшкодування постачальникам комунальних послуг, що призвело до безпідставного зарахування до власних надходжень спеціального фонду бюджету в/ч 1498 коштів у вигляді плати за послуги, не передбачені чинним законодавством, чим нанесено матеріальної шкоди (збитків) загальному фонду державного бюджету на загальну суму 225,6 тис. гривень.

На порушення Інструкції про порядок виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Державної прикордонної служби України та Положення про Окрему комендатуру охорони і забезпечення Державної прикордонної служби, військовою частиною при відсутності підтверджуючих документів щодо перебування на фінансовому забезпеченні Служби безпеки дорожнього руху, проведено видатки з утримання понадштатних одиниць, нараховано та виплачено грошове забезпечення 5 військовослужбовцям за 2018, 2019 роки та січень-лютий 2020 року на загальну суму 1 605,9 тис. грн та, як наслідок, проведено відповідних нарахувань на суму 353,3 тис. гривень.

Через несприлюднення Положення про порядок і умови виплати щомісячної надбавки за вислугу років працівникам Державної прикордонної служби України у відповідність до вимог законодавчих актів, в/ч 1498 зайво нараховано та виплачено працівникам надбавку за вислугу років на суму 3 311,6 тис. грн та, як наслідок, проведено нарахувань на заробітну плату на суму 728,6 тис. гривень.

Водночас у періоді з 01.01.2018 по 01.03.2018 військовою частиною не нараховано та не виплачено індексацію грошового забезпечення військовослужбовцям на загальну суму 336,3 тис. гривень.

Також проведено оплату КП "Київтеплоенерго", ТОВ "Євро-реконструкція", ПАТ АК "Київводоканал", ТОВ "Енергогазрезерв" за фактично неотримані послуги на суму 348,3 тис. грн без відображення за даними бухгалтерського обліку відповідної заборгованості.

Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління Національної поліції України, про її результати поінформовано Головне управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України.

3.15. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності 1 окремого відділу капітального будівництва Державної прикордонної служби України

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності 1 окремого відділу капітального будівництва Державної прикордонної служби України (далі – 1 ОВКБ) за період з 01.01.2016 по 30.04.2020 встановлено фінансових порушень законодавства на загальну суму **15 326,3 тис. гривень**.

На порушення вимог законодавства у сфері будівництва двадцять вісім підрядних організацій завищили вартість та обсяги виконаних робіт на суму 10 395,2 тис. грн, які надалі включили до актів приймання виконаних будівельних робіт, що повністю оплачені 1 ОВКБ за рахунок бюджетних коштів, чим завдано збитків державному бюджету на цю суму. Порушення усунуто частково на суму 3 127,3 тис. гривень.

На порушення вимог бюджетного законодавства, за рахунок коштів за КПКВ 1002120 "Заходи з інженерно-технічного облаштування кордону" на 2016 рік, 2017 рік проведено оплату робіт з реконструкції нежитлових приміщень в будівлі під адміністративні приміщення по вул. Стартовій, 11 в м. Харкові на суму 1 546,8 тис. грн, що не передбачено планами заходів щодо інженерно-технічного облаштування державного кордону, територій, прилеглих до районів проведення антитерористичної операції та Автономної Республіки Крим, тобто використано всупереч напрямам використання бюджетних коштів, визначеним у Паспорті бюджетної програми за КПКВ 1002120, та є нецільовим використанням бюджетних коштів.

Крім того, 1 ОВКБ як розпорядником бюджетних коштів взято у 2016 році зобов'язання понад межі бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі на відповідний рік, на суму 663,6 тис. грн, оплату яких стягнуто з 1 ОВКБ у судовому порядку, наслідком чого стала сплата за рахунок коштів державного бюджету інфляційних втрат і 3% річних на загальну суму 180,8 тис. грн та завдання матеріальної шкоди державному бюджету на цю суму.

На порушення вимог законодавства та умов договору будівельного підряду ПП "Будмонтаж" не сплатило 1 ОВКБ пені на суму 109,8 тис. грн за порушення строків виконання робіт за I чергою на 7 календарних днів, поряд із цим 1 ОВКБ не проведено претензійно-позовної роботи щодо стягнення пені на цю суму, що призвело до недоотримання коштів державним бюджетом у відповідному розмірі.

За наявності наказів Господарського суду м. Києва, якими передбачено стягнення на користь 1 ОВКБ коштів з чотирьох контрагентів, дебіторська заборгованість за цими суб'єктами господарювання у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності не відображена. Як наслідок, станом на 30.04.20220 дебіторську заборгованість занижено на суму 2 430,1 тис. гривень.

Також у бухгалтерському обліку та звітності 1 ОВКБ не відображено земельну ділянку площею 0,5362 га по вул. Якубовського в м. Черкасах, право постійного користування якою закріплено за 1 ОВКБ.

Крім того, під час ревізії не підтверджено фактичної наявності залізобетонного паркану, залізобетонних паль, монолітного фундаменту вартістю 343,9 тис. грн, які обліковуються на балансі 1 ОВКБ у складі капітальних інвестицій.

Матеріали заходу державного фінансового контролю направлено до Головного слідчого управління Національної поліції України для розгляду та прийняття відповідного рішення.

3.16. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Державного підприємства "Дирекція з будівництва та обслуговування прикордонної інфраструктури"

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Державного підприємства "Дирекція з будівництва та обслуговування прикордонної інфраструктури" (далі – ДП Дирекція, Дирекція, Підприємство) за період з 01.01.2016 по 30.04.2020 встановлено фінансових порушень законодавства на загальну суму **423 570,8 тис. гривень**.

На порушення вимог Закону України "Про публічні закупівлі" у період з 01.01.2016 по 30.04.2020 тендерний комітет не створено, його склад не затверджувався та/або уповноважена особа не призначалась, положення про тендерний комітет та будь-яка тендерна документація не складалися. Як наслідок, ДП Дирекція придбано товари та роботи без проведення процедур закупівлі на загальну суму 417 649,4 тис. гривень.

Двома субпідрядними організаціями в актах робіт завищено вартість виконаних робіт на суму 4 998,7 тис. грн, які надалі ДП Дирекція включила до актів приймання виконаних будівельних робіт, що повністю оплачені 1 окремим відділом капітального будівництва Державної прикордонної служби України (Замовник) за рахунок бюджетних коштів за КПКВ 1002120, чим завдано збитків державному бюджету на зазначену суму.

Крім того, ДП Дирекція, як Генпідрядник, завищила вартість виконаних робіт на суму 598,9 тис. грн, яку включила до актів приймання виконаних будівельних робіт, що повністю оплачені Замовником – 1 окремим відділом капітального будівництва Державної прикордонної служби України за рахунок коштів державного бюджету, чим завдано відповідних збитків державному бюджету.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства за 2017 рік занижено витрати на 748,3 тис. грн. Як наслідок, у грудні 2017 року за відсутності позитивних результатів фінансово-господарської діяльності працівникам нараховано та виплачено премію за підсумками роботи за 2017 рік на суму 82,5 тис. грн, внаслідок чого ДП Дирекція завдано матеріальної шкоди на суму 100,6 тис. грн (з нарахуваннями).

Дирекцією не включено до складу доходу суму кредиторської заборгованості на 180,0 тис. грн, за якою у січні 2020 року закінчився перебіг позовної давності, внаслідок чого у бухгалтерському обліку Підприємства та фінансовій звітності за I квартал 2020 року завищено кредиторську заборгованість на зазначену суму.

Матеріали ревізії для розгляду та прийняття відповідного рішення направлено до Головного слідчого управління Національної поліції України.

3.17. Про результати ревізії окремих питань діяльності державного підприємства "Лісогосподарський інноваційно-аналітичний центр"

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності державного підприємства "Лісогосподарський інноваційно-аналітичний центр" (далі – ДП "ЛІАЦ", Підприємство) за період з 01.01.2016 по 31.10.2019 встановлено фінансових порушень на загальну суму майже 2,9 млн грн, з них тих, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, на суму понад **2,5 млн гривень**.

Зокрема, встановлено здійснення ДП "ЛІАЦ" зайвих витрат через завищення контрагентами вартості наданих послуг на загальну суму 838,5 тис. грн та через оплату праці працівників Підприємства з порушенням чинного законодавства на суму майже 1,1 млн гривень.

Через невжиття Підприємством заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості та спливу строків її стягнення ДП "ЛІАЦ" завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 617,2 тис. гривень.

Крім того, через завищення ДП "ЛІАЦ" вартості послуги за використання ліцензії на доступ до системи електронного обліку деревини державними підприємствами Держлісагентства на користь Підприємства зайво сплачено коштів на суму 1,9 млн гривень.

Про результати заходу контролю поінформовано Державне агентство лісових ресурсів України.

3.18. Про результати державного фінансового аудиту діяльності публічного акціонерного товариства "Лисичанськвугілля"

За результатами державного фінансового аудиту діяльності публічного акціонерного товариства "Лисичанськвугілля" (далі – ПАТ "Лисичанськвугілля", Товариство) за період з 01.05.2017 по 31.10.2019 встановлено, що Товариство створено з метою отримання прибутку шляхом задоволення попиту на ринку вугілля.

До складу Товариства належать 11 відокремлених підрозділів, які не мають статусу юридичної особи та діють на підставі Положень, у тому числі чотири вугледобувних шахти: ВП "Шахта ім. Г.Г. Капустіна", ВП "Шахта Привільнянська", ВП "Шахта Новодружеська", ВП "Шахта ім. Д.Ф. Мельникова".

Під час аудиту встановлено низку факторів, які негативно впливають на фінансово-господарський стан ПАТ "Лисичанськвугілля".

Зокрема, Товариство з метою реалізації проєкту програми виробничо-господарської діяльності ВП "Шахта ім. Д.Ф. Мельникова" з проведення технічного переоснащення та модернізації ще у 2011–2012 роках під державні гарантії залучило кредитні кошти на суму 85 000 тис. дол. США з терміном остаточного погашення – 31 грудня 2020 року.

Проте, вже починаючи з квітня 2014 року, фінансовий стан Товариства не давав змоги йому сплачувати відсотки за кредитом, а з квітня 2015 року – основні платежі. Однією з основних причин такого становища є реалізація вугільної продукції за цінами, нижчими за собівартість тощо.

З метою виконання гарантійних зобов'язань Держави ПАТ "Лисичанськвугілля" звернулося до Міністерства фінансів України.

Проведеним дослідженням встановлено, що заборгованість Товариства перед Міністерством фінансів України за отримані державні гарантії протягом періоду з 01.05.2017 по 31.10.2019 зросла більше ніж удвічі (з 42 899,90 тис. дол. США до 90 932,22 тис. дол. США), що погіршує і так незадовільний фінансовий стан Товариства. Слід зазначити, що пеня за несвоєчасну сплату Товариством заборгованості, пов'язаної із наданням державних гарантій, за досліджуваний період становила понад 918 млн гривень.

Поряд з цим встановлено, що від початку реалізації проєкту переоснащення ВП "Шахта ім. Д.Ф. Мельникова" (2012 рік) і дотепер на ПАТ "Лисичанськвугілля" залишаються не введені в експлуатацію 35 одиниць основних засобів на суму 42,4 млн грн (придбані за кредитні кошти), з яких 14 одиниць вартістю 6,6 млн грн можуть бути зіпсованими (втраченими) через відсутність з боку керівництва та посадових осіб ВП "Шахта ім. Д.Ф. Мельникова" належних заходів щодо його зберігання.

Крім того встановлено, що Товариство змінило умови постачання вугільної продукції (в договорах не визначено попередньої оплати за

вугільну продукцію та послуги з її перевезення сплачує постачальник), що призвело до її накопичення на складах відокремлених підрозділів ПАТ "Лисичанськвугілля" і у випадку тривалого терміну зберігання призведе до зниження якісних показників та, відповідно, її втрати на суму 15,4 млн грн, у тому числі тієї, яка перебуває у податковій та банківській заставі (3,3 млн грн).

Також встановлено, що через припинення ПАТ "Лисичанськвугілля" відвантаження вугільної продукції за укладеними договорами упущено вигод розрахунково на суму понад 6,6 млн гривень.

Поряд з цим встановлено, що на балансі Товариства обліковується 16 об'єктів незавершеного будівництва вартістю 152,9 млн грн (будівництво розпочато ще у 1987–2004 роках), у тому числі 6 об'єктів вартістю 4,4 млн грн, щодо яких прийнято рішення про недоцільність подальшої добудови та потреби їх списання.

Слід зазначити, що за відсутності обігових коштів Товариство постійно здійснює витрати на утримання об'єктів незавершеного виробництва (опалення стволу, електропостачання тощо). Наприклад, на об'єкт незавершеного будівництва "Розкриття та підготовка горизонту 820м.", будівництво якого розпочато у січні 1994 року, протягом досліджуваного періоду ПАТ "Лисичанськвугілля" здійснило 6,6 млн грн витрат на його утримання.

Водночас, через недостатній контроль з боку керівництва ПАТ "Лисичанськвугілля" за належним оформленням необхідної документації наразі не списано 6 об'єктів незавершеного будівництва (інженерні мережі кварталу малоповерхових забудов, об'єкти виробничого призначення (збагачення вугілля), прибудова до котельні тощо), щодо яких прийнято відповідне рішення, що призводить до завищення вартості реальних активів та не дає користувачам фінансової звітності повної та реальної інформації про фінансово-господарський стан Товариства.

Також на балансі ПАТ "Лисичанськвугілля" перебувають об'єкти соціальної сфери, які є збитковими, що призводить до погіршення результатів фінансово-господарської діяльності. Загальний збиток від діяльності соціальної сфери за досліджуваний період становив 35,2 млн гривень.

Поряд із зазначеним, встановлено низку порушень законодавства про закупівлі в частині невідповідності тендерної пропозиції умовам тендерної документації, за результатами яких укладено договорів на загальну суму 102,4 млн гривень.

Крім того, без проведення тендерних процедур, передбачених законодавством, ПАТ "Лисичанськвугілля" уклало договорів на загальну суму понад 6 млн гривень.

3.19. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Вугільна компанія "Краснолиманська"

Державним фінансовим аудитом діяльності державного підприємства "Вугільна компанія "Краснолиманська" (далі – ДП "ВК "Краснолиманська", Підприємство) за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 встановлено чинники зовнішнього і внутрішнього характеру, що мали негативний вплив на повноту отримання Підприємством доходів та ефективність здійснення витрат. Загальна сума встановлених аудитом недоліків і порушень законодавства становить **559,1 млн гривень**.

Зокрема, через реалізацію вугільної продукції стороннім комерційним юридичним особам за ціною нижчою від собівартості Підприємство втратило доходів на суму 60,5 млн гривень.

Водночас через поставку вугільної продукції з порушенням умов договорів без отримання попередньої оплати та непроведення претензійно-позовної роботи в об'язку ДП "ВК "Краснолиманська" утворилася дебіторська заборгованість на суму 82,9 млн грн, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Крім того, внаслідок неякісного та несвоєчасного проведення претензійно-позовної роботи ДП "ВК "Краснолиманська" втрачено можливість отримання дебіторської заборгованості на суму 407,8 млн грн від ТОВ "Краснолиманське".

Непроведення Підприємством експертизи проектно-кошторисної документації "Експертиза робіт із заміни кореневих підшипників валу робочого колеса вентиляторної установки головного провітрювання ВЦД-47,5У" призвело до непродуктивних витрат на загальну суму 3,1 млн гривень.

Також дослідженням встановлено, що Підприємство тривалий час не використовує у виробничому процесі основних засобів, які були придбані та не введені в експлуатацію, на загальну суму понад 4,7 млн грн, що призводить до відволікання обігових коштів.

За результатами аудиту Підприємству надано окремі пропозиції та рекомендації для покращання його фінансового стану.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності ДП "ВК "Краснолиманська" оприлюднено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за наступним посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=157403>.

3.20. Про результати заходів державного фінансового контролю на державному підприємстві "Шахтоуправління "Південнодонбаське № 1"

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Шахтоуправління "Південнодонбаське №1" (далі – ДП "ШУ "Південнодонбаське № 1", Підприємство) за період з 01.01.2016 по 30.09.2019 встановлено чинники зовнішнього і внутрішнього характеру, що мали негативний вплив на повноту отримання Підприємством доходів та ефективність здійснення витрат. Загальна сума встановлених аудитом недоліків і порушень законодавства становить понад **756,7 млн гривень**.

Зокрема, у досліджуваному періоді ДП "ШУ "Південнодонбаське № 1" реалізувало вугільну продукцію нижче від її фактичної собівартості на загальну суму 506,5 млн грн, що відповідно призвело до втрати доходів на зазначену суму.

Крім того, через поставку Підприємством вугільної продукції з порушенням умов договорів (без отримання попередньої оплати) та неякісного проведення претензійно-позовної роботи утворилася значна дебіторська заборгованість (225,9 млн грн), щодо якої є невпевненість у її погашенні боржником.

Водночас ДП "ШУ "Південнодонбаське № 1" придбало основних засобів та здійснило ремонт обладнання, які тривалий час не використовуються у виробничому процесі, що призвело до відволікання обігових коштів на загальну суму понад 18,1 млн гривень.

Крім того, дослідженням встановлено, що у період 2016–2019 років від діяльності їдальні № 16 Підприємство отримало збитки на загальну суму 6,1 млн грн, що негативно вплинуло на його фінансовий стан.

За результатами аудиту з метою забезпечення ефективності фінансово-господарської діяльності Підприємству надано низку рекомендацій щодо її удосконалення.

Окрім зазначеного, під час державного фінансового аудиту діяльності ДП "ШУ "Південнодонбаське № 1" проведено ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Підприємства, за результатами якої встановлено завищення вартості виконаних ТОВ "Шахтопрохідницьке управління "ГІРНИК" ремонтно-будівельних робіт на суму 433,4 тис. грн, що призвело до втрати Підприємством фінансових (матеріальних) ресурсів на зазначену суму. Під час ревізії порушення усунуто в повному обсязі.

Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності ДП "ШУ "Південнодонбаське № 1" оприлюднено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за наступним посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=159445>.

IV. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

4.1. Про результати ревізії бюджету міста Києва

Відповідно до звернення Київського міського голови Віталія Кличка проведена ревізія бюджету міста Києва за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 та в її складі – 22 ревізії головних розпорядників, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

Через невиконання за 2017-2018 роки та 9 місяців 2019 року **планових показників доходної частини бюджету** (за винятком міжбюджетних трансфертів з державного бюджету) **за окремими податками, надходженнями та платежами** (податок на прибуток приватних підприємств (316,3 млн грн), акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (171,4 млн грн), податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів (122,9 млн грн тощо), **міський бюджет недоотримав 2,6 млрд гривень.**

Незапровадження міською радою окремих платежів та зборів не забезпечило надходження до міського бюджету майже 201,0 млн гривень.

Рішеннями міської ради, починаючи із 2017 року, не передбачено сплати частини чистого прибутку (доходу) комунальними підприємствами, та їх об'єднаннями, що вилучається до бюджету, яка зараховується до доходів загального фонду.

Низкою рішень Київської міської ради встановлено ставку збору за місця для паркування транспортних засобів у м. Київ за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 кв м площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі 0,0 відсотка мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, відповідно до рішення та згідно з переліком паркувальних майданчиків, які закріплені за комунальним підприємством "Київтранспарксервіс", який зараховується до доходів загального фонду. Як результат, КП "Київтранспарксервіс", яке визначено єдиним платником такого збору, у 2019 році збір за місця для паркування транспортних засобів не нараховувався та до загального фонду міського бюджету не сплачувався.

Водночас на виконання низки рішень міської ради КП "Київтранспарксервіс" впродовж січня - вересня 2019 року до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Київ перераховувало 60% від отриманої плати за паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування, а це лише 1,1 млн грн при річному плані 100,0 млн гривень.

Моніторинг діяльності паркувальних майданчиків, переданих КП "Київтранспарксервіс" юридичним та фізичним особам підприємцям (орендарі) за договорами надання права на експлуатацію фіксованих місць для денного/нічного паркування та експлуатацію майданчиків для паркування, засвідчив, що при середній вартості фіксованого машино-місця на паркувальних майданчиках у м. Київ, що надаються орендарями автомобілістам (користувачам), 25 грн за добу, сума отриманого орендарями доходу (розрахунково) становить 139,3 млн грн. При цьому КП "Київтранспарксервіс" отримав від таких орендарів лише 37,3 млн гривень.

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "Київреклама" не нараховувало та не отримувало від суб'єктів господарювання плату за розміщення реклами на транспорті, через що спеціальним фондом бюджету міста Києва недоотримано доходів на суму **3,3 млн гривень**.

На зниження рівня виконання плану за доходами та видатками суттєво вплинуло **стягнення коштів на загальну суму 452,7 млн грн з дохідних рахунків** (177,5 млн грн) та **рахунків розпорядників коштів** (275,2 млн грн) за рішеннями судів та подань органів, що контролюють справляння надходжень до бюджету.

Окремі рішення міської ради та утворених нею комісій призвели до **зменшення обсягів доходів через надання деяким платникам різних преференцій, знижок, акцій, застосування понижуючих коефіцієнтів та/або залишення певних надходжень для використання безпосередньо самими балансоутримувачами, орендодавцями на загальну суму майже 1,6 млрд гривень**.

Відповідно до низки рішень міської ради впродовж усього 2017 року та з 05.10.2018 по 31.12.2018 при розрахунку розміру пайової участі замовників у розвиток інфраструктури міста Києва за **665 договорами застосовувався понижуючий коефіцієнт (0,5)** як для житлових, так і для нежитлових площ. Як результат, до **міського бюджету не надійшло 1,3 млрд грн**, а це майже 80% від загальної річної суми укладених договорів.

Київська міська рада прийняла низку рішень та дала можливість суб'єктам господарювання перераховувати пайовий внесок за розміщення тимчасових споруд торговельного чи іншого призначення щорічним платежем із застосуванням понижуючого коефіцієнта (0,8), а у разі оплати внеску кожного півроку - 0,9, що призвело до **зменшення суми надходжень до цільового фонду бюджету на 1,4 млн гривень**.

Через невиконання замовниками будівництва умов договорів пайової участі (внесків) в частині сплати коштів до міського бюджету у визначені договорами терміни (переважно за договорами укладеними у 2003 – 2013 роках), заборгованість до сплати пайових внесків (з урахуванням індексації)

на 30.09.2019 становила **2,1 млрд грн**, з яких 1,9 млрд грн - це безпосередньо розмір пайових внесків з урахуванням індексації.

Внаслідок неподання Департаментом економіки та інвестицій до господарського суду письмової заяви з вимогами до 15 боржників, які виникли до дня порушення провадження у справі про їх банкрутство, та невключення в реєстри вимог кредиторів за договорами із 8 суб'єктами господарювання позовів департаменту про стягнення із замовників заборгованості зі сплати пайових внесків **втрачено зобов'язань на загальну суму 90,2 млн гривень.**

На порушення умов договорів пайової участі через недотримання термінів сплати за 8 договорами пайової участі у створенні і розвитку соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва спеціальним фондом міського бюджету **недоотримано 63,3 млн гривень.**

На порушення умов інвестиційних договорів **спеціальний фонд міського бюджету недотримав** коштів на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва за 3 договорами на загальну суму **42,2 млн гривень.**

На виконання низки рішень Київської міської ради на 22% **зменшено першочергово установлений розмір орендної ставки** для розміщення банків, фінансових установ, банкоматів, платіжних терміналів, що призвело до зменшення (розрахунково) розміру орендної плати окремим орендарям на суму 45,4 млн грн та, як наслідок, **недоотримання** бюджетом міста Києва **доходів від орендної плати на суму 11,4 млн гривень.**

Затримання термінів укладання договорів оренди на новий строк з урахуванням актуалізованої оцінки майна призвело до недоотримання орендної плати підприємствами – балансоутримувачами на загальну суму **3,4 млн грн.** Водночас, лише через **надання Постійною комісією з питань власності індивідуальних знижок** на 83,7 млн грн зменшені (розрахунково) надходження від оренди підприємствами – балансоутримувачами та до **бюджету міста не надійшло 16,8 млн гривень.**

Не сприяють наповненню місцевого бюджету дії/бездіяльність органів влади в частині управління майном, корпоративними правами територіальної громади м. Києва.

Невжиття дієвих заходів щодо передачі у власність територіальної громади м. Києва цілісних майнових комплексів професійно-технічних закладів та відповідно перерахування до державного бюджету частини орендної плати **позбавило навчальні заклади додаткових надходжень від орендної плати на суму 20,8 млн гривень.**

Непроведення заходів щодо відновлення, поліпшення об'єктів комунальної власності громади м. Києва, які перебувають у близькому до аварійного стані, призвело до приватизації таких об'єктів і надалі – до їх

продажу на аукціонах за методом зниження ціни майже на **13,8 млн грн** від початкової.

На час проведення ревізії територіальній громаді м. Київ належать **15 млн шт. акцій на суму 261 млн грн** товариств, які перебувають в стадії ліквідації та не мають комерційної привабливості.

Зокрема, громада, володіючи пакетом акцій ПАТ "КБ" "Хрещатик" на суму 257 млн грн впродовж останніх 5 років дивіденди до бюджету м. Київ не отримувала.

Прийняття у 2007-2009 роках низки рішень щодо продажу акцій АТ ХК "Киїміськбуд", що становили 80% статутного капіталу товариства ТОВ "Фінансова компанія "Новий регіон" на суму 114,1 млн грн, з порушенням чинного законодавства, що надалі були підтверджені у судовому порядку, та які (акції) на підставі рішень судів повернуті до комунальної власності міста, **призвело до повернення 114,1 млн грн** покупцю та **додаткових витрат (претензій) з бюджету м. Києва на суму 87,2 млн гривень.**

Негативно на стан наповнення бюджету міста впливає наявність **податкового боргу, який має постійну тенденцію до збільшення.** Податковий борг на 01.10.2019 становив 2,7 млрд грн і зріс порівняно з 01.01.2017 на 904,29 млн грн, або на 50,5%. Найбільшу питому вагу в податковому боргу займають плата за землю та податок на прибуток підприємств. При цьому протягом ревізійного періоду **внаслідок надання пільг зі сплати земельного податку до бюджету не надійшло 4,0 млрд гривень.**

Неприйняття Київською міською радою рішення про надання дозволу на проведення експертної грошової оцінки у 2018-2019 роках за окремими земельними ділянками для прямого продажу загальною площею 10,05 га вони не були продані та бюджет м. Київ **недоотримав доходів на 270,5 млн грн.** Також через неприйняття у 2019 році Київською міською радою рішень щодо прямого продажу 16 земельних ділянок площею 2,5 га вартістю 61,9 млн грн, за якими здійснено авансові внески на суму 10,3 млн грн, **бюджетом міста Києва неотримано додаткових 51,5 млн гривень.**

При плануванні дохідної частини бюджету **не повною мірою враховано податкову базу.** Як результат, за ревізійний період **надійшло до бюджету 90,3 млн грн доходів** (рентна плата за спеціальне використання водних і лісових ресурсів, коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва, єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, зборів за забруднення навколишнього природного середовища та інші), надходження яких не планувалося та/або в менших розмірах.

З бюджету міста Києва з врахуванням міжбюджетних трансфертів за 2017-2018 роки проведено видатків на загальну суму 107,6 млрд грн, що становило трохи більше 95% планових показників. За 9 місяців 2019 року видатки становлять 37,1 млрд грн (57% до уточнених річних планових показників).

У кожного з 23 обрешованих головних розпорядників, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів виявлено фінансові порушення, порушення бюджетного законодавства, недоліки у веденні обліку та складанні звітності тощо на загальну суму 398,9 млн гривень.

Важливим інструментом розвитку громад є впровадження регіональних програм, проте їх реалізація не у всіх випадках є ефективною. Зокрема, у місті прийнято значну кількість регіональних програм, заходи та видатки на які в окремих випадках не виконуються, або при затвердженні не визначаються результативні показники їх виконання, що не дає змоги оцінити отримання кінцевого результату, визначити ефективність її виконання взагалі.

На реалізацію *Комплексної міської цільової програми "Електронна столиця"* протягом 2017-2018 років та 9 місяців 2019 року з міського бюджету **виділено майже 1,4 млрд грн**, при цьому для супроводу, модернізації, підтримки інформаційно-комунікаційних систем, платформ, вебпорталів та сервісів, що були створені та впроваджені в минулих роках, на 2019 рік **додатково виділено ще понад 250 млн гривень.**

Водночас окремі інформаційно-комунікаційні системи загальною вартістю **15 млн грн працюють лише в тестовому режимі** та/або знаходяться у дослідній експлуатації.

Окрім того, виконавцями окремих заходів не надані документи з посиланням на неможливість розкриття комерційної таємниці, тобто не підтверджено та/або не спростовано витрат з бюджету на загальну суму 88,1 млн гривень.

Проведеним обстеженням інформаційно-довідкових терміналів на туристичних маршрутах м. Києва, на придбання та встановлення яких витрачено близько 12 млн грн, **виявлено, що 7 з них загальною вартістю 1 млн грн відсутні за місцями встановлення.**

Без визначення результативних показників та з ознаками дублювання заходів інших міських цільових програм ("Турбота. Назустріч киянам", "Освіта Києва, 2"; "Молодь та спорт столиці", "Столична культура"; Комплексна цільова програма підвищення енергоефективності та розвитку житлово-комунальної інфраструктури міста Києва та інші) протягом 2017-2019 років з міського бюджету спрямовано 330,5 млн грн на виконання *програми розв'язання депутатами Київської міської ради соціально-економічних проблем, виконання передвиборних програм та доручень виборців на 2016-2019 роки.*

На виконання *Міської цільової комплексної програми профілактики та протидії злочинності в місті Києві "Безпечна столиця" на 2016-2018 роки та на 2019-2021 роки* протягом 2017-2018 років і 9 місяців 2019 року спрямовано коштів на суму 507,4 млн грн, з них 348,7 млн грн витрачені на матеріально-технічне забезпечення установ, які для виконання покладених на них завдань отримують кошти державного бюджету України.

Заходами фінансового контролю встановлено **використання освітньої та медичної субвенції з державного бюджету не за призначенням та/або її використано на видатки, які повинні покриватися коштом міського бюджету, на загальну суму 47,1 млн гривень.**

Зокрема, кошти *медичної субвенції* на загальну суму 10,8 млн грн спрямовано на поточні видатки Київського міського інформаційно-обчислювального центру, який не є закладом охорони здоров'я, відсутній у переліку закладів, яким може надаватися медична субвенція відповідно до пункту 3 частини першої статті 90 Бюджетного кодексу України, та не виконував державних програм і заходів медичної і санітарної допомоги.

Протягом 2017-2018 років за рахунок коштів *освітньої субвенції* на 13,0 млн грн проведено видатки на оплату праці працівникам загальноосвітнього навчального закладу "Київський спортивний лицей-інтернат", який не належать до категорії педагогічних.

Освітня субвенція на загальну суму 5,3 млн грн використана не за призначенням Управліннями освіти районних в місті Києві державних адміністрацій (Деснянської – 1,0 млн грн, Дніпровської – 2,0 млн грн, Шевченківської – 2,1 млн грн, Подільської – 0,2 млн гривень). Окрім того, коштами *освітньої субвенції* покриті видатки на оплату праці понаднормативно введених на підставі рішень Київської міської ради керівників гуртків та посад заступника директора з навчальної, навчально-виховної, виховної роботи Управліннями освіти районних в місті Києві державних адміністрацій (Деснянської – на суму 6,8 млн грн, Дніпровської – 1,9 млн грн, Оболонської – 3,4 млн грн, Подільської – 4,1 млн грн, Шевченківської – 0,7 млн гривень).

Встановлені численні порушення при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам, виплаті винагород за цивільно-правовими договорами на загальну суму 2,7 млн гривень.

Зокрема, в Апараті виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) 41 державному службовцю встановлено та виплачено надбавку за виконання особливо важливої роботи на суму 1,5 млн грн без документів, які підтверджували б факт її виконання або забезпечували (впроваджували) пріоритетні реформи держави у відповідних галузях.

Крім цього, протягом 2017-2019 років проведено видатки на сплату авторської винагороди двом фізичним особам на загальну суму 939,1 тис. грн

за використання програмного забезпечення, яке відповідно до висновків Київського науково-дослідного інституту судових експертиз перебуває в непрацездатному та непридатному до використання стані.

Окремими об'єктами контролю покрито видатки сторонніх організацій та фізичних осіб, зайво сплачено підрядним організаціям через завищення останніми обсягів та вартості робіт чи послуг на загальну суму 33,6 млн гривень.

У Комунальній корпорації "Київавтодор" встановлено, що **через включення генпідрядником ТОВ "ОНУР Конструкціон Інтернешнл" до актів приймання виконаних будівельних робіт видів та обсягів робіт, не передбачених договірною ціною за договорами генпідряду та розрахунками до них, витрачено 10,2 млн грн, а внесення виконавцями робіт до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних про здійснення під час ремонтно-будівельних робіт та неправильне застосування норм ДСТУ призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 1,9 млн гривень.**

Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд" **допустило завищення вартості робіт** із зеленого будівництва, озеленення та благоустрою території міста на суму **13,0 млн гривень.**

Департамент молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) **на порушення умов договору оплатив ТОВ "ФФУ МАРКЕТИНГ" послуги** модельного агентства, оренду локацій та охорону в КВЦ "Парковий", транспортні послуги та послуги ведучого тощо на суму **2,7 млн грн**, які не передбачені погодженим під час процедури закупівлі технічним завданням і кошторисом на організацію заходу з підготовки та проведення в Україні фінальних матчів Ліги чемпіонів УЄФА та Ліги чемпіонів УЄФА серед жінок сезону 2017/2018 років.

Непроведення претензійно-позовної роботи має наслідком втрату боржників та списання заборгованостей.

Департамент промисловості та розвитку підприємництва у 2018 році списав дебіторську заборгованість перед бюджетом міста за операціями з кредитування (надання у 1998-2000 роках фінансової допомоги на зворотній основі підприємствам) на суму 1,8 млн гривень.

Неналежне ведення претензійно-позовної роботи у Київському комунальному об'єднанні зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд" призвело до втрати боржників у зобов'язаннях та, як наслідок, втрати активів на загальну суму 5,4 млн гривень.

Через ненадання документів суб'єктами господарювання або їх відсутності за місцем знаходження **не вдалося підтвердити чи спростувати законність здійснених витрат на загальну суму понад 79,0 млн гривень.**

Встановлено факти неефективного витрачання фінансового ресурсу, комунального майна, недотримання доходів комунальними підприємствами на загальну суму майже 3,4 млрд гривень.

Зокрема, за регіональним замовленням професійно-технічними закладами міста Києва на навчання та підготовку учнів, які не є мешканцями міста Києва, з міського бюджету витрачено 740,2 млн гривень.

Незабезпечення управліннями освіти Голосіївської, Деснянської, Дніпровської, Оболонської, Подільської, Шевченківської районних в місті Києві державних адміністрацій вимог Закону України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України" щодо скорочення у 2016-2019 роках працівників загальноосвітніх навчальних закладів (крім педагогічних, щонайменше на 10%), призвело до додаткового навантаження на міський бюджет на загальну суму майже 95,0 млн гривень.

КП "Київтеплоенерго" за погодженням з головним розпорядником бюджетних коштів (Департамент житлово-комунальної інфраструктури), з постійними комісіями Київської міської ради з питань житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу, з питань власності та з питань бюджету та соціально-економічного розвитку 2,3 млрд грн внеску до статутного капіталу, передбаченого для придбання капітальних активів, всупереч нормам Бюджетного кодексу України та рішенням Київської міської ради про бюджет на відповідний рік використано на поточні видатки.

До складу учнів 6 закладів професійної (професійно-технічної) освіти, підпорядкованих Департаменту освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), зараховано випускників 8 класів загальноосвітніх навчальних закладів за відсутності базової або повної загальної середньої освіти та, як наслідок, виділено коштів на загальну суму 2,6 млн грн, які надалі використано на виплату їм стипендії.

Регіональним відділенням Фонду держмайна у м. Києві укладено 77 договорів оренди на приміщення 3 вищих та 18 професійно-технічних навчальних закладів міста Києва, в яких включено умову щодо перерахування до державного бюджету 70 % орендної плати замість законодавчо визначених 50%. Через вказані дії закладами недоотримано доходів на суму 2,5 млн гривень.

Через заниження розміру плати за право тимчасового користування місцями, що перебувають у комунальній власності міста Києва, або через ненадання рахунків на компенсацію витрат, пов'язаних із демонтажем

рекламних засобів, КП "Київреклама" недоотримало доходів від розповсюджувачів реклами на загальну суму 45,7 млн гривень.

Крім того, проведеним моніторингом вартості послуг рекламно-виробничої компанії "Арена 2000", рекламної агенції Big Media, які розміщують рекламу на рекламних засобах, та плати за тимчасове користування місцями для розміщення зазначених рекламних конструкцій, яка надходить на рахунок КП "Київреклама", встановлено, що розрахункова втрата доходів підприємства через ненадання рекламних послуг за 2017–2018 роки та I півріччя 2019 року становить 154,9 млн гривень.

Об'єктам контролю надіслано вимоги щодо усунення фінансових порушень та забезпечено їх відшкодування на загальну суму 70,4 млн гривень.

Матеріали 12 ревізій передано до правоохоронних органів та про результати інших – поінформовано правоохоронні органи для прийняття відповідних рішень. За результатами розгляду матеріалів правоохоронними органами відкрито низку кримінальних проваджень.

4.2. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Херсонської області

Результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Херсонської області за період з 01 січня 2017 року по 31 серпня 2019 року засвідчили, що місцеві бюджети Херсонської області мають високий ресурсний потенціал та переважно спроможні самостійно забезпечити надання на належному рівні соціальних послуг жителям області.

Аудитом виявлено окремі чинники, які не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів, ефективному управлінню майном і землями на території області.

Невжиття достатніх заходів щодо адміністрування місцевих податків і зборів, максимального залучення усіх джерел при формуванні доходів бюджету, надання пільг, преференцій та/або звільнення від їх сплати, недостатній рівень контролю за виконанням управлінських рішень не сприяє наповненню бюджету необхідними ресурсами на максимально можливому рівні, обсяги яких щонайменше становили 0,8 млн грн, у тому числі:

неприйняття рішень щодо відшкодування збитків при використанні земельних ділянок без правовстановлюючих документів, затягування в часі введення в дію нової нормативної грошової оцінки, надання пільг щодо плати за землю суб'єктам господарювання без визначення цільового спрямування цих коштів;

незабезпечення місцевими органами влади виконання запланованих надходжень до місцевих бюджетів;

нездійснення перегляду розміру плати за тимчасове користування місцем для розміщення рекламних засобів, неврахування індексу інфляції при її обрахунку;

не сплата коштів пайової участі забудовниками при здаванні об'єктів будівництва в експлуатацію та надання міською радою необґрунтованих пільг зі сплати таких платежів.

Недоліки та прорахунки при затвердженні дохідної частини місцевих бюджетів призвели до зниження планових доходів загалом на суму 5,3 млн гривень.

Дослідженням встановлено, що при формуванні місцевих бюджетів обсяги надходжень від окремих податків і зборів, доходи від яких зараховуються до загального фонду, затверджені окремими місцевими бюджетами в обсягах менших, ніж фактичні надходження за попередній рік. Крім того, при плануванні надходжень на бюджетний рік не враховано фактичні надходження за попередній рік та зміни протягом року не вносились.

Місцеві бюджети області, володіючи достатнім власним фінансовим потенціалом для вирішення основних соціальних завдань, переважно орієнтувались на кошти міжбюджетних трансфертів, особливо з державного бюджету, утворюючи залишки через неосвоєння фінансових ресурсів.

На котлових рахунках загального, спеціального фондів та на спеціальних реєстраційних рахунках залишки коштів місцевих бюджетів Херсонської області станом на 01.07.2019 за загальним фондом становили 696,2 млн грн, за спеціальним фондом – 257,3 млн грн, власні надходження – 158,2 млн грн, а на рахунках розпорядників коштів місцевого бюджету, відкритих в установах банків за коштами спеціального фонду, – 0,04 млн гривень.

Під час дослідження встановлено факти спрямування коштів місцевого бюджету на забезпечення діяльності установ та організацій, які утримуються з державного бюджету, а також проведення видатків на фінансову підтримку громадської організації всупереч чинному законодавству.

Запроваджена політика щодо організації та діяльності комунальних підприємств області переважно орієнтована на бюджетне фінансування, зокрема, через поповнення статутних капіталів, надання пільг та фінансової підтримки, що є додатковим навантаженням на бюджети.

Поряд з цим, дослідження показало, що комунальні підприємства міста кошти, отримані з бюджету розвитку на поповнення статутних капіталів, використовували на поточні потреби, що не відповідає Бюджетному кодексу, рішенням міської ради та економічній суті капітальних трансфертів. Окрім того, кошти розміщувались на депозитних рахунках у банківських установах.

Недостатній рівень фінансової забезпеченості галузі охорони здоров'я, прийняття (неприйняття) необхідних управлінських рішень щодо раціонального використання коштів, які спрямовуються на галузь, не сприяє наданню у повному обсязі якісної медичної допомоги населенню територіальної громади області, зокрема:

кількість ліжок у лікувальних закладах не оптимізована (загальна сума коштів, яка використана на понаднормативне утримання ліжок, становила 393,7 млн грн;

майже третина населення області не уклали декларації із лікарями, які надають первинну медичну допомогу, що призвело до втрати доходів медичними закладами;

затягування при прийнятті управлінських рішень щодо використання коштів державного бюджету призвело до невиконання запланованих завдань щодо будівництва сільських лікарських амбулаторій (по 10 об'єктах рівень виконання робіт не перевищує 10% від кошторисної вартості робіт).

Невжиття відповідних заходів стосовно проведення оптимізації мережі загальноосвітніх навчальних закладів (класів), недосконала система

організації харчування, невиконання вимог законодавчих актів, прийняття (неприйняття) рішень в частині ефективного використання субвенцій освітнього спрямування та з інших питань організації освітнього процесу не сприяють наданню освітніх послуг на якісному рівні, а в окремих випадках призводять до додаткового навантаження на бюджети, а саме:

при затвердженні місцевих бюджетів на 2017–2019 роки не було забезпечено у повному обсязі потребу в коштах на оплату праці (з нарахуваннями) працівників закладів освіт, при цьому не виконувались вимоги законодавчих актів в частині скорочення працівників загальноосвітніх навчальних закладів (крім педагогічних) на 10%;

недосконалою є система організації харчування, позаяк у дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладах не забезпечується дотримання натуральних норм харчування.

Окремими органами місцевої влади та самоврядування не забезпечено реалізацію конституційних прав на освіту залежно від стану здоров'я та інших особливих потреб, шляхом запровадження в закладах освіти інклюзивної форми навчання.

У 2017 році до державного бюджету повернуто понад 13,1 млн грн (67% від затверджених асигнувань), а у 2018 році – 885 тис. грн (6% від затверджених асигнувань) коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами. При цьому до початку 2018/2019 навчального року у 10 адміністративно-територіальних одиницях Херсонської області, де за статистичними даними проживає 123 дитини з особливими освітніми потребами, взагалі не розглядалося питання щодо відкриття класів з інклюзивною формою навчання.

Результати аудиту засвідчили, що за дослідженими 217 процедурами закупівель, що здійснювались підконтрольними установами на загальну суму 751,5 млн грн, встановлено порушень законодавства у сфері закупівель за процедурами загальною вартістю близько 689,2 млн грн, що становить 92% від загальної вартості перевірених закупівель.

За результатами аудиту надано відповідні пропозиції та рекомендації (аудиторський звіт розміщений за таким посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=158539>).

За результатами розгляду пропозицій і рекомендацій, наданих за результатами аудиту бюджету, місцевими органами влади області вжито низку заходів щодо їх подальшого впровадження.

Зокрема, з метою своєчасного та повного оприлюднення інформації про наявність медикаментів та виробів медичного призначення в регіоні на сайті Департаменту здоров'я ОДА розроблені та працюють відповідні рубрики (<http://www.doz-kherson.com.ua/tsentralizovana-zakupivlya-i-postachannya.html>, "Публічна інформація" <http://www.doz-kherson.com.ua/publiczna>

[informatsiya.html](#) ; "Централізована закупівля і постачання" – розділ "Наявність медикаментів" <http://www.doz-kherson.com.ua/tsentralizovana-zakupivlya-i-postachannya.html> та розділ "Безкоштовні медикаменти"), де розміщується інформація щодо потреби, стану забезпечення, наявних залишків, вартості лікарських засобів та медичних виробів, які закупаються за бюджетні кошти та з інших джерел, в розрізі закладів охорони здоров'я, з урахуванням розподілу за програмами і централізованими заходами.

4.3. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Чернівці

Результати державного фінансового аудиту бюджету міста Чернівці за період з 01.01.2017 по 31.05.2019 засвідчили, що міський бюджет має високий ресурсний потенціал та спроможний забезпечити надання на належному рівні соціальних послуг жителям громад. Водночас аудитом виявлено окремі чинники, які не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів, ефективному управлінню майном.

Невжиття достатніх заходів щодо адміністрування місцевих податків і зборів, максимального залучення усіх джерел при формуванні доходів бюджету міста, надання пільг, преференцій та/або звільнення від їх сплати, недостатній рівень контролю за виконанням рішень не сприяє наповненню бюджету необхідними ресурсами на максимально можливому рівні, розрахункові обсяги яких щонайменше становили б 190,1 млн грн. Основними причинами такої ситуації є:

неприйняття рішень щодо відшкодування збитків при використанні земельних ділянок без правовстановлюючих документів, затягування в часі введення в дію нової нормативної грошової оцінки земель, надання необґрунтованих пільг щодо плати за землю суб'єктам господарювання;

неперегляд розміру плати за тимчасове користування місцем для розміщення рекламних засобів, неврахування індексу інфляції при її обрахунку;

неврегулювання питання щодо передачі майна цілісних майнових комплексів, надання пільг з оренди під розміщення видавництв друкованих засобів масової інформації та видавничої продукції, що друкуються іноземними мовами, безоплатне користування суб'єктами господарювання комунальним майном при відсутності відповідних рішень виконавчого комітету міської ради;

невнесення змін щодо коригування розміру орендної плати у договір оренди, укладений з КП "Міжнародний аеропорт "Чернівці";

несплата коштів пайової участі забудовниками при здаванні об'єктів будівництва в експлуатацію та надання міською радою необґрунтованих пільг зі сплати відповідних внесків.

Недостатній контроль з боку головних розпорядників за використанням бюджетних коштів, майном та природними ресурсами призводить до неефективного витрачання фінансових та матеріальних ресурсів.

Бюджет міста для вирішення основних соціальних завдань переважно орієнтований на кошти міжбюджетних трансфертів, особливо з державного бюджету, утворюючи залишки через неосвоєння фінансових ресурсів, які у досліджуваному періоді становили 685,6 млн гривень.

Невирішеним на момент проведення аудиту залишається питання погашення середньострокової позички, отриманої у минулих роках в органах Державної казначейської служби (41,9 млн грн).

Водночас у досліджуваному періоді здійснювалося спрямування коштів місцевого бюджету на забезпечення діяльності установ та організацій, які утримуються з державного бюджету, а також проведено видатки на фінансову підтримку громадської організації всупереч чинному законодавству.

Неприйняття Чернівецькою міською радою рішення щодо отримання квартир в рамках договору про спільну діяльність при наявності квартирної черги надалі може призвести до додаткових витрат з міського бюджету, а внаслідок невиконання інвестором умов договорів щодо передачі двох відсотків побудованого житла та об'єктів соціальної інфраструктури міським бюджетом втрачено 2,9 млн гривень.

Запроваджена політика щодо організації та діяльності комунальних підприємств міста переважно орієнтована на бюджетне фінансування, зокрема, через поповнення статутних капіталів, надання пільг та фінансової підтримки, що є додатковим навантаженням на міський бюджет.

Поряд з цим дослідження показало, що кошти, отримані з бюджету розвитку на поповнення статутних капіталів, комунальні підприємства міста використовували на поточні потреби, що не відповідає вимогам бюджетного законодавства, рішенням міської ради та економічній суті капітальних трансфертів. Окрім того, отримані кошти розміщувались на депозитах, що не передбачено Програмою фінансової підтримки комунальних підприємств міста Чернівці та здійснення внесків до їх статутних капіталів.

Недостатній рівень фінансової забезпеченості галузі охорони здоров'я, неприйняття відповідних управлінських рішень щодо раціонального використання коштів, які спрямовуються на галузь, не сприяє наданню у повному обсязі якісної медичної допомоги населенню громади.

Невжиття заходів щодо проведення оптимізації мережі загальноосвітніх навчальних закладів (класів), недосконала система організації харчування, невиконання вимог законодавчих актів, недоліки в частині використання субвенцій освітнього спрямування та при вирішенні інших питань в організації освітнього процесу не сприяють наданню освітніх послуг на якісному рівні, а в окремих випадках призводять до додаткового навантаження на міський бюджет, зокрема:

при затвердженні міського бюджету на 2018 і 2019 роки не було забезпечено у повному обсязі потребу в коштах на оплату праці працівників закладів освіти, при цьому не виконувались вимоги законодавчих актів щодо скорочення працівників загальноосвітніх навчальних закладів (крім педагогічних) на 10%;

недосконалою є система організації харчування, оскільки у дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладах не забезпечується дотримання натуральних норм харчування. В окремих дошкільних навчальних закладах проводилося списання продуктів харчування на відсутніх у закладах дітей, а також встановлено випадки оплати за фактично неотримані послуги з харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів;

у 2017 році використано тільки 33% субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій. Також відбувалося повернення до бюджету коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – у 2017 та 2018 році відповідно 24,2 % та 49,1 % від затвердженого обсягу, при цьому використання цих коштів відбувалося з порушенням діючого законодавства;

встановлено фактичне недотримання умов використання державної освітньої субвенції "Нова українська школа" у 2019 році в частині співфінансування, а на виконання даної програми укладені договори на постачання матеріальних цінностей. Водночас, вчителі міста втратили можливість підвищити кваліфікацію через невикористання Інститутом післядипломної педагогічної освіти Чернівецької області коштів зазначеної субвенції;

міською владою за 2017-2018 роки та 5 місяців 2019 року житло не надано жодній дитині-сироті.

Внаслідок нездійснення вибірки коштів упродовж останніх 4 років за кредитними угодами, укладеними у 2015 році між Кабінетом Міністрів України, КП "Чернівціводоканал" і кредитною установою для відбудови "KfW" та між КП "Чернівцітеплокомуненерго" з Європейським банком реконструкції та розвитку (під гарантію Чернівецької міської ради), за рахунок коштів місцевого бюджету сплачено комісію за невикористані кредитні суми у розмірі 2,6 млн грн та було заплановано у 2019 році сплатити зобов'язань на 5,1 млн гривень.

Крім того, при проведенні закупівель за бюджетні кошти на загальну суму 479,3 млн грн допущено порушення законодавства щодо 96% охоплених аналізом процедур закупівель.

За результатами аудиту надано відповідні пропозиції та рекомендації (аудиторський звіт розміщений за таким посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=156820>).

За результатами розгляду пропозицій і рекомендацій, наданих за результатами аудиту бюджету, виконавчим комітетом Чернівецької міської ради вжито низку заходів щодо їх подальшого впровадження, зокрема:

розпорядженням Чернівецького міського голови від 16.03.2020 №103-р затверджено План заходів щодо виконання пропозицій та рекомендацій, наданих Державною аудиторською службою України за результатами державного фінансового аудиту бюджету міста Чернівці;

завдяки вжитим заходам, спрямованим на збільшення надходжень до міського бюджету та скорочення боргу за податками, зборами, іншими обов'язковими платежами, упродовж I півріччя 2020 року донараховано податків на суму 898,5 тис. грн, в рахунок погашення боргу до місцевого бюджету надійшло 9,0 млн грн;

у межах заходів щодо стягнення безпідставно збережених коштів у розмірі орендної плати за землю за користування без належних на те правових підстав земельними ділянками, на яких розміщене нерухоме майно, проведено 69 відповідних розрахунків, за якими сплачено 854,8 тис. грн, а також відкрито провадження у справах по 19 земельних ділянках щодо судового розгляду питань на суму 10,4 млн грн;

з метою завершення робіт з проведення нормативної грошової оцінки земель міста Чернівців 17.04.2020 Департаментом містобудівного комплексу та земельних відносин міської ради укладено договір ДП "Український державний науково-дослідний інститут проектування міст "ДІПРОМІСТО" імені Ю.Білокозя стосовно надання послуг з проведення нормативної грошової оцінки земель міста Чернівців зі створенням електронного документа, що містить відомості про результати робіт з оцінки земель (завершальний етап);

рішенням виконавчого комітету Чернівецької міської ради від 28.11.2019 № 1990 до плану діяльності міської ради з підготовки проєктів регуляторних актів на 2020 рік включено проєкт рішення міської ради "Про затвердження Порядку визначення розміру плати за право тимчасового користування місць для розміщення об'єктів зовнішньої реклами, які перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Чернівців";

прийнято рішення Чернівецької міської ради від 01.07.2020 № 2222 "Про звернення депутатів Чернівецької міської ради VII скликання до Кабінету Міністрів України щодо безоплатної передачі у комунальну власність територіальної громади м.Чернівців цілісних майнових комплексів професійно-технічних навчальних закладів міста Чернівців" та направлено його до Кабінету Міністрів України та Міністерства науки і освіти України з метою вирішення цього питання;

з метою вжиття заходів щодо сплати в дохід місцевого бюджету забудовниками коштів пайової участі по зданих в експлуатацію об'єктах будівництва, сформовано та направлено до судових органів відповідні позови щодо відшкодування збитків у вигляді упущеної вигоди;

здля оптимізації процедури надання фінансової підтримки комунальним підприємствам міста рішенням міської ради від 04.06.2020 № 2126 затверджено Порядок використання коштів з міського бюджету у формі надання фінансової підтримки комунальним підприємствам міста Чернівців та здійснення внесків до їх статутних капіталів на 2017-2022 роки

(в частині покриття збитків, які виникли внаслідок неефективного менеджменту, та інші заходи);

понад обсяг освітньої субвенції з міського бюджету у 2020 році додатково виділено 8,9 млн грн на оплату праці педагогічних працівників закладів загальної середньої освіти;

в результаті розміщення оголошення на сайті міської ради щодо укладення договорів з суб'єктами господарювання про відшкодування вартості інсулінів хворим на цукровий діабет, в січні 2020 року надійшли пропозиції від 5 суб'єктів господарювання щодо співпраці за програмою "Централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет". За результатами їх розгляду прийнято рішення про укладення договорів із 4-ма суб'єктами;

з метою забезпечення завершення ремонтно-будівельних робіт на об'єктах незавершеного будівництва з високим ступенем готовності у 2020 році з міського бюджету спрямовано на перехідні об'єкти будівництва та житлово-комунального господарства загалом 148,4 млн. гривень.

4.4. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Тернопільської області

Результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Тернопільської області за період з 01.01.2017 по 31.08.2019 засвідчили, що місцеві бюджети Тернопільської області мають певний ресурсний потенціал та спроможні забезпечити надання на належному рівні соціальні послуги жителям громад області.

Водночас аудитом виявлено окремі чинники, які не сприяють максимальному залученню додаткових джерел доходів, використанню природних ресурсів та ефективному управлінню майном і землями, оскільки місцеві органи влади та місцевого самоврядування орієнтовані на гарантоване отримання трансфертів з державного бюджету.

Невжиття достатніх заходів щодо адміністрування місцевих податків і зборів, максимального залучення усіх джерел при формуванні доходів місцевих бюджетів, надання пільг та/або звільнення від їх сплати, недостатній рівень контролю за виконанням судових рішень (ухвал) не сприяє наповненню на максимально можливому рівні місцевих бюджетів області необхідними ресурсами, що призвело до втрат доходів розрахунково на суму 301,5 млн грн, а саме через:

незабезпечення місцевими органами влади виконання запланованих надходжень до місцевих бюджетів, внаслідок чого ними за 2017-2018 роки недоотримано 101,1 млн грн;

невикористання органами місцевого самоврядування повною мірою існуючих можливостей щодо мобілізації фінансових ресурсів та недостатній контроль за сплатою інвесторами (замовниками) пайової участі, внаслідок чого до місцевих бюджетів не надійшло майже 48 млн грн;

невключення до умов договорів норм щодо розрахунку орендної плати з урахуванням коефіцієнту індексації, непроведення паспортизації водних об'єктів та відсутність контролю за їх використанням;

неприйняття рішень щодо відшкодування збитків при використанні земельних ділянок без правовстановлюючих документів, затягування в часі введення в дію нової нормативної грошової оцінки, використання земельних ділянок не за цільовим призначенням, надання суб'єктам господарювання пільг щодо плати за землю;

накопичення на рахунках місцевих органів значних обсягів коштів від втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва, які залишаються практично без використання, тощо.

Негативно впливає на стан виконання зведеного бюджету за доходами наявність податкового боргу за податковими зобов'язаннями по платежах до місцевих бюджетів. Зокрема, не отримано майже 10 млн грн податку на

доходи фізичних осіб, а через існуючий податковий борг по земельному податку і платі за землю станом на 01.09.2019 бюджетом області недоотримано майже 60,9 млн гривень.

Недоліки та прорахунки при затвердженні дохідної частини місцевих бюджетів призвели до зниження плану доходів на загальну суму 53,8 млн грн, а саме при формуванні місцевих бюджетів обсяги надходжень від окремих податків і зборів, доходи від яких зараховуються до загального фонду місцевих бюджетів, затверджені окремими місцевими бюджетами в обсягах менших, ніж фактичні надходження за попередній рік.

Тимчасово вільні кошти обласного та інших місцевих бюджетів впродовж 2017-2018 років розміщувалися в державних банках за заниженими відсотковими ставками, внаслідок чого бюджет втратив змогу додатково отримати понад 3 млн грн надходжень.

Місцеві бюджети області, володіючи достатніми власними фінансовими ресурсами для вирішення основних соціальних завдань, переважно орієнтувались на кошти міжбюджетних трансфертів, заощаджуючи власний ресурс.

Внаслідок невиконання вимог статей 51 та 77 Бюджетного кодексу України, при формуванні бюджетів не забезпечено у повному обсязі потребу в коштах на оплату праці (з нарахуваннями) працівників бюджетних установ та розрахунки за енергоносії і комунальні послуги. Наслідком неналежної організації роботи є наявність кредиторської заборгованості з виплати заробітної плати перед працівниками бюджетної сфери у цілому по Тернопільській області станом на 01.09.2019 на суму понад 20,6 млн грн, що становить 28,5% від загальної кредиторської заборгованості на зазначену дату.

Недостатній рівень фінансової забезпеченості галузі освіти, неприйняття відповідних управлінських рішень щодо раціонального використання коштів, які спрямовуються на галузь, не сприяє наданню у повному обсязі якісних освітніх послуг населенню громади, а саме:

не забезпечено своєчасне використання коштів освітньої субвенції, що призвело до спрямування залишку освітньої субвенції на суму 100 тис. грн бюджету міста Тернополя без відповідного договору про передачу міжбюджетних трансфертів;

не забезпечено ефективне використання коштів відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 04.04.2018 № 237 "Деякі питання надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа". Як наслідок, залишок невикористаних коштів на суму 0,8 млн грн (2,2% від затверджених асигнувань) повернуто до державного бюджету;

не використано у повному обсязі кошти субвенції з державного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами; система організації харчування є недосконалою, оскільки у дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладах не забезпечується дотримання натуральних норм харчування;

перевищено нормативну наповнюваність груп дошкільних закладів, внаслідок чого порушуються санітарні умови навчання та відпочинку дітей в групах закладів дошкільної освіти;

органами місцевого самоврядування встановлюється батьківська плата у розмірі, що не покриває у повній мірі видатки на харчування дітей та призводить до додаткового навантаження на міські та районні бюджети.

Недостатній рівень фінансової забезпеченості галузі охорони здоров'я, прийняття (неприйняття) відповідних управлінських рішень щодо раціонального використання коштів, які спрямовуються на галузь, не сприяє наданню у повному обсязі медичної допомоги населенню громади на належному рівні, а саме:

низький рівень фінансування видатків установ охорони здоров'я на придбання медикаментів та продуктів харчування спричиняє надання соціальних гарантій низької якості та не у повному обсязі;

в медичних установах області видатки на харчування не забезпечують натуральні норми, а в окремих установах вони нижчі від середньообласних, що негативно впливає на ефективність лікування;

майже 23% населення області станом на 01.09.2019 не уклали декларації про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, що призводить до недоотримання доходів медичними закладами;

відсутня законодавча база щодо впорядкування умов оплати праці працівників комунальних некомерційних підприємств первинної медико-санітарної допомоги;

на утримання Служби технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом, яка не є закладом охорони здоров'я, за рахунок медичної субвенції здійснено видатки всупереч вимог бюджетного законодавства на загальну суму 2,5 млн грн;

затягування при прийнятті управлінських рішень щодо використання коштів державного бюджету призвело до невиконання запланованих завдань та заходів з будівництва сільських лікарських амбулаторій – рівень виконання робіт (станом на 01.11.2019) становив 41,4% до вартості проєктів, при цьому по 7 об'єктах відсоток виконання робіт становить від 12,8% до 39%, а по 1 об'єкту роботи за проєктом не виконувалися взагалі.

За рахунок коштів місцевих бюджетів здійснювалися видатки, які покривали потребу бюджетів інших рівнів, обмежуючи при цьому фінансовими ресурсами установи місцевого рівня.

Зокрема, через неврахування при затвердженні та виконанні обласного бюджету вимог Бюджетного кодексу України проведено видатки на утримання Тернопільської обласної експериментальної комплексної школи мистецтв імені Ігоря Герети на суму майже 12 млн грн, фінансування якої повинно здійснюватися з бюджетів інших рівнів. Крім того, за відсутності відповідної регіональної програми кошти обласного бюджету спрямовано на фінансову підтримку (оплата праці із нарахуваннями) Тернопільської обласної профспілкової школи мистецтв на суму 2,6 млн гривень.

Запроваджена політика щодо організації діяльності комунальних підприємств області не у повному обсязі забезпечує досягнення мети їх утворення - надання якісних послуг, отримання прибутків та, як наслідок, наповнення бюджетів. Комунальні підприємства, які отримали з бюджету розвитку кошти на поповнення статутних капіталів, використовували їх на поточні потреби, що не відповідає вимогам бюджетного законодавства та економічній суті капітальних трансфертів.

Загалом упродовж досліджуваного періоду при відсутності затверджених регіональних програм виділено обласній раді 31,4 млн грн на фінансову підтримку комунальних підприємств.

Головною проблемою Тернопільської області є велика кількість малокомплектних закладів освіти, утримання яких призводить до відволікання бюджетних коштів. Неприйняття рішень щодо проведення оптимізації мережі загальноосвітніх навчальних закладів (класів) призводить до додаткового навантаження на місцеві бюджети.

Відсутній контроль органів виконавчої влади за об'єктами незавершених капітальних інвестицій, а кошти використовуються неефективно.

Станом на 31.08.2019 на балансі УКБ Тернопільської ОДА обліковувалися об'єкти незавершеного капітального будівництва, будівництво яких розпочато до 2010 року, для завершення будівництва яких необхідно орієнтовно більше 70 млн грн. Водночас існує ймовірність втрати актуальності добудови цих об'єктів, зокрема й через відсутність фінансування.

При цьому не вводяться в експлуатацію 17 об'єктів вартістю 62,1 млн грн зі 100% готовністю.

Також за результатами аудиту встановлено порушень законодавства при проведенні закупівель за бюджетні кошти загалом на суму 374,1 млн гривень.

За результатами аудиту надано відповідні пропозиції та рекомендації (аудиторський звіт розміщений за таким посиланням: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=159511>).

За результатами розгляду пропозицій і рекомендацій, наданих за результатами аудиту бюджету, місцевими органами влади області вжито комплексних заходів щодо їх подальшого впровадження, а саме:

1. З метою проведення детального аналізу стану додержання фінансової дисципліни та забезпечення безумовного дотримання бюджетного законодавства прийнято розпорядження голови ОДА від 24.04.2020 № 250/01.02-01 "Про результати аудиту місцевих бюджетів Тернопільської області", яким визначено конкретні заходи та терміни інформування виконавцями щодо результатів проведеної роботи.

2. В результаті активізації претензійно-позовної роботи з ліквідації заборгованості зі сплати податків та зборів за січень-червень 2020 року до суду направлено 119 позовів щодо надання дозволу на погашення податкового боргу на суму 38,3 млн грн, у тому числі за рахунок стягнення готівкових (безготівкових) коштів – 51 позов на 30 млн грн і щодо застосування стягнення на активи боржників через виконавчу службу – 68 позовів на 8,3 млн гривень.

3. Внаслідок посилення контролю за виробництвом та обігом підакцизної продукції з незаконного обігу вилучено товарно-матеріальних цінностей підакцизної групи на суму 13 млн грн, припинено діяльність 4 підпільних цехів із виготовлення фальсифікованих підакцизних товарів, за результатами судового розгляду прийняті рішення щодо конфіскації вилучених з незаконного обігу спирту та алкогольних напоїв на 5,7 млн гривень.

4. З огляду на проведені заходи з оновлення нормативно-грошової оцінки земель населених пунктів області, надходження до місцевих бюджетів плати за землю за I півріччя 2020 року становили 117,6 млн гривень.

5. З метою прискорення паспортизації водних об'єктів, інвентаризації та приведення у відповідність до вимог законодавства договорів їх оренди прийнято доручення голови ОДА від 05.07.2020 № 52/01.02-03 "Щодо користування водними об'єктами області".

6. Досягнуто зменшення обсягів фінансування субвенцій з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів – у першому півріччі 2020 року з місцевих бюджетів було спрямовано утричі менше, ніж у січні-червні 2019 року (на 14,6 млн грн).

7. З огляду на вжиті заходи, спрямовані на забезпечення реальності та достовірності обсягу регіонального замовлення на підготовку робітничих кадрів, у 2020 році план регіонального замовлення зменшено на 290 учнів і затверджено в обсязі 2915 учнів.

8. До початку 2020/2021 навчального року планується: призупинити діяльність 5 малокомплектних шкіл та понизити ступінь 5 шкіл. Очікувана економія за вересень-грудень становитиме близько 1 млн гривень.

9. Відповідно до розпорядження голови облдержадміністрації від

18.11.2019 № 730-од та спільного наказу Управління освіти і науки ОДА і Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області від 09.12.2019 № 286-од/146-од розроблено проєкт регіональної програми "Дітям Тернопільщини – якісне харчування". Аналогічні програми впроваджені 39 місцевими органами виконавчої влади та місцевого самоврядування для потреб 656 закладів дошкільної та загальної середньої освіти області терміном на три роки з фінансуванням близько 2,9 млн гривень.

10. У межах комплексних заходів, спрямованих на детінізацію зайнятості та доходів населення в області, додатково нараховано 6,6 млн грн податків і зборів та застосовано фінансових санкцій на суму 548 тис. гривень.

11. За сприяння облдержадміністрації у травні 2020 року проведено 2 безкоштовні навчальні онлайн семінари для представників місцевих органів державної влади, органів місцевого самоврядування, ОТГ, підприємств, установ та організацій щодо нової редакції Закону України "Про публічні закупівлі" та особливостей їх проведення. Одночасно із введенням у дію нової редакції зазначеного закону набрало чинності розпорядження голови ОДА від 15.04.2020 № 236/01.02-01 "Про застосування електронної системи закупівель товарів, робіт і послуг".

12. Станом на 01.07.2020 внаслідок проведених заходів, спрямованих на забезпечення повної зайнятості населення, зокрема у бюджетній сфері, економія на сплату єдиного соціального внеску розрахунково становить 17,9 млн гривень.

13. За результатами проведеної інвентаризації діючих регіональних цільових програм в області розроблено розпорядження голови обласної державної адміністрації від 20.06.2020 № 354/01.02-01, яким удосконалено методичні рекомендації щодо порядку розроблення обласних цільових програм, моніторингу та звітності про їх виконання.

14. З метою впровадження пропозицій та рекомендацій, наданих за результатами аудиту, на рівні ОДА прийнято:

- розпорядження від 28.12.2019 № 820/01.02-01 "Про заходи щодо наповнення місцевих бюджетів, економного та раціонального використання бюджетних коштів, дотримання суворої бюджетної дисципліни, упорядкування мережі бюджетних установ, які фінансуватимуться за рахунок коштів місцевих бюджетів, у 2020 році";
- розпорядження від 04.03.2020 № 152/01.02-01 "Про виконання обласного бюджету за 2019 рік";
- доручення від 29.04.2020 № 35/01.02-03 "Про заходи щодо недопущення заборгованості з оплати праці";
- розпорядження від 29.07.2020 № 459/01.02-01 "Про виконання обласного бюджету за перше півріччя 2020 року".

V. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В РЕГІОНАХ

5.1. Вінницька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 278 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 60,9 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 52,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	278
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	701,5
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	266
загальна сума, (млн грн)	691,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	95,7%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	98,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	113,6
відмінено торги	60,9
розірвано договорів	52,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	16,4%
Оскаржено висновків до суду	5
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	9
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	32
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	24
сума накладеного штрафу (тис. грн)	51,0

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу у Вінницькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено 1 аудит місцевих бюджетів.

За результатами аудиту встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму більш як 94,5 млн гривень.

Завдяки реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів (з урахуванням недоліків і порушень, виявлених у попередніх періодах) на суму понад 21,7 млн гривень.

Так, аудиторами Вінниччини за результатами державного фінансового аудиту бюджету Гайсинського району Вінницької області за 2016-2019 роки виявлено фактів фінансування малокомплектних закладів освіти району на суму 33,9 млн грн, поточних видатків установ, що утримуються з державного бюджету, – на 8,8 млн грн, а також надання стаціонарної медичної допомоги жителям інших адміністративно-територіальних одиниць без відшкодування з відповідних бюджетів – ще на 1,2 млн гривень.

Водночас, за умови застосування граничного розміру пайової участі та запровадження максимального рівня ставок податку на нерухоме майно місцеві бюджети додатково отримали б майже 41,0 млн гривень.

Крім того, бюджети району втратили можливість отримати понад 3,7 млн грн через нерозміщення тимчасово вільних коштів на депозитних рахунках у банківських установах, надання в оренду об'єктів нерухомого комунального майна і земель без правовстановлюючих документів, за заниженими ставками та без проведення коригування орендної плати на індекс інфляції, невжиття заходів в частині надання в оренду наявних земель запасу та резервного фонду, безоплатного використання земель під проектними дорогами, надання податкових пільг по платі за землю комунальним підприємствам.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу у Вінницькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 36 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 8,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 155,8 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) близько 68,6 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Комунальне некомерційне підприємство "Територіальне медичне об'єднання "Вінницький обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф Вінницької обласної ради" за рахунок коштів Національної служби здоров'я України, виділених на надання екстреної медичної допомоги пацієнтам з підозрою або встановленим захворюванням на гостру респіраторну хворобу COVID-19, за травень-червень 2020 року нарахувало та виплатило доплат членам бригад екстреної медичної допомоги, які не визначені спеціалізованими, на загальну суму 694,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Відділ освіти Калинівської міської ради упродовж листопада – грудня 2018 року нарахував та виплатив доплату до мінімальної заробітної плати працівникам закладів дошкільної та загальної середньої освіти, яка перевищувала визначений законодавством розмір на 335,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Калинівського відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Державним підприємством "Дослідне господарство Подільської дослідної станції садівництва Інституту садівництва Національної академії аграрних наук України" у січні 2018 року проведено нарахування та виплату матеріальної допомоги на оздоровлення 63-м працівникам підприємства, які не перебували у щорічній основній відпустці, на суму 294,9 тис. грн. Матеріали ревізії направлено до Вінницького районного відділення поліції Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

У комунальному некомерційному підприємстві "Вінницька міська клінічна лікарня № 3" Вінницької міської ради нараховано та виплачено заробітну плату 4-м лікарям-інтернам, які фактично проходили інтернатуру у інших закладах охорони здоров'я, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 200,8 тис. грн. Матеріали ревізії направлено до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Комунальним некомерційним підприємством "Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня Вінницької обласної ради" у період з 01.01.2017 по 31.07.2020 нараховано та виплачено заробітну плату трьом лікарям-інтернам, які фактично проходили інтернатуру у Лікарні ім. М.І. Пирогова, на загальну суму 167,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області та до Вінницької місцевої прокуратури.

Комунальною організацією "Брацлавський психоневрологічний будинок-інтернат" Департаменту соціальної та молодіжної політики Вінницької обласної державної адміністрації внаслідок завищення окремим працівникам посадових окладів, встановлення непередбачених законодавством надбавок і доплат, зайво витрачено коштів на оплату праці на загальну суму 132,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Немирівського відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Незаконне списання матеріальних цінностей:

Комунальним некомерційним підприємством "Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня Вінницької обласної ради" безпідставно списано з обліку відсутні в наявності лікарські засоби та медичні вироби на суму 211,7 тис. грн через внесення до звітів завищених даних щодо їх використання. Матеріали ревізії передано до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області та до Вінницької місцевої прокуратури.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

У комунальному некомерційному підприємстві "Вінницька міська клінічна лікарня № 3" Вінницької міської ради внаслідок завищення обсягів виконаних ремонтно-будівельних робіт приміщень лікарні підрядникам зайво сплачено коштів на загальну суму 710,9 тис. грн. Матеріали ревізії направлено до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Військовою частиною А 0215 Міністерства оборони України прийнято та оплачено державному підприємству "Запорізький державний авіаційний ремонтний завод "МіГремонт" послуги з середнього ремонту літака Су-27 за завищеною вартістю на суму 527,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління фінансових розслідувань Головного управління ДФС у м. Києві.

Комунальним некомерційним підприємством "Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня " Вінницької обласної ради прийнято до оплати завищені обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт приміщень, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 467,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області, копію акта ревізії направлено до Вінницької місцевої прокуратури.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством "Вінницяоблводоканал" Вінницької обласної ради не вжито заходів щодо стягнення у межах терміну позовної давності заборгованості споживачів за послуги з водопостачання та

водовідведення, яка утворилася в період 2009-2013 років, внаслідок чого втрачено боржників у зобов'язаннях та, відповідно, втрачено активів на суму 3,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління СБУ.

Комунальним некомерційним підприємством "Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня Вінницької обласної ради" до бюджету не перераховано плату за лікування і перебування 42 дітей в стаціонарі згідно заяв їх батьків та опікунів на суму 132,9 тис. грн як таку, що отримана за відсутності такого виду платних послуг. Матеріали ревізії передано до Вінницького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області, копію акта ревізії направлено до Вінницької місцевої прокуратури.

5.2. Волинська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Волинській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 178 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Волинській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 103,3 млн грн та розірвання договорів на суму понад 19,3 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	178
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1013,9
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	162
загальна сума, (млн грн)	929,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	91,0%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	91,7%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	122,6
відмінено торги	103,3
розірвано договорів	19,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	13,2%
Оскаржено висновків до суду	4
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	3
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	1
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу у Волинській області протягом січня – вересня 2020 року завершено 4 аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 1 аудит діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму більш як 43,2 млн гривень.

Завдяки реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів (з урахуванням недоліків і порушень, виявлених у попередніх періодах) на суму понад 7,4 млн гривень.

Зокрема, за результатами аудиту діяльності державного підприємства "Лісомисливське господарство "Звірівське", проведеного волинськими аудиторами, встановлено, що здійснення Підприємством протягом 2018-2019 років значних видатків на ремонт будівель і споруд, а також наявність великого обсягу довгострокових зобов'язань призвели до збільшення кредиторської заборгованості, яка станом на 01.01.2020 року становила майже 11,1 млн грн, та суттєвого зменшення власних обігових коштів.

Внаслідок незаконних рубок та полювань на території мисливських угідь Підприємства, по яких не встановлено винних осіб, протягом досліджуваного періоду нанесено шкоди та збитків загалом на суму 787,2 тис. гривень.

Через неналежний стан розрахункової дисципліни, допущення зростання обсягів дебіторської заборгованості за відпущену лісо продукцію та відсутність претензійно-позовної роботи Підприємством втрачено доходів на загальну суму 724,5 тис. гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу у Волинській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 26 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 2,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 44,2 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на понад 20,2 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Ремонтним житлово-комунальним підприємством № 2 міста Ковель Ковельської міської ради внаслідок нарахування та виплати заробітної плати за фактично невідпрацьований час, зокрема в період перебування працівників за кордоном, безпідставно нараховано заробітної плати на загальну суму 1 млн грн. Матеріали ревізії передані до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Комунальне підприємство "Волинська обласна лікарня "Хоспіс" м. Луцьк" Волинської обласної ради при відсутності затвердженого положення про преміювання та відповідних розпорядчих документів (наказів на преміювання), без визначення порядку і розмірів преміювання працівників колективними договорами нараховувало та виплатило премій за період з серпня 2016 по грудень 2019 року на загальну суму 784,9 тис грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

У комунальному підприємстві "Волинський обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Волинської обласної ради встановлено порушення вимог наказу Міністерства праці та соціальної політики України від 02.06.2003 № 145 нараховано та виплачено доплат до заробітної плати працівникам в розмірі трьох посадових окладів за березень 2020 року без урахування пропорційно відпрацьованого робочого часу, що призвело до незаконного використання коштів обласного бюджету на оплату праці на суму 677,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Луцького районного відділення поліції Луцького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Сектор культури Луцької районної державної адміністрації у період з 01.01.2018 по 01.12.2019 вніс до табелів обліку робочого часу недостовірні дані щодо роботи окремих працівників (прибиральниці, художника, методиста районного організаційно-методичного центру, бібліотекарів центральної районної бібліотеки), які фактично в Секторі культури не працювали та роботи, передбачені посадовими інструкціями, не виконували, що призвело до необґрунтованої виплати заробітної плати на загальну суму 268,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Відділ освіти та культури Луцької районної державної адміністрації обслуговуючому персоналу закладів загальної освіти у грудні 2019 нарахував та виплатив премію з нагоди "державного свята - 1 січня 2020 року", виплата якої не передбачена положенням про преміювання, на загальну суму 143,6 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань у Волинській області.

Безпідставне списання матеріальних цінностей:

Ремонтним житлово-комунальним підприємством № 2 міста Ковель Ковельської міської ради внаслідок внесення недостовірних даних до первинних документів про роботу транспортних засобів без їх фактичного використання безпідставно списано паливно-мастильних матеріалів та шин на загальну суму 496,2 тис грн. Матеріали ревізії передані до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Комунальне підприємство "Луцьке підприємство електротранспорту" Луцької міської ради окремим працівникам безпідставно здійснило видачу молока на загальну суму 119,9 тис. грн без документального підтвердження факту, що умови праці відносяться до важких та шкідливих. Матеріали ревізії передано до Луцької місцевої прокуратури.

Сектором культури Луцької районної державної адміністрації зайво списано бензину в кількості 2 110,05 л на загальну суму 50,4 тис. грн внаслідок внесення недостовірних даних про загальний пробіг автомобіля УАЗ 3741. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Державним підприємством "Волинський військовий лісгосп" Міністерства оборони України перераховано коштів ТзОВ "Ліспром-Захід-Сервіс" на суму 1,8 млн грн за послуги з розробки лісосік, надання яких документально не підтверджено. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Підгайцівською сільською радою проведено виплати підряднику ТзОВ "Бетон Брук Сервіс" по об'єкту будівництва дитячого садка на 105 місць в селі Крупа Луцького району за окремі види фактично не виконаних робіт (ущільнення ґрунту кулачковими котками масою 8 т, влаштування дверей та встановлення світильників з світлодіодами), на суму 598,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Луцького районного відділення поліції Луцького відділу поліції Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Управлінням капітального будівництва та житлово-комунального господарства виконавчого комітету Ковельської міської ради внаслідок завищення підрядними організаціями вартості робіт з поточного ремонту доріг міста Ковеля та будівництва комунальних мереж Центру діалогу культур по вул. Сагайдачного, 5 м. Ковеля зайво сплачено коштів на загальну суму 425,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань у Волинській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Незаконна ліквідація (знищення) майна:

Державним підприємством "Спеціалізоване лісогосподарське агропромислове підприємство "Камінь-Каширськагроліс" Державного агентства лісових ресурсів України без наявності дозвільних документів незаконно здійснено вирубку дерев на території Сошичненського лісництва на площі 3,6 га вартістю 819,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу Камінь-Каширського відділення поліції Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Спеціалізоване лісогосподарське агропромислове підприємство "Камінь-Каширськагроліс" Державного агентства лісових ресурсів України недоотримано доходів на суму 411,5 тис. грн внаслідок непроведення належної претензійно-позовної роботи щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості з боржників. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу Камінь-Каширського відділення поліції Головного управління Національної поліції у Волинській області.

Комунальним підприємством "Луцьктепло" Луцької міської ради через проведення нарахування плати за послуги з тепlopостачання та постачання гарячої води юридичним особам за тарифами як для категорії "населення", а не як для юридичних осіб, недоотримано доходів за надані послуги на суму 112,8 тис грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Волинській області.

Нецільове використання коштів:

Державним комунальним підприємством "Луцьктепло" Луцької міської ради кошти, надані Європейським банком економічного розвитку та реконструкції на проєкт збільшення ефективності виробництва теплової енергії, фактично використано на погашення боргових зобов'язань за раніше одержані кредитні ресурси, що призвело до нецільового використання коштів на суму 8 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Волинській області.

5.3. Дніпропетровська область

Результати контролю у сфері закупівель

Східним офісом Держаудитслужби (Дніпропетровська область) протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 468 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Східним офісом Держаудитслужби (Дніпропетровська область) протягом звітної періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 185,2 млн грн, розірвання договорів на суму понад 344,9 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	468
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2901,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	454
загальна сума, (млн грн)	2637,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	97,0%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	90,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	530,1
відмінено торги	185,2
розірвано договорів	344,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	20,1%
Оскаржено висновків до суду	57
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	36
Прийнято рішень про перевірки	5
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	21
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	1
притягнуто осіб	15
сума накладеного штрафу (тис. грн)	90,1

Результати державних фінансових аудитів

Східним офісом (Дніпропетровська область) протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 8 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит виконання бюджетних програм та 7 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 36,1 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів майже на 6,0 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Східним офісом (Дніпропетровська область) протягом січня – вересня 2020 року завершено 26 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 15,3 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 166,8 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на понад 24,9 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальне некомерційне підприємство "Міський консультативно-діагностичний центр" Департаменту охорони здоров'я Кам'янської міської ради протягом 2016-2018 років безпідставно встановило надбавки за тривалість безперервної роботи медичним працівникам у завищених розмірах, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати на загальну суму 446,9 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Комунальним підприємством "Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Дніпропетровської обласної ради у березні 2020 року зайво нараховано та виплачено грошову премію в розмірі одного посадового окладу працівникам, які безпосередньо не були зайняті у ліквідації епідемії та здійсненні заходів із запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, та доплату до заробітної плати в розмірі трьох окладів (тарифних ставок) без урахування пропорційно відпрацьованого часу безпосередньої зайнятості на роботах з ліквідації цієї

хвороби, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 358,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Дніпропетровській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб та покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Державним підприємством "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова" Державного космічного агентства України в обліку віднесено на витрати суму 1,4 млн грн, перераховану ПАО "Страхова компанія "Бусін" як страхування відповідальності перед третіми особами, яка мала бути відшкодована Artic Group Ltd. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області, копію акта ревізії направлено до Харківського територіального управління Національного антикорупційного бюро України та до УСБУ в Дніпропетровській області.

Павлоградською міською радою за рахунок бюджетних коштів на суму 289,4 тис. грн здійснено оплату вартості комунальних послуг, спожитих Павлоградською міською громадською організацією "Агенція економічного розвитку міста Павлоград", КП "Павлоградська телерадіокомпанія", Відділом з питань сім'ї, молоді та спорту та Відділом культури Павлоградської міської ради, КП "Проектно-виробниче архітектурно-планувальне бюро". Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Міський консультативно-діагностичний центр" Департаменту охорони здоров'я Кам'янської міської ради за рахунок коштів загального фонду на суму 206,4 тис. грн придбано медикаменти і перев'язувальні матеріали, використані під час надання платних послуг. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України в Дніпропетровській області.

Приватним акціонерним товариством "Дніпропетровський тепловозоремонтний завод", управління корпоративними правами якого здійснює ПАТ "Українська залізниця", кошти на суму 192,1 тис. грн перераховано на рахунок профспілкового комітету для виплати його працівникам надбавки за вислугу років та премій, які повинні фінансуватися з коштів бюджету профспілки. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги, придбані товари внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Департаментом благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради прийнято до оплати завищені 20 підрядниками обсяги та вартість виконаних проектних та будівельно-монтажних робіт, робіт з улаштування покриття з гранітних плит, послуг з утримання мереж зовнішнього освітлення тощо зайво витрачено коштів загалом на суму 9,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Департаментом капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 17 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 8,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Державним підприємством "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова" Державного космічного агентства України прийнято до оплати завищені 7 підрядниками та надавачами послуг обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, послуг з охорони об'єктів та розробки науково-технічної продукції, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 6,5 млн грн. Крім того, внаслідок застосування під час калькулювання вартості комплектів № 1 та № 2, поставлених Міністерству оборони України, відсотку рентабельності вищого, ніж передбачено контрактом, зайво отримано коштів державного бюджету на суму 2,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області, копію акта ревізії направлено до Харківського територіального управління Національного антикорупційного бюро України та до УСБУ в Дніпропетровській області.

Департаментом гуманітарної політики Дніпровської міської ради прийнято до оплати завищені 18 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 2,3 млн грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Комунальним підприємством "Управління по ремонту та експлуатації автошляхів" Департаменту благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради внаслідок завищення ТОВ "ІНКОМЕКО" вартості субпідрядних послуг і робіт з розсипання протижелезних матеріалів механізованим способом, та вартості наданих субпідрядних послуг з експлуатаційного утримання автошляхів зайво витрачено коштів на загальну суму 2,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області.

Департаментом охорони здоров'я Дніпропетровської обласної державної адміністрації через включення постачальниками суми ПДВ до вартості засобів індивідуального захисту, медичних виробів та медичного обладнання, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), зайво витрачено коштів на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Дніпропетровській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Виробниче об'єднання "Південний машинобудівний завод ім. О.М. Макарова" Державного космічного агентства України внаслідок відображення у складі витрат резерву збитків від очікуваних кредитних ризиків за 2019 рік, створення якого не передбачено обліковою політикою підприємства, занижено суму чистого прибутку та до бюджету не перераховано відповідну його частку на суму 85,0 млн грн. Також упродовж терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення з 31 дебітора заборгованості за товари, роботи та послуги загалом на суму 7,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Дніпропетровській області, копію акта ревізії направлено до Харківського територіального управління Національного антикорупційного бюро України та до УСБУ в Дніпропетровській області.

5.4. Донецька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 117 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області протягом звітнього періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 258,4 млн грн та розірвання договорів на суму близько 23,8 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	117
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	429,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	117
загальна сума, (млн грн)	429,2
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	100,0%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	100,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	282,1
відмінено торги	258,4
розірвано договорів	23,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	65,7%
Оскаржено висновків до суду	6
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	9
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	2
сума накладеного штрафу (тис. грн)	13,6

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу у Донецькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 5 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 2,7 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на майже 18,4 млн гривень.

Зокрема, за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Артемсіль" донецькими фахівцями встановлено майже 1,8 млрд грн упущених підприємством вигод (втрачених доходів) від реалізації солепродукції через неініціювання перегляду діючих договорів про надання послуг з ПАТ "Українська залізниця" з метою введення фінансових санкцій за недотримання місячних замовлень ДП "Артемсіль" щодо постачання вагонів. Також встановлено втрати додаткових доходів на суму 93,3 млн грн внаслідок невжиття заходів, спрямованих на розірвання контрактів з дилерами, які не виконали своїх зобов'язань в частині придбання визначеного обсягу продукції, та неприпинення реалізації їм солепродукції за дилерськими цінами. Крім того, підприємством упущено вигод на суму майже 2,7 млн грн через здійснення реалізації солепродукції по цінам, нижчим від собівартості.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Східного офісу у Донецькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 28 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 6,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 48,9 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) близько 25,2 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Донецьким вищим училищем олімпійського резерву ім. С. Бубки Управління фізичної культури та спорту Донецької обласної державної адміністрації внаслідок нарахування працівникам керівного складу заробітної плати за сумісництво посад при відсутності підтвердження їх переміщення з

районів проведення антитерористичної операції у періоді з 01.03.2015 по 31.12.2019 зайво витрачено коштів на суму 266,7 тис. грн. Крім того, на утримання 23,5 понаднормативних посад за період з 01.03.2015 по 30.04.2020 витрачено коштів на суму 3,8 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Виконавчим комітетом Миколаївської міської ради Слов'янського району внаслідок нарахування працівникам премій понад обмеження, встановлені рішеннями міської ради та положенням про преміювання (не більше 100% від посадового окладу), та у розмірах більших, ніж визначено наказами керівника на преміювання, зайво витрачено коштів на суму 475,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Військовою частиною 2382 Адміністрації Державної прикордонної служби України внаслідок виплати грошової компенсації замість належних для видачі предметів речового майна особистого користування відповідно до норм забезпечення військовослужбовців, а також неправильного визначення суми середньомісячної заробітної плати при розрахунку суми вихідної допомоги при звільненні проведено зайвих витрат на загальну суму 169,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Донецького гарнізону Військової прокуратури об'єднаних сил.

Порушення при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску:

Комунальним підприємством "Маріупольське виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства" Департаменту розвитку житлово-комунальної інфраструктури Маріупольської міської ради зайво нараховано та сплачено єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від суми фонду оплати праці 18-ти працюючих інвалідів за завищеною ставкою (22 % замість 8,41 %) на загальну суму 136,9 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення розрахунків:

Комунальним некомерційним підприємством "Центр первинної медико-санітарної допомоги Бахмутської районної ради" через відображення в базі даних укладених декларацій по лікарям, яких було звільнено, завищено обсяг медичних послуг, пов'язаних з первинною медичною допомогою, внаслідок чого від Національної служби здоров'я України зайво отримано бюджетних

коштів на загальну суму 480,2 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб:

Відокремленим підрозділом "Шахта "Капітальна" державного підприємства "Мирноградвугілля" Міністерства енергетики України покрито витрати сторонньої юридичної особи (ТОВ "УКРМЕТ ГРУП") з оплати фактично спожитої ним електроенергії на загальну суму 813,4 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Донецькій області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягу:

Комунальним підприємством "Донецький регіональний центр поводження з відходами" Департаменту екології та природних ресурсів Донецької обласної державної адміністрації внаслідок прийняття до оплати завищених обсягів та вартості виконаних робіт з реконструкції та будівництва об'єктів підприємства, послуг щодо розробки проектної документації та послуг технічного нагляду зайво витрачено коштів місцевого бюджету на загальну суму 19,5 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до прокуратури Донецької області, про її результати поінформовано Управління стратегічних розслідувань Національної поліції в Донецькій області, ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях.

Державним підприємством "Вугільна компанія "Краснолиманська" Міністерства енергетики та захисту довкілля України у грудні 2017 року за рахунок коштів підприємства зайво виплачено підряднику ТОВ "ТЕСА-ГРУП" кошти на суму 1,3 млн грн внаслідок завищення ним вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт із заміни кореневих підшипників валу робочого колеса вентиляторної установки головного провітрювання. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Донецькій області, про її результати поінформовано Офіс великих платників податків Державної податкової служби України.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Мирноградвугілля" Міністерства енергетики України та його відокремленими підрозділами недоотримано доходів на загальну суму 6,6 млн грн внаслідок невжиття повного комплексу заходів претензійно-позовного характеру щодо стягнення дебіторської заборгованості, стосовно якої минув термін позовної давності. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали

ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Донецькій області.

Комунальним підприємством "Покровськводоканал" житлово-комунального відділу Покровської міської ради упродовж терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості на суму 813,8 тис. грн, що утворилась за розрахунками з населенням за спожиті ними послуги з водопостачання та водовідведення. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Донецькій області, про її результати поінформовано Красноармійську місцеву прокуратуру.

Недостачі матеріальних цінностей:

ТОВ "ПК "Збагачувач" допущено недостачу вугільного концентрату у кількості 411,464 тонн загальною вартістю 765,8 тис. грн, переданого йому на відповідальне зберігання державним підприємством "Мирноградвугілля" Міністерства енергетики України згідно договору. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Донецькій області.

5.5. Житомирська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 365 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області протягом звітної періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму більш як 112,8 млн грн та розірвання договорів на суму понад 111,6 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	365
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1692,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	345
загальна сума, (млн грн)	1601,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	94,5%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	94,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	224,4
відмінено торги	112,8
розірвано договорів	111,6
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	14,0%
Оскаржено висновків до суду	8
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	7
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	31
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	14
притягнуто осіб	6
сума накладеного штрафу (тис. грн)	20,4

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу в Житомирській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 17 державних фінансових аудитів, з них 3 аудити місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 12 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму більш як 202,6 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів близько 12,7 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Житомирщини за результатами державного фінансового аудиту бюджету Любарської селищної об'єднаної територіальної громади Житомирської області засвідчено недостатній рівень контролю органу місцевого самоврядування щодо розпорядження бюджетними коштами, майном, земельними ресурсами громади, що в цілому не сприяло їх ефективному використанню та отриманню додаткових надходжень для забезпечення потреб населення.

Так, через запровадження відсоткових ставок податку на нерухоме майно нижче максимального рівня, визначеного Податковим кодексом України, невикористання у повній мірі власних повноважень у сфері контролю за використанням земельних ділянок, а також неприйняття рішень щодо встановлення єдиного підходу до визначення розмірів орендної плати для земель в залежності від їх цільового призначення та незбільшення ставок орендної плати за використання земель комунальної власності до законодавчо встановленого максимального рівня бюджетом громади втрачена можливість додаткового отримання доходів на загальну суму 5,5 млн гривень.

Відсутність у повному обсязі відшкодування вартості послуг, наданих мешканцям інших адміністративно-територіальних одиниць, не сприяла повноті надходжень до бюджету на суму 10,6 млн гривень.

Водночас, за умови проведення оптимізації навчальних закладів зменшення навантаження на видаткову частину бюджету селищної ОТГ становило б понад 8,3 млн гривень.

Значна кількість місцевих програм та формальний підхід до їх розробки призводить до розпорошення коштів з бюджету Любарської селищної ОТГ на суму 1,2 млн грн та недосягнення їх запланованих результатів.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства Новоград-Волинської міської ради "Виробниче

управління водопровідно-каналізаційного господарства" за період з 01.01.2016 по 30.09.2019 визначено окремі чинники внутрішнього характеру, які вплинули на ефективність управління підприємства. Зокрема, встановлення тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення нижче розміру економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво не забезпечило покриття всіх складових собівартості цих послуг та призвело до понад 9 млн грн упущених вигод.

За результатами державного фінансового аудиту Попільнянської селищної об'єднаної територіальної громади Житомирської області за період з 01.01.2017 по 31.08.2019 встановлено, що внаслідок неперекладання селищною радою договорів оренди земельних ділянок упущено можливість додаткового отримання доходів бюджетом територіальної громади на суму 4,3 млн грн. Крім того, внаслідок недостатнього контролю за забезпеченням своєчасної сплати замовниками пайової участі упущено можливість додаткового отримання доходів бюджетом територіальної громади на суму майже 3 млн гривень.

Запровадження органом місцевого самоврядування відсоткових ставок податку на нерухоме майно нижче законодавчо визначеного максимального рівня призвело до упущеної можливості додаткового отримання доходів бюджетом територіальної громади на суму 3,2 млн гривень.

Невикористання можливості розміщення вільних коштів на депозитних рахунках призвело до упущення можливості додаткового отримання доходів бюджетом територіальної громади на суму 1,1 млн гривень.

Водночас, за умови проведення оптимізації мережі навчальних закладів надалі можливо зменшити видатки місцевого бюджету на галузь освіти на суму понад 2,5 млн грн щороку.

Під час державного фінансового аудиту Житомирського обласного комунального агролісогосподарського підприємства "Житомироблагроліс" Житомирської обласної ради за 2016-2019 роки встановлено, що невиконання умов Статуту і Контракту щодо ведення господарської діяльності та забезпечення високоприбуткової діяльності призвело до неефективного використання на поточні потреби понад 15,3 млн грн відрахувань дочірніх підприємств, що передбачені для формування майна Підприємства.

Невжиття дієвих та своєчасних заходів з переоформлення та виготовлення правовстановлюючих документів на земельні ділянки лісового фонду, якими користуються дочірні підприємства, може призвести до їх вилучення чи відчуження на користь інших юридичних або фізичних осіб. Водночас, невжиття Підприємством заходів щодо організації ведення мисливського господарства дочірніми підприємствами та контролю за використанням мисливських угідь призводить до їх безоплатного використання сторонніми організаціями.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу в Житомирській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 29 ревізій та перевірок, якими охоплено більш як 1,1 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 28,9 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) майже на 15,4 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Комунальним некомерційним підприємством "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Житомирської обласної ради проведено додаткові виплати медичним та іншим працівникам виїзних бригад, що перебувають у готовності та забезпечують надання екстреної медичної допомоги і транспортування пацієнтів при невідкладних станах, які не були безпосередньо зайняті на роботах з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19, внаслідок чого у квітні та травні 2020 року зайво витрачено коштів на суму 1,6 млн грн. Про результати ревізії проінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Комунальна установа Бердичівський геріатричний пансіонат Департаменту праці, соціальної та сімейної політики Житомирської обласної державної адміністрації на утримання понаднормативних посад завідувача медичного відділення, сестри медичної старшої, кухонних робітників та молодшої медичної сестри за період з 01.01.2014 по 31.08.2019 додатково використала бюджетних коштів на суму 1,6 млн грн. Крім того, 25 працівникам, що займають посади слюсарів, тесляра, комірника, конюха, електромонтера тощо, які є робітниками та не працюють у відділеннях і не обслуговують хворих, в установі проведено підвищення посадових окладів (тарифні ставки) на 25% через шкідливі і важкі умови праці, внаслідок чого зайво витрачено коштів на опату праці на загальну суму 184,2 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Житомирській області.

Чуднівською міською радою внаслідок нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі (у розмірі середньомісячної заробітної плати замість передбаченого законодавством розміру посадового окладу) за період з 01.11.2015 по 31.05.2020 зайво витрачено коштів на суму 670,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Чуднівського відділення Бердичівського відділу головного управління

Національної поліції в Житомирській області про її результати поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Безпідставна виплата субсидій та допомог:

Управлінням праці та соціального захисту населення Пулинської районної державної адміністрації внаслідок призначення 37 малозабезпеченим сім'ям державної соціальної допомоги за наявності у власності їх членів другої квартири (будинків) та/або земельних ділянок площею понад 0,6 гектара (до 04.09.2015 року) зайво витрачено коштів на суму 1 млн грн. Також внаслідок надання 26 одержувачами субсидії недостовірної інформації про отримані доходи зайво витрачено коштів на загальну суму 265,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Житомирській області, про її результати поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Житомирською регіональною державною лабораторією Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів за рахунок коштів загального фонду на суму 394,4 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою праці, які фактично були заплановані за рахунок коштів спеціального фонду. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії проінформовано прокуратуру Житомирської області.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги внаслідок завищення їх обсягів та вартості:

Чуднівською міською радою прийнято до оплати завищені 6 підрядниками обсяги та вартість робіт з капітальних та поточних ремонтів доріг, поточного ремонту приміщень дошкільного навчального закладу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 328,0 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Чуднівського відділення Бердичівського відділу головного управління Національної поліції в Житомирській області, про її результати поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням праці та соціального захисту населення Пулинської районної державної адміністрації до загального фонду державного бюджету не повернуто невикористані суми житлових субсидій на суму 408,3 тис. грн, які надійшли від ТОВ "Житомиргаз збут". Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Житомирській області, про її результати поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Комунальним підприємством "Агенція з питань регіонального розвитку" Житомирської обласної ради у межах терміну позовної давності не вжито заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості за майно, надане в оренду за оформленими договірними відносинами, внаслідок чого втрачено боржників у зобов'язаннях на загальну суму 232,8 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Любарською районною державною лікарнею ветеринарної медицини Головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів в Житомирській області безпідставно надавалися послуги з видачі (друкування) ветеринарних свідоцтв на безоплатній основі, що призвело до недоотримання лікарнею доходів на загальну суму 152,1 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Житомирської області.

Незаконне списання коштів:

Державним професійно-технічним навчальним закладом "Радомишльський професійний ліцей" Управління освіти і науки Житомирської обласної державної адміністрації на оплату вартості фактично неотриманих комунальних послуг спрямовано 350,8 тис грн, які в обліку списано на витрати. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Житомирської області.

5.6. Закарпатська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 116 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 106,7 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 46,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	116
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	598,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	106
загальна сума, (млн грн)	464,2
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	91,4%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	77,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	153,4
відмінено торги	106,7
розірвано договорів	46,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	33,1%
Оскаржено висновків до суду	9
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	19
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	11
сума накладеного штрафу (тис. грн)	18,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Закарпатській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 4 державні фінансові аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання та 1 аудит виконання бюджетних програм.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 46,7 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів більш як 1,5 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Закарпатській області протягом січня – вересня 2020 року завершено 26 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 3,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 22,1 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) близько 6,8 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

У Комунальному некомерційному підприємстві "Закарпатський територіальний центр екстреної медичної допомоги" Закарпатської обласної ради на виплату додаткових доплат за квітень, травень 2020 року медичним та іншим працівникам, які не були безпосередньо задіяні в наданні медичної допомоги пацієнтам з підозрою або хворим на коронавірусну хворобу COVID-19, зайво використано загалом 4,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до Відділу по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю УСБУ в Закарпатській області.

Відділ освіти Мукачівської районної державної адміністрації протягом 2018-2019 років нараховував та виплачував премії, доплати за виконання робіт тимчасово відсутніх працівників та за суміщення посад, які під час визначення розміру доплат до рівня мінімальної заробітної плати враховані не були, що призвело до завищених витрат на оплату праці загалом на суму 2,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Відділу по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю УСБУ в Закарпатській області.

Управлінням культури, молоді і спорту Хустської міської ради у 2017-2020 роках безпідставно завищено посадові оклади директорам комунальних закладів "Хустський краєзнавчий музей", "Хустська міська картинна галерея" та "Хустська міська бібліотека", внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 106,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб або покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Виноградівською районною радою проведено витрати на утримання нерухомого майна, переданого в користування орендарям, на загальну суму 725,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Відділ освіти Мукачівської районної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду бюджету здійснив витрати на загальну суму 270,4 тис. грн, пов'язані з організацією послуг з харчування учнів та дітей в освітніх закладах (придбання продуктів харчування), які мали проводитись за рахунок спеціального фонду. Матеріали ревізії передано до Відділу по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю УСБУ в Закарпатській області.

Іршавською міською радою на покриття витрат за енергоносії та комунальні послуги, спожиті орендарями, за 2018-2019 роки та січень - квітень 2020 року спрямовано коштів загального фонду бюджету на загальну суму 101,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Незаконне відчуження матеріальних цінностей:

Відділом капітального будівництва Мукачівської міської ради без відповідного рішення сесії міської ради безоплатно передано на користь Управління міського господарства автомобіль FIAT Nuovo Doblo Combi вартістю 462,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Незаконне списання коштів:

Ужгородською загальноосвітньою школою I-III ст. № 6 імені В.С. Гренджі-Донського Ужгородської міської ради у 2018 році проведено попередню оплату за фактично неотримані від ТОВ "Компанія Фахівців" комплекти шкільних меблів на суму 120,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу Ужгородського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Ужгородською загальноосвітньою школою I-III ст. № 6 імені В.С. Гренджі-Донського Ужгородської міської ради проведено оплату за фактично неотримані від ТОВ "Компанія Фахівців" комплекти шкільних

меблів на суму 120,0 тис. грн, а також за неотримані послуги з газопостачання та з бронювання потужностей газу на загальну суму 95,7 тис.грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу Ужгородського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Комунальним підприємством Закарпатської обласної ради "Будкомплектторг" Департаменту інфраструктури, розвитку і утримання мережі автомобільних доріг загального користування місцевого значення та житлово-комунального господарства Закарпатської державної обласної адміністрації внаслідок завищення 11 підрядниками вартості виконаних робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення зайво сплачено бюджетних коштів на суму 1,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Закарпатській області.

Відділом капітального будівництва Мукачівської міської ради внаслідок завищення 9 підрядниками вартості виконаних робіт по 17-ти об'єктах будівництва в м. Мукачеве зайво сплачено коштів на загальну суму 693,9 тис. грн. Матеріали ревізії передно до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Національним природним парком "Синевир" Міністерства енергетики та захисту довкілля України внаслідок завищення підрядниками обсягів та вартості ремонтно-будівельних робіт по об'єкту "Реконструкція Музею лісу і сплаву НПП "Синевир" їм зайво сплачено коштів на загальну суму 139,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством Закарпатської обласної ради "Будкомплектторг" Департаменту інфраструктури, розвитку і утримання мережі автомобільних доріг загального користування місцевого значення та житлово-комунального господарства Закарпатської державної обласної адміністрації не проводилось нарахування і перерахування частини чистого прибутку до обласного бюджету, що призвело до недоотримання доходу обласним бюджетом на суму 164,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Закарпатській області.

5.7. Запорізька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 347 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області протягом звітної періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму понад 248,7 млн грн та розірвання договорів на суму майже 75,0 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	347
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	15002,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	299
загальна сума, (млн грн)	13750,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	86,2%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	91,7%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	323,7
відмінено торги	248,7
розірвано договорів	75,0
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	2,4%
Оскаржено висновків до суду	0
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	11
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	73
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	39
притягнуто осіб	11
сума накладеного штрафу (тис. грн)	18,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу в Запорізькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 5 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму близько 164,0 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на понад 45,1 млн гривень.

Зокрема, запорізькими аудиторами за результатами державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства "Водоканал" за 2017-2019 роки встановлено, що невиконання заходів, передбачених Інвестиційною програмою на 2017 рік, призвело до зменшення тарифів на послуги централізованого водопостачання і водовідведення та, відповідно, втрати можливості отримання доходів на суму 8,3 млн грн. Своєю чергою, незабезпечення виконання заходів, передбачених інвестиційними програмами на 2018 і 2019 роки, в майбутньому може привести до недоотримання Підприємством доходів від основної діяльності за рахунок зменшення відповідно до норм чинного законодавства тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення на суми відповідно майже 7,0 млн грн та 24,6 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Східного офісу в Запорізькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 34 ревізії та перевіри, якими охоплено більш як 4,8 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 67,2 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) більш як 53,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Державною організацією "Комбінат "Зірка" Державного агентства резерву України під час розрахунку доплати до мінімальної заробітної плати працівникам не враховано розмір доплат за суміщення професій, за роботу в святкові і вихідні дні та премій, внаслідок чого протягом 2017-2019 років зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на загальну суму 1,2 млн

грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

Комунальний заклад "Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 2" Департаменту освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації внаслідок нарахування працівникам премій з нагоди свята Нового року та Різдва Христового, що не були передбачені положенням про преміювання працівників, у грудні 2018 року зайво витратив коштів на суму 214,3 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Запорізької області.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення розрахунків потреби:

Комунальним підприємством "Міжнародний аеропорт Запоріжжя" Управління з питань транспортного забезпечення та зв'язку Запорізької міської ради зайво отримано в 2019 році бюджетні кошти на загальну суму 20,3 млн грн внаслідок включення до розрахунку потреби вартості фактично невиконаних підрядниками ТОВ "АЛЬТІС-КОНСТРАКШН" та ТОВ "АВАКС ЮА" робіт з капітального ремонту аеродромних покриттів за договорами, укладеними в попередніх періодах. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Запорізькій області, про її результати поінформовано Харківське територіальне управління НАБУ.

Департаментом агропромислового розвитку та захисту довкілля Запорізької обласної державної адміністрації кошти державного бюджету на суму 7,1 млн грн спрямовано на надання фінансової підтримки 25 фермерським господарствам, які не мали права на їх отримання, оскільки порушили порядки використання коштів такої підтримки, отриманих у попередніх роках. Матеріали ревізії передано до Запорізької обласної прокуратури.

Безпідставне покриття за рахунок бюджетних коштів витрат сторонніх юридичних осіб:

Військовою частиною 1491 Адміністрації Державної прикордонної служби України за рахунок коштів загального фонду на суму 7,5 млн грн проведено видатки, пов'язані з виплатою грошового забезпечення та матеріальної допомоги на оздоровлення військовослужбовцям Відділу внутрішньої і власної безпеки по Бердянському прикордонному загону Управління внутрішньої та власної безпеки "Азово-Чорноморське", Окремого регіонального центру комплектування з місцем дислокації м. Херсон Азово-Чорноморського регіонального управління, Відділення добору Окремого регіонального центру комплектування з місцем дислокації м. Херсон Азово-Чорноморського регіонального управління. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Мелітополі.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги, придбані товари внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Департаментом освіти і науки Запорізької міської ради прийнято до оплати завищені підрядником ТОВ "ЕРІН БУД" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції теплиць, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 4,2 млн грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали перевірки закупівель передано до прокуратури Запорізької області.

Департаментом капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації внаслідок завищення ТОВ "ПРОГРЕС 17" та ТОВ "ІК "СПЕЦТЕХНОЛОГІЯ ГРУП" вартості проектної документації щодо будівництва амбулаторій та центру первинної медичної допомоги зайво витрачено коштів субвенції з державного бюджету на загальну суму 2,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

Комунальним підприємством "Управління капітального будівництва" Департаменту економічного розвитку Запорізької міської ради внаслідок завищення трьома підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на загальну суму 1,6 млн грн. Одну особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Запорізької місцевої прокуратури № 2.

Районною адміністрацією Запорізької міської ради по Олександрівському району внаслідок завищення підрядними організаціями обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт та наданих послуг зі збирання, перевезення та захоронення безпечних відходів зайво витрачено коштів на загальну суму 826,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Олександрівського відділу Національної поліції м. Запоріжжя.

Комунальним підприємством "Міжнародний аеропорт Запоріжжя" Управління з питань транспортного забезпечення та зв'язку Запорізької міської ради прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги вартість виконаних робіт з будівництва пасажирського терміналу, реконструкції системи світлосигнального обладнання та капітального ремонту аеродромних покриттів тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 680,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Запорізькій області, про її результати поінформовано Харківське територіальне управління НАБУ.

Управлінням житлово-комунального господарства виконавчого комітету Бердянської міської ради через завищення Комунальним сільськогосподарським підприємством "Зеленгосп" та КП "Міськвітло" сум понесених витрат на надання послуг з озеленення та на обслуговування об'єктів зовнішнього освітлення вулиць та технічних засобів регулювання

дорожнього руху зайво витрачено коштів на загальну суму 531,7 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Бердянську місцеву прокуратуру.

Військовою частиною 1491 Адміністрації Державної прикордонної служби України прийнято до оплати завищені ПрАТ "Бердянське підприємство теплових мереж" та ТОВ "Херсонської обласної енергопостачальної компанії" обсяги постачання теплової та електричної енергії, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 519,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Мелітополі.

Комунальним некомерційним підприємством "Територіальне медичне об'єднання "Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Департаменту охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації через включення постачальниками суми ПДВ до вартості товарів, необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, зайво витрачено коштів на суму 226,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Комунальним закладом "Запорізька обласна філармонія" Департаменту культури, туризму, національностей та релігій Запорізької обласної державної адміністрації зайво витрачено коштів на суму 820,9 тис. грн, які перераховані ТОВ "ТЕХНО-АГРОСЕРВІС" за договором придбання автобусу разом з полісом обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності та договору страхування КАСКО, які останнім оплачено лише частково. Матеріали перевірки передано до Управління стратегічних розслідувань в Запорізькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Департаментом капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації проведено оплату фактично невиконаної ФОП Санін Ю.В. проектної документації по об'єкту "Реконструкція будівлі Балабинського навчально-виховного комплексу", внаслідок чого зайво витрачено коштів субвенції з державного бюджету на суму 647,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Департаментом комунальної власності та приватизації Запорізької міської ради під час додаткової угоди до договору оренди нежитлового приміщення занижено розмір орендної ставки, внаслідок чого бюджетом міста недоотримано коштів на суму 224,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

Військовою частиною 1491 Адміністрації Державної прикордонної служби України до бюджету не перераховано кошти на суму 126,7 тис. грн, отримані як повернення дебіторської заборгованості, що виникла у попередніх бюджетних періодах. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Мелітополі.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Біленьківською сільською радою у 2017 році за рахунок коштів субвенції з державного бюджету на суму 2,0 млн грн, передбачених на закупівлю транспортних засобів спеціального призначення, придбано автобус "ATAMAN", тип якого згідно свідоцтва про реєстрацію транспортного засобу визначено як "Загальний автобус". Матеріали ревізії передано до УСБУ в Запорізькій області.

Недостачі матеріальних цінностей:

В акціонерному товаристві "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат" Фонду державного майна України встановлено недостачу основних засобів, матеріальних цінностей та комплектуючих комп'ютерної техніки на загальну суму 5,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

У філії "Запорізький кінний завод № 86" державного підприємства "Конярство України" Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України встановлено нестачу насіння соняшника у кількості 148,489 тонн на суму 1,4 млн грн, яке відповідно до звіту про рух матеріальних цінностей передано Філії № 60, що документально не підтверджено. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області, про її результати поінформовано Головне управління ДПС у Запорізькій області.

У Департаменті капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації встановлена нестача 19 кондиціонерів CH-S-09FTXE та CH-S-12FTXE на загальну суму 235,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області.

5.8. Івано-Франківська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 327 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму більш як 63,5 млн грн та розірвання договорів на суму майже 57,8 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	327
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	890,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	318
загальна сума, (млн грн)	724,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	97,2%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	81,3%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	121,3
відмінено торги	63,5
розірвано договорів	57,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	16,7%
Оскаржено висновків до суду	5
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	12
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Івано-Франківській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 4 державні фінансові аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 42,7 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Івано-Франківщини за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Управлінням освіти виконавчого комітету Яремчанської міської ради за період з 01.01.2016 по 30.09.2019 встановлено, що проведення оптимізації та доукомплектування окремих загальноосвітніх шкіл без створення нових класів дозволило б скоротити освітні видатки на суму понад 9,8 млн грн (із врахуванням витрат на підвіз учнів та охорону приміщення). Крім того, на утримання понаднормативних посад педагога-організатора, керівників гуртків та методистів використано майже 1,7 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Брошнівське лісове господарство" за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 встановлено упущені вигоди на суму 1,4 млн грн внаслідок недосконалого механізму реалізації дров паливних та технологічних, а також непродуктивні витрати на суму майже 3 млн грн (витрати, які не передбачено фінансовими планами, утримання понаднормативної посади заступника директора тощо). Крім того, встановлено факти заготівлі деревини в порядку рубок головного користування понад 1,0 га без обов'язкового здійснення оцінки впливу на довкілля, таксова вартість якої становить 2,6 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Івано-Франківській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 28 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 7,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 102,5 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на понад 22,8 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Івано-Франківський обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Івано-Франківської обласної ради проведено додаткові виплати медичним та іншим працівникам виїзних бригад, що перебувають у готовності та забезпечують надання екстреної медичної допомоги і транспортування пацієнтів при невідкладних станах, які не були безпосередньо зайняті на роботах з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19, внаслідок чого у квітні та травні 2020 року зайво витрачено коштів на суму 2,8 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Івано-Франківську обласну прокуратуру.

Комунальним закладом "Галицька центральна районна лікарня" Галицької районної державної адміністрації на оплату праці зайво витрачено 232,7 тис. грн бюджетних коштів внаслідок встановлення окремим працівникам завищених кваліфікаційних категорій та тарифних розрядів. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до прокуратури Івано-Франківської області.

Болехівською міською радою на порушення вимог законодавства, без відповідного рішення (розпорядження), протягом 2018-2019 років виплачено премії міському голові на загальну суму 112,9 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області.

Порушення при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску:

Комунальним некомерційним підприємством "Івано-Франківський обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Івано-Франківської обласної ради внаслідок проведення незаконних видатків з оплати праці зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 608,6 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Івано-Франківську обласну прокуратуру.

Комунальним некомерційним підприємством "Центральна районна лікарня Калуської міської і районної рад Івано-Франківської області" внаслідок нарахування та сплати єдиного соціального внеску із заробітної плати працюючих інвалідів за завищеними ставками зайво витрачено коштів на загальну суму 443,6 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Комунальним закладом "Галицька центральна районна лікарня" Галицької районної державної адміністрації внаслідок проведення незаконних видатків з оплати праці, нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працівників-інвалідів у завищеному розмірі та на суму вихідної допомоги колишнім працівникам лікарні, з якими припинені трудові договори, зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 241,2 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної

відповідальності. Матеріали ревізії передано до прокуратури Івано-Франківської області.

Безпідставне надання субсидій:

Департаментом соціальної політики виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради внаслідок нарахування субсидій особам, які не мали на це права (придбано нерухомість та транспортні засоби протягом 12 місяців перед зверненням за призначенням субсидії на суму, яка на дату купівлі (оплати) перевищувала 50 тис. грн; члени домогосподарств або члени сім'ї особи із складу домогосподарства перебували за кордоном сукупно більше 60 днів) зайво витрачено коштів субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на суму 674,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Івано-Франківській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Департаментом соціальної політики виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради проведено оплату на користь 8 надавачів/виконавців комунальних послуг за фактично ненадані споживачам обсяги житлово-комунальних послуг на суму 1,4 млн грн через неврахування у розрахунках невикористаної окремими господарствами субсидії за опалювальні періоди 2018-2019 років. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Івано-Франківській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Косівською міською радою перераховано ТОВ "Кайлас Аеро" і ТОВ "ГІС Груп" та списано на видатки бюджетні кошти на загальну суму 512,1 тис. грн за фактично невиконані роботи (послуги) з розробки генерального плану міста та інвентаризації його земель. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Косівського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області.

Покриття витрат сторонніх юридичних осіб або покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Комунальним некомерційним підприємством "Центральна районна лікарня Калуської міської і районної рад Івано-Франківської області" за рахунок коштів загального фонду покрито витрати сторонніх юридичних осіб за спожиті ними комунальні послуги та медичні послуги застрахованим особам на загальну суму 191,0 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Івано-Франківським академічним ліцеєм-інтернатом Департаменту освіти, науки та молодіжної політики Івано-Франківської обласної державної

адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 121,6 тис. грн утримувалась посада методиста, яка була додатково введена рішенням Івано-Франківської обласної ради і мала б утримуватись за рахунок коштів місцевого бюджету. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх обсягів чи вартості:

Департаментом будівництва, житлово-комунального господарства, містобудування та архітектури Івано-Франківської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт з капітального та вибіркового капітального ремонту, реконструкції об'єктів соціальної сфери міста, капітального ремонту вулиць, будівництва очисних споруд та каналізаційних мереж, внаслідок чого зайво витрачено коштів державного бюджету на загальну суму 56,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Івано-Франківській області.

Болехівською міською радою прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів міського бюджету на суму 524,3 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області.

Державним підприємством "Калуська теплоелектроцентраль - нова" Міністерства енергетики та вугільної промисловості України внаслідок завищення 4 підрядними організаціями вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво сплачено 376,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

У Фінансовому управлінні виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради встановлено, що внаслідок несплати двома замовниками будівництва коштів пайової участі у розвиток інфраструктури міста спеціальним фондом міського бюджету недоотримано коштів на загальну суму 710,8 тис. грн. Крім того, через непроведення щорічного коригування на рівень інфляції базового тарифу на розміщення зовнішньої реклами бюджетом міста недоотримано 320,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Івано-Франківського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області.

Комунальним закладом "Галицька центральна районна лікарня" Галицької районної державної адміністрації не перераховано до районного бюджету кошти на суму 136,9 тис. грн, що надійшли до установи як

повернення орендарями дебіторської заборгованості за спожиті комунальні послуги, що виникла у попередніх бюджетних періодах. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до прокуратури Івано-Франківської області.

Комунальним підприємством "Надвірнаводоканал" Надвірнянської міської ради внаслідок непроведення претензійно-позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості за надані послуги з водопостачання та водовідведення, термін позовної давності якої минув, недоотримано доходів на суму 116,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Недостачі матеріальних цінностей та інших активів:

Болехівською міською радою допущено нестачу нематеріальних активів на суму 101,2 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Івано-Франківській області.

5.9. м. Київ та Київська область

Результати контролю у сфері закупівель

Північним офісом Держаудитслужби (м. Київ та Київська область) протягом січня - вересня 2020 року проведено моніторинг 484 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Північним офісом Держаудитслужби (м. Київ та Київська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму понад 290,8 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 298,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	484
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	6528,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	355
загальна сума, (млн грн)	3693,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	73,3%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	56,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	589,1
відмінено торги	290,8
розірвано договорів	298,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	15,9%
Оскаржено висновків до суду	30
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	38
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	5
сума накладеного штрафу (тис. грн)	39,1

Результати державних фінансових аудитів

Північним офісом протягом січня – вересня 2020 року завершено 7 державних фінансових аудитів, з них 4 аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 1,1 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму більш як 5,5 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Київщини проведено державний фінансовий аудит міського бюджету міста Тетіїв (ОТГ) за 2018-2019 роки, за результатами якого встановлено втрати додаткових надходжень до міського бюджету розрахунково на суму 5,4 млн грн через надання у користування земельних ділянок без правовстановлюючих документів, незастосування граничного розміру пайової участі тощо. Крім того, встановлено неефективні витрати з міського бюджету розрахунково на суму 10,3 млн грн внаслідок завищення розміру відшкодування різниці в тарифах на послуги водопостачання та водовідведення, а також утримання малокомплектних закладів освіти без проведення їх оптимізації.

За результатами аудиту бюджету міста Вишневе Києво-Святошинського району за 2016-2019 роки встановлено, що використання не повною мірою існуючих можливостей щодо мобілізації фінансових ресурсів при здачі в оренду земельних ділянок призводить до втрати додаткових джерел надходжень до міського бюджету на суму 7,7 млн грн. Через звільнення окремих орендарів від сплати до міського бюджету коштів за користування (оренду) нежитловими приміщеннями бюджетом міста розрахунково втрачено доходів на суму майже 3 млн грн. Внаслідок непередбаченого розміру плати за тимчасове користування місцем для розміщення рекламних засобів та неврахування індексу інфляції при її обрахунку за укладеними договорами не отримано додаткових доходів розрахунково на 3,5 млн грн. Не сприяє наповненню дохідної частини міського бюджету (розрахунково на 1,9 млн грн) прийняття рішень щодо звільнення комунальних підприємств міста від сплати частини чистого прибутку (доходу).

Неефективні управлінські дії (рішення) посадових осіб Вишневої міської ради в частині планування та виділення асигнувань на неукомплектовані (вакантні) протягом тривалого періоду (більше одного року) посади призвели до непродуктивних витрат міського бюджету на оплату праці розрахунково на суму майже 4 млн гривень.

За результатами аудиту виконання бюджетних програм Відділом освіти Вишгородської районної державної адміністрації встановлено наявність значної кількості вакантних посад педпрацівників, які утримувалися за рахунок коштів освітньої субвенції в 2018 році та протягом 9 місяців 2019 року, що привело до неефективного використання коштів освітньої субвенції на суму 7,8 млн гривень.

Також встановлено, що придбання товарів не у виробників продукції призводить до зайвого використання Відділом освіти бюджетних коштів на загальну суму майже 1,2 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Північним офісом упродовж січня – вересня 2020 року завершено загалом 86 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 76,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 261,4 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму понад 62,5 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції Гідності Українського інституту національної пам'яті (м. Київ) упродовж 2018 року безпідставно підвищив посадові оклади працівникам, посади яких не передбачені переліком посад працівників державних і комунальних музеїв, які провадять культурно-освітню та науково-дослідну діяльність, пов'язану з комплектуванням музейних зібрань, експозиційною, фондовою, видавничою, реставраційною, пам'яткоохоронною роботою, що призвело до зайвого використання коштів на виплату їм заробітної плати загалом на суму 2,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Управлінням освіти та інноваційного розвитку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації зайво виплачено заробітної плати на загальну суму 2 млн грн внаслідок підвищення педагогічним працівникам з червня 2017 року по липень 2019 року тарифних розрядів (посадових окладів) за кваліфікаційною категорією вчителя відповідного предмету без проходження ними відповідної атестації та неврахування протягом 2017-2019 років доплати за розширення зони обслуговування і суміщення посад технічних працівників при обчисленні розміру доплати до мінімальної заробітної плати. Матеріали ревізії передано до Головного слідчого

управління Національної поліції України, про її результати поінформовано ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Київським зоологічним парком загальнодержавного значення Департаменту культури Київської міської державної адміністрації на утримання понаднормативних посад працівників, зайнятих добром, розстановкою, підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) та обліком кадрів за період з 01.01.2015 по 31.03.2020 витрачено 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Шевченківського управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві.

Військова частина А 2167 Міністерства оборони України (м. Київ) за період з 01.12.2016 по 30.09.2019 здійснила нарахування премій військовослужбовцям, прізвищ яких немає у наказах на преміювання, а також за наявності дисциплінарних стягнень, що призвело до зайвого використання коштів загалом на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Державного бюро розслідувань, про її результати поінформовано ГУ СБУ у м. Києві та Київській області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань у місті Києві та Військову прокуратуру Білоцерківського гарнізону.

Управління освіти виконавчого комітету Обухівської міської ради за період з 01.01.2018 по 31.12.2019 безпідставно підвищило педагогічним працівникам посадові оклади, що призвело до зайвих виплат бюджетних коштів на суму 630,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Обухівського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Київській області, про її результати поінформовано ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Київською міською клінічною лікарнею № 2 Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації при обчисленні заробітної плати працівникам для забезпечення її мінімального розміру не враховано доплату за роботу у шкідливих і важких умовах праці, безпідставно підвищено посадові оклади працівників тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 620,6 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Дніпровське управління поліції Головного управління Національної поліції в місті Києві.

Працівникам Національного інституту раку Міністерства охорони здоров'я України за відсутності підтвердних документів про фактичне використання в роботі шкідливих речовин за період з 01.10.2015 по 01.09.2019 проводилось підвищення посадових окладів на 15% через шкідливі умови праці, що призвело до зайвої виплати заробітної плати на загальну суму 600,5 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Голосіївського управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві.

Комунальне некомерційне підприємство "Переяслав-Хмельницька центральна районна лікарня" Переяслав-Хмельницької районної ради підвищило посадові оклади окремих працівників за відсутності документального підтвердження шкідливих умов праці, встановило кваліфікаційні категорії та надбавки за тривалість безперервної роботи у завищених розмірах, провело виплати заробітної плати за невідпрацьований час тощо, що призвело до зайвих виплат заробітної плати за період з 01.01.2016 по 30.11.2019 на загальну суму 568,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Переяслав-Хмельницький відділ поліції Головного управління Національної поліції в Київській області.

Пісківською селищною об'єднаною територіальною громадою безпідставно підвищено посадові оклади працівників, внаслідок чого протягом травня – грудня 2017 року зайво витрачено бюджетних коштів на загальну суму 454,9 тис. грн. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Бородянського відділення поліції Ірпінського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Київській області, копію акта ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області, про її результати поінформовано Фастівську місцеву прокуратуру.

Порушення при нарахуванні та сплаті єдиного соціального внеску:

Управлінням освіти та інноваційного розвитку Печерської районної в місті Києві державної адміністрації внаслідок нарахування єдиного соціального внеску на фонд оплати праці працюючих інвалідів за завищеною ставкою зайво витрачено коштів на суму 803,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного слідчого управління Національної поліції України, про її результати поінформовано ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб або покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Українським державним науково-дослідним інститутом "Ресурс" та Державною організацією Комбінат "Прогрес" Державного агентства резерву України за рахунок бюджетних коштів на суми відповідно 1,7 млн грн та 1,5 млн грн проведено видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати персоналу відомчої воєнізованої охорони, який надавав послуги Державному агентству резерву. Матеріали ревізії УДНДІ "Ресурс" передано до Головного управління Національної поліції у м. Києві, про результати ревізії ДОК "Прогрес" поінформовано Головне управління Національної поліції у м. Києві.

Управлінням освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду загалом на суму 543,2 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями, та оплату вартості продуктів харчування, які мають здійснюватися за рахунок

коштів спеціального фонду, що надійшли у вигляді батьківської плати. Матеріали ревізії передано до Київської місцевої прокуратури № 4, про її результати поінформовано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Національним інститутом раку Міністерства охорони здоров'я України за рахунок коштів загального фонду загалом на суму 542,5 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями, а також здійснено видатки, пов'язані з оплатою праці працівників, які надавали платні послуги. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Голосіївського управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві.

Комунальним некомерційним підприємством "Переяслав-Хмельницька центральна районна лікарня" Переяслав-Хмельницької районної ради кошти на суму 413,2 тис. грн спрямовано на проведення досліджень (загальний аналіз крові, біохімічні дослідження) для потреб сторонньої юридичної особи – Комунального некомерційного підприємства "Переяслав-Хмельницький центр первинної медико-санітарної допомоги", а також на оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Переяслав-Хмельницький відділ поліції Головного управління Національної поліції в Київській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Київська міська клінічна лікарня № 3" Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації за рахунок бюджетних коштів на суму 393,5 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями КНП "Київський міський центр нефрології та діалізу", ТОВ "ЛІДЕРАЙ" та іншими. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Дніпровське управління поліції Головного управління Національної поліції в місті Києві.

Інститутом геологічних наук Національної академії наук України за рахунок коштів загального фонду загалом на суму 369,7 тис. грн проведено видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам, які надавали платні послуги, та оплатою вартості комунальних послуг, включеної до вартості платних послуг з виконання наукових робіт за договірною тематикою. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції у місті Києві.

Відділом освіти Вишгородської районної державної адміністрації за рахунок коштів на суму 266,8 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих ТОВ "Понтем.уа". Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ в м. Києві та Київській області, про її результати поінформовано Вишгородський відділ поліції Головного управління Національної поліції в Київській області.

Енергетичною митницею Державної митної служби України за рахунок бюджетних коштів на суму 156,0 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих Інформаційно-довідковим департаментом Державної податкової служби України. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Безпідставне списання коштів та матеріальних цінностей:

Комунальним некомерційним підприємством "Переяслав-Хмельницька центральна районна лікарня" Переяслав-Хмельницької районної ради понад встановлені норми списано з обліку продукти харчування загалом на суму 249,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Переяслав-Хмельницький відділ поліції Головного управління Національної поліції в Київській області.

Комунальним підприємством "Управління житлово-комунального господарства "Гостомель" Гостомельської селищної ради за відсутності підтверджуючих документів оплачено вартість послуг з виготовлення документації та вивозу побутових відходів загалом на суму 244,1 тис. грн, яку в обліку віднесено на витрати. Матеріали ревізії передано до Київської місцевої прокуратури № 6.

Незаконна ліквідація (знищення, розбирання) майна:

Комунальним підприємством "Дарницьке лісопаркове господарство" Управління екології та природних ресурсів Київської міської державної адміністрації понесено збитків на загальну суму 387,7 тис. грн внаслідок незаконної рубки дерев на території Броварського та Дніпровського лісництв. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в м. Києві.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів одержувачам(и) внаслідок завищення потреби:

Управлінням культури, національностей та релігій Київської обласної державної адміністрації зайво виділено одержувачам бюджетних коштів (Київському академічному обласному музично-драматичному театру ім. П.К. Саксаганського та Симфонічному оркестру "Академія") бюджетних коштів на загальну суму 8,3 млн грн внаслідок завищення ними розрахунку потреби у коштах на оплату праці працівників (завищено розміри окладів та з перевищено норми кількості працівників обслуговуючого персоналу, юридичної, бухгалтерської та кадрової служби тощо). Матеріали ревізії передано до Головного Управління Національної поліції в Київській області.

Київським зоологічним парком загальнодержавного значення Департаменту культури Київської міської державної адміністрації через

включення до бюджетних запитів видатків на оплату посадових окладів та обов'язкових надбавок і доплат в сумі, яка перевищує встановлені штатними розписами, матеріальної допомоги на оздоровлення - в обсягах, що перевищує один посадовий оклад на рік, а також суми ЄСВ на фонд оплати праці працюючих інвалідів - за завищеною ставкою зайво отримано та використано коштів загального фонду бюджету міста Києва на загальну суму 7,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Шевченківського управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Чабанівською селищною радою прийнято до оплати завищені ТОВ "Будівельна компанія "Форум" та КП "Новосілівська керуюча компанія житлово-комунальних послуг" обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва школи, капітальних ремонтів доріг, тротуарів, дорожнього покриття тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 2,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Києво-Святошинської місцевої прокуратури.

Комунальним підприємством "Інженерний центр" Департаменту будівництва та житлового забезпечення Київської міської державної адміністрації прийнято до оплати завищені ТОВ "ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ" та ТОВ "Підприємство "МАСТ-БУД" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції будівель Київського перинатального центру та будівництва мостового пішохідно-велосипедного переходу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Державного бюро розслідувань.

Відділом освіти Вишгородської районної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 7 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтних робіт в навчальних закладах, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 884,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ в м. Києві та Київській області, про її результати поінформовано Вишгородський відділ поліції Головного управління Національної поліції в Київській області.

Комунальним підприємством "Управління житлово-комунального господарства "Гостомель" Гостомельської селищної ради прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість робіт з капітальних ремонтів внутрішньодомової системи водовідведення, покрівель та під'їздів, внаслідок чого зайво витрачено 861,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Київської місцевої прокуратури № 6.

Пісківською селищною об'єднаною територіальною громадою прийнято до оплати завищені 4 підрядниками вартість та обсяги виконаних робіт з будівництва котелень навчальних закладів, капітального ремонту тепломережі, поточного ремонту місць громадського користування,

внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 755,6 тис. грн. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Бородянського відділення поліції Ірпінського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Київській області, копію акта ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області, про її результати поінформовано Фастівську місцеву прокуратуру.

Інститутом геохімії, мінералогії та рудоутворення ім. М.П. Семененка Національної академії наук України до вартості науково-дослідних робіт віднесено видатки, які здійснювались після їх приймання та затвердження остаточного Звіту про їх виконання, а також включено заробітну плату працівників, факт виконання робіт якими за відповідними темами документально не підтверджено, внаслідок чого зайво отримано бюджетних коштів на суму 710,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції у місті Києві.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Національним меморіальним комплексом Героїв Небесної Сотні – Музеєм Революції Гідності кошти на суму 1,0 млн грн, передбачені на виконання заходів з реалізації державної політики у сфері відновлення та збереження національної пам'яті, забезпечення діяльності Національного меморіального комплексу Героїв Небесної Сотні – Музею Революції гідності та Галузевого державного архіву Українського інституту національної пам'яті, спрямовано на оплату вартості товарно-матеріальних цінностей (робочий одяг, господарчі товари, мультимедійне обладнання, оргтехніка, пальне) та оплату вартості послуг за цивільно-правовими договорами, що не передбачено зазначеними заходами. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Управлінням освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації кошти субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсного центру для надання психолого-педагогічної допомоги дітям з особливими освітніми потребами на суму 342,5 тис. грн спрямовано на придбання обладнання (ноутбуків), не передбаченого Примірним переліком обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів. Матеріали ревізії передано до Київської місцевої прокуратури № 4, про її результати поінформовано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

До бюджету Крюківщинської сільської ради від 6 забудовників не надійшло коштів пайової участі загалом на суму 6,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Енергетичною митницею Державної митної служби України до бюджету не перераховано кошти авансових платежів, що перебувають на рахунку митного органу без розпорядження про використання більше 1095 днів,

загалом на суму 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Комунальним некомерційним підприємством "Київська міська клінічна лікарня № 3" Департаменту охорони здоров'я Київської міської державної адміністрації внаслідок надання іншим юридичним особам (КНП "Київський міський центр нефрології та діалізу" ВО КМР (КМДА), КНП "Київський міський пологовий будинок № 6" ВО КМР (КМДА), КНП "Київська міська клінічна лікарня швидкої медичної допомоги" ВО КМР (КМДА), ПП "Київський міський центр пластичної мікрохірургії та естетичної медицини") на безоплатній основі послуг бактеріологічних та патологоанатомічних досліджень, послуг з дезінфекції, стерилізації біксів, ультразвукових досліджень, фіброколоноскопії, гастроскопії, ЕКГ-досліджень та рентгенографії недоотримано коштів на загальну суму 257,2 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Дніпровське управління поліції Головного управління Національної поліції в місті Києві.

Недоотримання фізичними особами належних їм виплат:

Військовою частиною А 2167 Міністерства оборони України не нараховано та не виплачено військовослужбовцям грошову компенсацію за неотримане речове майно та одноразову грошову премію загалом на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Державного бюро розслідувань, про її результати поінформовано ГУ СБУ у м. Києві та Київській області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань у місті Києві та Військову прокуратуру Білоцерківського гарнізону.

Комунальним некомерційним підприємством Київської обласної ради "Київський обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" внаслідок зменшення загальної кількості робочих годин працівників, залучених до надання екстреної медичної допомоги пацієнтам із захворюванням на гостру респіраторну хворобу COVID-19 та невстановлення додаткової доплати працівникам, які були залучені до надання такої допомоги, ними недоотримано заробітної плати загалом на суму 164,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

У комунальному підприємстві "Управління житлово-комунального господарства "Гостомель" Гостомельської селищної ради встановлено нестачу паливно-мастильних матеріалів в кількості 75,3 тис. л на загальну суму 1,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Київської місцевої прокуратури № 6.

5.10. Кіровоградська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби у Кіровоградській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 179 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби у Кіровоградській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 195,4 млн грн та розірвання договорів на суму понад 122,9 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	179
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	810,5
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	173
загальна сума, (млн грн)	790,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	96,6%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	97,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	318,3
відмінено торги	195,4
розірвано договорів	122,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	40,3%
Оскаржено висновків до суду	7
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	19
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	11
сума накладеного штрафу (тис. грн)	28,9

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу в Кіровоградській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 6 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 473,3 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму майже 15,6 млн гривень.

Зокрема, під час державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Управлінням освіти, науки, молоді та спорту Кіровоградської обласної державної адміністрації аудитором Кіровоградщини встановлено, що протягом 2017-2019 років 23 млн грн субвенції на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів використано неефективно, оскільки обрані заклади не мали ліцензій за всіма професіями. Водночас впровадження на рівні експерименту дуальної форми навчання у професійно-технічних навчальних закладах області дасть можливість досягти економічного ефекту розрахунково на суму 24,8 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом виконання селищного бюджету селища Олександрівка Кіровоградської області за 2016-2019 роки встановлено неефективні витрати бюджету на надання фінансової підтримки КП "Оберіг-Аква" на суму 2,3 млн грн через відсутність управлінських рішень щодо підвищення тарифів на комунальні послуги до економічно обґрунтованого рівня. Невжиття в повній мірі заходів, спрямованих на зростання фінансових ресурсів в частині надходжень плати за майно (встановлення єдиних підходів до визначення розмірів орендної плати за землю), призвели до втрати можливості отримати додаткові надходження до селищного бюджету загалом на суму 2,9 млн грн. Також під час аудиту розраховані додаткові резерви надходжень від операцій із земельними ресурсами, які можуть в майбутньому становити понад 22,2 млн грн (з урахуванням строків дії окремих укладених договорів оренди землі, що становлять до 49 років).

За результатами державного фінансового аудиту діяльності ОКВП "Дніпро – Кіровоград" за період з 01.01.2017 по 31.03.2020 встановлено низку факторів та недоліків, які негативно вплинули на ефективність фінансово-господарської діяльності Підприємства.

Так, відсутність контролю за своєчасним та якісним виконанням умов договору субкредитування про використання позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (Угода про позику "Другий проект розвитку міської інфраструктури" від 26.05.2014 № 8391-UA),

призводить до відволікання коштів Міжнародного банку в дебіторську заборгованість на суму 19,1 млн грн та у подальшому призведе до подовження термінів завершення робіт та додаткового витрачання коштів (зокрема, через коливання валютного курсу).

По об'єкту "Реконструкція каналізаційних очисних споруд" з новим будівництвом цеху механічного зневоднення осаду стічних вод Підприємством придбано обладнання на загальну суму 41,9 млн грн, яке на момент проведення аудиту на об'єкті не встановлено та не використовується за призначенням понад рік.

Несвоєчасне проведення розрахунків по договірним зобов'язанням, порушення термінів сплати обов'язкових податків і зборів контрагентами (в тому числі за наслідками судового розгляду) призвело до нарахування штрафних санкцій та, відповідно, до непродуктивних витрат Підприємства на суму 5,8 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управління Східного офісу в Кіровоградській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 17 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 1,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 45,7 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на майже 20,5 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

У Кропивницькому будівельному коледжі Управління регіонального розвитку, будівництва та архітектури Кіровоградської обласної державної адміністрації окремим педагогічним працівникам безпідставно (за відсутності відповідного підвищення кваліфікації, лише на підставі проходження стажування) присвоєно кваліфікаційну категорію та, як наслідок, завищено тарифні розряди, в результаті чого проведено зайве нарахування та виплату заробітної плати на загальну суму 988,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Комунальне підприємство "Благоустрій" міської ради міста Кропивницького на утримання двох понадштатних одиниць заступників начальника підприємства з 01.01.2017 по 30.11.2019 додатково використало коштів на загальну суму 781,4 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Кіровоградська обласна філармонія Департаменту культури, туризму та культурної спадщини Кіровоградської обласної державної адміністрації на порушення умов колективних договорів та за відсутності відповідних рішень Кіровоградської облдержадміністрації протягом 2016-2018 років та 11 місяців 2019 року провела виплату надбавки за складність та напруженість у роботі заступникам директора на загальну суму 243,1 тис. грн. Крім того, на порушення вимог положення про преміювання працівників філармонії зайво виплачено премії заступникам директора на загальну суму 251,8 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Незаконна виплата стипендій:

У Кропивницькому будівельному коледжі Управління регіонального розвитку, будівництва та архітектури Кіровоградської обласної державної адміністрації внаслідок неправильного визначення середнього балу успішності для надання стипендії та загальної кількості студентів, що мають право отримувати стипендію, зайво нараховано та виплачено стипендії на загальну суму 1,3 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб або покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Кропивницьким будівельним коледжем Управління регіонального розвитку, будівництва та архітектури Кіровоградської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду кошторису на суму 956,1 тис. грн здійснено покриття витрат на заробітну плату працівників, які надають платні послуги з проживання в гуртожитку. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Комунальним закладом "Кіровоградська обласна спеціалізована дитячо-юнацька спортивна школа олімпійського резерву "Надія" Кіровоградської обласної ради за рахунок загального фонду на суму 440,8 тис. грн здійсненого оплату вартості комунальних послуг, спожитих під час надання платних послуг. Сім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Кропивницьким психоневрологічним інтернатом з геріатричним відділенням Кіровоградської обласної ради за рахунок коштів загального фонду на загальну суму 349,4 тис. грн придбано предмети, матеріали, обладнання та послуги, які використано на виробництво власної сільськогосподарської продукції та які мали здійснюватися за рахунок коштів спеціального фонду. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Обласним комунальним виробничим підприємством "Дніпро-Кіровоград" Кіровоградської обласної ради внаслідок завищення вартості виконаних робіт з реконструкції водопровідних мереж водопостачання та водовідведення міста протягом 2018-2019 років підрядникам зайво сплачено коштів на загальну суму 1,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Кіровоградській області.

Соколівською сільською об'єднаною територіальною громадою внаслідок завищення вартості виконаних підрядником КП "Надія" робіт та наданих послуг із благоустрою сіл громади, прибирання територій, транспортних послуг зайво сплачено коштів на загальну суму 912,0 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Кропивницьке районне відділення поліції Кропивницького відділу поліції Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області та УСБУ в Кіровоградській області.

Комунальним підприємством "Благоустрій" міської ради міста Кропивницького завищено вартість виконаних робіт з утримання зелених насаджень, парків та скверів, внаслідок чого замовником зайво сплачено підприємству коштів на загальну суму 729,3 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

В обласному комунальному виробничому підприємстві "Дніпро-Кіровоград" Кіровоградської обласної ради до міських фондів охорони навколишнього природного середовища не перераховано кошти у розмірі 20 % плати за скид понаднормативних забруднень стічних вод, отриманих від підприємств міст Кропивницького, Олександрії, Знам'янки та Світловодська, що призвело до недоотримання коштів відповідними бюджетами на загальну суму 1,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Кіровоградській області.

Кропивницьким психоневрологічним інтернатом з геріатричним відділенням Кіровоградської обласної ради всупереч вимогам положення про будинок-інтернат для громадян похилого віку та інвалідів на повному державному утриманні перебували особи похилого віку та інваліди, які мають працездатних дітей, зобов'язаних їх утримувати відповідно до чинного законодавства, що призвело до недоотримання власних надходжень за послуги, які надаються на платній основі, на загальну суму 701,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Кіровоградській області.

5.11. Луганська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного-східного офісу Держаудитслужби у Луганській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 243 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного-східного офісу Держаудитслужби у Луганській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 121,4 млн грн та розірвання договорів на суму майже 142,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	243
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	4130,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	240
загальна сума, (млн грн)	3476,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	98,8%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	84,2%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	264,1
відмінено торги	121,4
розірвано договорів	142,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	7,6%
Оскаржено висновків до суду	4
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	5
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	9
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	1,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного-східного офісу в Луганській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 4 державні фінансові аудити, з них 1 аудит виконання бюджетних програм та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 119,3 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів більш як 102,4 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного-східного офісу в Луганській області протягом січня – вересня 2020 року завершено 20 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 6,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 13,4 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на майже 9,8 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Відділом надання адміністративних послуг Попаснянської районної державної адміністрації внаслідок перерахування головним спеціалістом-головним бухгалтером протягом 2019 року на власний особовий картковий рахунок коштів у розмірі більшому, ніж нарахована заробітна плата, та одноразово у жовтні 2018 року – на особовий картковий рахунок адміністратора відділу, зайво витрачено коштів на оплату праці на загальну суму 220,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб, а також покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Комунальним підприємством "Луганська обласна "Фармація Північ" Луганської обласної державної адміністрації – обласної військово-цивільної адміністрації віднесено в обліку на витрати кошти на суму 1,2 млн грн, які спрямовано на погашення боргу комунального підприємства "Луганська обласна "Фармація" перед його кредиторами. Матеріали ревізії передано до

Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Департаментом агропромислового розвитку Луганської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду проведено видатки у сумі 230,1 тис. грн на виплату працівникам премій, які відповідно до наказів мали здійснюватися за рахунок спеціального фонду. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Виконавчим комітетом Старобільської міської ради за рахунок бюджетних коштів на суму 198,9 тис. грн покрито витрати КП "Благоустрій м. Старобільськ" з утримання та експлуатації полігону твердих побутових відходів, який обліковується на балансі підприємства. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Незаконне списання коштів:

Військовою частиною 9938 Адміністрації Державної прикордонної служби України перераховано надавачам комунальних послуг та списано на видатки бюджетні кошти на загальну суму 234,3 тис. грн за фактично ненадані послуги з тепло- та електропостачання. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Службою автомобільних доріг у Луганській області Державного агентства автомобільних доріг України прийнято до оплати виконані підрядником обсяги робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг, які не передбачені технічним завданням тендерної документації та умовами договорів, на загальну суму 2,7 млн грн. Матеріали перевірки питань дотримання вимог законодавства у сфері закупівель передано до ГУ СБУ в Донецькій та Луганській областях.

Сєвєродонецькою обласною санаторною школою Департаменту освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені підрядником ТОВ "Ай-Сі-Бі" обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту опалення учбового корпусу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 664,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

У Комунальному підприємстві "Луганська обласна "Фармація Північ" Луганської обласної державної адміністрації – обласної військово-цивільної адміністрації встановлено недостачу лікарських засобів, предметів медичного призначення та медичного обладнання загалом на суму 129,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

5.12. Львівська область

Результати контролю у сфері закупівель

Західним офісом Держаудитслужби (Львівська область) протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 387 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Західним офісом Держаудитслужби (Львівська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму понад 207,0 млн грн та розірвання договорів на суму майже 215,5 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	387
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1367,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	382
загальна сума, (млн грн)	1335,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	98,7%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	97,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	422,5
відмінено торги	207,0
розірвано договорів	215,5
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	31,6%
Оскаржено висновків до суду	23
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	38
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	23
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	10
сума накладеного штрафу (тис. грн)	47,6

Результати державних фінансових аудитів

Західним офісом протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 19 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм, 13 аудитів діяльності суб'єктів господарювання та 2 аудити інвестиційних проектів.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму більш як 508,9 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на понад 81,4 млн гривень.

Наприклад, львівськими аудиторами під час державного фінансового аудиту діяльності Львівського національного академічного театру опери та балету імені Соломії Крушельницької встановлено, що через застосування додаткових коефіцієнтів до посадових окладів працівників, у функціональні обов'язки яких не входить забезпечення та безпосереднє здійснення творчих функцій, додаткові витрати на оплату праці за рахунок загального фонду державного бюджету розрахунково становили 25,3 млн гривень.

Внаслідок недотримання вимог бюджетного законодавства та порядку формування штатних розписів театром завищено потребу в коштах на доплати за вислугу років на суму 15,3 млн гривень.

За наявності в штаті власних фахівців з числа артистичного персоналу, які не виконують уточнюючих норм виступів, театром для виконання партій/ролей у виставах, операх залучались сторонні солісти, артисти та інший персонал, з якими укладались договори цивільно-правового характеру (договори про надання послуг), на оплату праці яких витрачено загалом 13,7 млн гривень.

Через непередбачення замовниками послуг в окремих договорах та запрошеннях відшкодування вартості наданих послуг з проведення виїзних гастрольних заходів (витрати на оплату праці працівників з нарахуванням, добові та інше) театром втрачена можливість отримати додаткові доходи на суму 3,3 млн гривень.

Водночас, за умови дотримання усіх істотних умов договорів, відповідних розрахунків вартості (калькуляцій) та врахування сум понесених витрат на проведення в театрі культурно-мистецьких заходів сторонніми юридичними і фізичними особам додаткові доходи закладу становили б понад 2,6 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Львівський завод збірних конструкцій" встановлено, що невиконання підприємством рішення Господарського суду області щодо

здійснення державної реєстрації речових прав на земельні ділянки може призвести до втрати 2,0641 га земель оборони вартістю (за нормативно-грошовою оцінкою) майже 48,8 млн грн. Водночас реалізація підприємством власної продукції не кінцевим споживачам позбавила його можливості отримати додатковий дохід на суму 4 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Департаментом освіти і науки Львівської обласної державної адміністрації львівськими аудиторами встановлено виділення з обласного бюджету 24,8 млн грн на утримання дошкільних груп, відкритих у спеціальних загальноосвітніх школах (школах-інтернатах) для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку та навчально-реабілітаційних центрах, що мали бути профінансовані з місцевих бюджетів.

Упродовж 2017-2019 років на навчання до інтернатних навчальних закладів зараховувалися учні з інших областей України без укладання договорів про міжбюджетні трансферти між місцевими бюджетами. Як наслідок, з обласного бюджету додатково використано майже 30,3 млн гривень.

Унаслідок непроведення детального аналізу фактичних витрат на утримання малокомплектних шкіл-інтернатів та ненадання пропозицій до органів місцевого самоврядування щодо їх оптимізації неефективно використано 24,9 млн гривень.

Аудиторами Львівщини за результатами державного фінансового аудиту діяльності комунального підприємства "Стрийводоканал" за 2017-2019 роки встановлено, що внаслідок встановлення тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на рівні, який не покривав всі витрати в собівартості цих послуг, та неотримання субвенції з державного бюджету на погашення заборгованості в різниці в тарифах, яка утворилась до 01.01.2016, Підприємством лише у 2017 році втрачено можливість отримати доходи від надання послуг з водопостачання та водовідведення на суму майже 7,0 млн гривень.

Внаслідок невиконання умов договорів про організацію взаєморозрахунків за субвенцією з державного бюджету Підприємством здійснено непродуктивні витрати на оплату штрафних санкцій на суму майже 2,9 млн грн за порушення термінів розрахунків за податкові платежі та електроенергію.

У зв'язку із відтермінуванням Стрийською міською радою більше ніж на півроку введення в дію затверджених нею ж тарифів на водопостачання та водовідведення Підприємством втрачено майже 3,7 млн грн доходів.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності Львівського комунального підприємства "Львівсвітло" за 2017-2019 роки виявлено упущені доходи від надання послуг з технічного обслуговування ліфтів на суму 21,3 млн грн через незастосування до базового тарифу на технічне

обслуговування одного ліфта додаткових коефіцієнтів, пов'язаних з термінами експлуатації.

Також встановлено непродуктивні витрати загалом на суму понад 1,3 млн грн внаслідок укладання договорів цивільно-правового характеру з фізичними особами на надання послуг, які відносяться до обов'язків штатних працівників; оплати аудиторських та інформаційно-консультаційних послуг, не передбачених фінансовим планом, а також неукладання у повному обсязі договорів з власниками ліфтів на відшкодування витрат, понесених Підприємством при проведенні ремонтних робіт ліфтового обладнання, вартість яких не входить до вартості повного технічного обслуговування.

Проведено державний фінансовий аудит діяльності комунального закладу Львівської обласної ради "Галицький академічний камерний хор", за результатами якого виявлено факти неврахування під час затвердження штатних розписів Примірних штатних розписів хорових колективів, затверджених наказом Міністерства культури України від 20.07.2012 №770, а саме збільшення на 8 посад артистичного складу, що призвело до непродуктивних витрат бюджетних коштів на загальну суму понад 3,2 млн грн. Крім того, прийняття у штат колективу артистів, які не відповідають кваліфікаційним вимогам, визначеним посадовою інструкцією та Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників, не сприяло підвищенню професійного рівня Камерного хору та призвело до непродуктивних витрат на суму 0,5 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Західним офісом протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 63 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 57,1 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 480,6 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування на суму близько 64,5 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

У Комунальному некомерційному підприємстві "Львівський обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Департаменту охорони здоров'я Львівської обласної державної адміністрації на порушення вимог нормативних документів з питань оплати праці медичних та інших працівників, які безпосередньо зайняті на роботах з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19, проведено додаткові виплати медичним та іншим працівникам виїзних бригад, що перебувають у готовності та забезпечують надання екстреної медичної допомоги і транспортування пацієнтів при невідкладних станах, які не були безпосередньо зайняті на

роботах з ліквідації гострої респіраторної хвороби COVID-19. По цій причині за період з 01 квітня по 30 червня 2020 року зайво виплачено коштів на загальну суму 6,4 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції у Львівській області.

В Управлінні праці та соціального захисту населення Трускавецької міської ради встановлено факт перерахування за період з 01.01.2017 по 31.07.2020 на карткові рахунки працівників коштів у сумі, яка загалом на 1,4 млн грн перевищує фактично нараховану. Матеріали ревізії передано слідчому управлінню ГУ НП у Львівській області.

Галицькою митницею Державної митної служби України зайво нараховано працівникам надбавку за ранг державного службовця за період з 13.02.2020 по 29.04.2020 на загальну суму 852,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Львівський національний академічний театр опери та балету імені Соломії Крушельницької Міністерства культури України у період з 01.01.2017 по 31.03.2020 встановлював доплати працівникам за розширення зони обслуговування, збільшення обсягу виконуваних робіт за виконання додаткового об'єму робіт не за тією професією/посадою, яку вони фактично обіймали згідно штатного розпису, а також при відсутності вакантних (незайнятих) штатних посад, що призвело до зайвого використання коштів на суму 743,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Львівського територіального управління Національного антикорупційного бюро України.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Західним територіальним квартирно-експлуатаційним управлінням Міністерства оборони України зайво оплачено за виконані ремонтно-будівельні роботи по об'єктах будівництва гуртожитків військових містечок (м. Володимир-Волинський, с. Старичі Яворівського району) на загальну суму 12,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та поінформовано Територіальне управління Державного бюро розслідувань.

Управлінням капітального будівництва Львівської обласної державної адміністрації внаслідок підрядною організацією – ТзОВ "Градобуд-престиж" завищення вартості виконаних робіт з будівництва амбулаторій первинної медичної допомоги в сільській місцевості області зайво сплачено коштів на загальну суму 2,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Комунальним некомерційним підприємством Львівської обласної ради "Львівська обласна клінічна лікарня" внаслідок завищення обсягів та

вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт з реконструкції будівлі та капітального ремонту інженерних мереж корпусу полового будинку лікарні підрядникам зайво сплачено коштів на загальну суму 1,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Личаківського відділення поліції Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Львівським національним академічним театром опери та балету імені Соломії Крушельницької Міністерства культури України внаслідок завищення двома підрядними організаціями вартості робіт з капітального ремонту приміщень театру зайво сплачено коштів на загальну суму 655,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Львівського територіального управління Національного антикорупційного бюро України.

Департаментом дорожнього господарства, транспорту та зв'язку Львівської обласної державної адміністрації внаслідок завищення підрядними організаціями вартості та обсягу виконаних робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг комунальної власності області зайво сплачено коштів на загальну суму 632,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Личаківською районною адміністрацією Львівської міської ради внаслідок завищення підрядниками вартості робіт по 69 об'єктах будівництва (капітальний ремонт дворів, внутрішньо-квартирних доріг та тротуарів м. Львова) зайво сплачено коштів на загальну суму 522,5 тис. грн. Крім того, підрядником завищено вартість послуг з благоустрою території Личаківського району на загальну суму 288,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Львівську місцеву прокуратуру.

Львівським національним університетом ім. Івана Франка Міністерства освіти і науки України внаслідок завищення підрядниками вартості виконаних робіт з ремонту адміністративних будівель та приміщень університету зайво сплачено коштів на загальну суму 446,2 тис. грн. Про наслідки ревізії поінформовано прокуратуру Львівської області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб, а також покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Львівським національним університетом ветеринарної медицини та біотехнологій ім. С.З. Гжицького Міністерства освіти і науки упродовж 2019 року за рахунок коштів загального фонду на суму 258,1 тис. грн покрито витрати спеціального фонду з оплати комунальних послуг. Про результати ревізії поінформовано Львівську обласну прокуратуру.

Комунальним некомерційним підприємством Львівської обласної ради "Львівська обласна клінічна лікарня" всупереч умов укладених договорів покрито витрати орендарів з оплати комунальних послуг на суму

212,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Личаківського відділення поліції Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Незаконне списання коштів:

Львівським комунальним підприємством "Львівелектротранс" Львівської міської ради проведено оплату ФОП Луць В.Г. коштів за послуги з вивезення побутових відходів на суму 713,5 тис. грн, виконання яких фактично не підтверджено. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Зайве отримання бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

У Міському Палаці культури імені Гната Хоткевича Львівської міської ради внаслідок неврахування фактичних показників обсягу спожитої теплової енергії минулих років при визначенні видатків на оплату тепlopостачання на 2017-2018 роки завищено потребу у бюджетних асигнуваннях на відповідні роки на загальну суму 376,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Львівської місцевої прокуратури № 2.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Львівським комунальним автотранспортним підприємством № 1 Львівської міської ради не дотримано умов укладених договорів в частині відображення дебіторської заборгованості за перевезення пасажирів пільгових категорій та вчинення відповідних правових дій для відшкодування понесених витрат, що призвело до недоотримання доходів на загальну суму 7,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Львівської області.

Комунальним некомерційним підприємством Львівської обласної ради "Львівська обласна клінічна лікарня" при нарахуванні орендної плати шести орендарям не враховано індекси інфляції або неправильно застосовано розмір орендної ставки, внаслідок чого недоотримано фінансових ресурсів на загальну суму 306,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Личаківського відділення поліції Головного управління Національної поліції у Львівській області.

5.13. Миколаївська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Миколаївській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 284 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Миколаївській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 137,2 млн грн, розірвання договорів на суму близько 48,3 млн грн та повернення перерахованих коштів за предмет закупівлі майже 1,4 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	284
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1694,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	269
загальна сума, (млн грн)	949,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	94,7%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	56,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	186,9
відмінено торги	137,2
розірвано договорів	48,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	1,4
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	19,5%
Оскаржено висновків до суду	18
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	1
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	15
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	1
притягнуто осіб	11
сума накладеного штрафу (тис. грн)	18,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Південного офісу у Миколаївській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 7 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 243,5 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на 25,8 тис. гривень.

Зокрема, аудиторами Миколаївщини за результатами аудиту діяльності державного підприємства "Миколаївський авіаремонтний завод "НАРП" ДК "Укроборонпром" встановлено, що відсутність розпорядчого документа Концерну щодо встановлення обмежень розміру комісійної плати та витрат Комісіонера, що можуть бути відшкодовані за рахунок Комітента, дало змогу ДК "Укрспецекспорт" та ДГЗП "Спецтехноекспорт", користуючись монопольним становищем, передбачати в договорах комісії розмір комісійної плати та відшкодування витрат за рахунок Комітента на власний розсуд, що призвело до додаткових витрат Комітента (Підприємства) на загальну суму 27,3 млн гривень.

Не вжиття відповідних заходів для забезпечення своєчасного та якісного виконання умов договорів щодо надання послуг з ремонту авіаційного майна призвели до непродуктивних витрат у вигляді штрафних санкцій на суму 17,8 млн гривень.

При відсутності договірних зобов'язань з Міністерством оборони України або військовими формуваннями Підприємством здійснено самовільний ремонт двох літаків Су-24М(МР) та авіаційного технічного майна УПАЗ-1, на що витрачено 16,9 млн гривень.

Залежність від спецекспортерів та фінансування з державного бюджету вплинули на рівень завантаженості Підприємства протягом 2017-2019 років, що призвело до проведення додаткових витрат на оплату простоїв та доплат працівникам за роботу у вихідні та святкові дні на загальну суму 3,9 млн гривень.

За результатами аудиту виконання Департаментом соціального захисту населення Миколаївської облдержадміністрації регіональних цільових програм соціального захисту населення "Турбота" за 2016-2019 роки встановлено неосвоєння у повному обсязі коштів за вказаними програмами

та їх залишки на кінець кожного бюджетного року, що спричинило невикористання загалом майже 10,6 млн гривень.

Частина бюджетних коштів на суму 14,6 млн грн була спрямована на придбання житла для окремих категорій громадян, статус яких не визначений завданнями програми, порядками забезпечення житлом громадян та членів їх сімей, які потребують поліпшення житлових умов та перебувають на квартирному обліку.

Департаментом, як головним розпорядником програмних коштів, не забезпечено дотримання бюджетного законодавства при погодженні планів використання коштів, не забезпечено постійний моніторинг та контроль за використанням програмних цільових коштів відповідальними виконавцями, що призвело до їх відволікання на покриття поточних видатків для здійснення основної діяльності громадських організацій на загальну суму 2,8 млн гривень.

Державним фінансовим аудитом діяльності обласного комунального підприємства "Миколаївоблтеплоенерго" Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради за період з 01.08.2016 по 31.12.2019 встановлено, що затверджені на певні періоди тарифи на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії не покривали фактичних витрат Підприємства, що поряд із значними борговими зобов'язаннями призвело до дефіциту обігових коштів.

Через несвоєчасне проведення розрахунків Підприємство сплатило штрафних санкцій на загальну суму понад 31 млн грн, що призвело до непродуктивних витрат. Водночас, на підприємстві у 2017 році допущено понаднормативні втрати теплової енергії на суму понад 4,3 млн грн. На утримання будівель, що тривалий час не використовуються у виробничій діяльності, понесені неефективні витрати на суму 1,8 млн гривень.

Під час державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Зорі над Бугом" Науково-виробничого центру "СОЯ" Національної академії аграрних наук України за період з 01.01.2016 по 30.09.2019 встановлено, що при отриманні урожайності сільськогосподарських культур в обсягах менших, ніж в середньому по району, підприємством реалізація продукції рослинництва та тваринництва проводилась без проведення моніторингу цін в регіоні, а також за цінами, нижче від визначених наказами керівника, внаслідок чого упущено вигод щодо отримання додаткових доходів від продажу сільськогосподарської продукції на загальну суму 20,3 млн гривень.

За результатами аудиту бюджету Галицинівської об'єднаної територіальної громади Вітовського району засвідчено окремі чинники, що не сприяли максимальному залученню додаткових доходів до бюджету та ефективному використанню коштів і майна. Зокрема, сільською радою не прийнято в експлуатацію закінчені після капітального ремонту дороги, на

оплату яких витрачено кошти на суму 4,1 млн грн. Виділення коштів на утримання працівників Центру первинної медико-санітарної допомоги на період до отримання відповідної ліцензії на надання медичної практики та без наявності відповідних обґрунтованих розрахунків фонду оплати праці призвело до додаткових витрат з місцевого бюджету на загальну суму 3,5 млн грн. Невиконання нормативно-грошової оцінки земель та невизначення конкретних розмірів орендної плати для окремих орендарів створює щорічний резерв надходжень плати за землю на суму 2 млн грн. Водночас, невиконання видатків за рахунок залишків коштів екологічного податку та невикористання права на розміщення тимчасово вільних коштів на депозитних рахунках в установах банків (з розрахунку 50% від залишку коштів по екологічного податку) призвело до втрати можливості отримання додаткових надходжень до бюджету на суму понад 3,5 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Миколаївській області протягом січня – вересня 2020 року проведено загалом 19 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 2,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 55,9 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) понад 14,1 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб або покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Чорноморським національним університетом ім. Петра Могили Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду загалом на суму 1,4 млн грн здійснено видатки, пов'язані з оплатою праці працівників, які надавали платні послуги. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Державним підприємством "Хлібна база № 76" Державного агентства резерву України покрито витрати сторонньої юридичної особи з охорони об'єкту нерухомості на загальну суму 852,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Службою автомобільних доріг у Миколаївській області Державного агентства автомобільних доріг України перераховано ТОВ "Містдорбуд" та списано на видатки бюджетні кошти на суму 1,3 млн грн за піщано-сольову суміш без фактичного виконання робіт з розподілення зазначеного протижеледного матеріалу на дорогах загального користування державного значення, експлуатаційне утримання яких згідно з договором доручено зазначеному підряднику. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Незаконне знищення (ліквідація) майна:

Державним підприємством "Хлібна база № 76" Державного агентства резерву України не забезпечено освіження (поновлення) та заміна цінностей в установлені законодавством терміни на продукцію аналогічного асортименту, що призвело до їх псування (втрата класності (якості) пшениці) в загальній кількості 7 666,73 тонн на загальну суму 10,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів:

Службою автомобільних доріг у Миколаївській області Державного агентства автомобільних доріг України при складанні титулів на виконання проектно-вишукувальних робіт по двох об'єктах будівництва внесено показники вартості проектно-вишукувальних робіт у завищених розмірах (порівняно з даними зведених кошторисних розрахунків), внаслідок чого зайво отримано 1,2 млн грн бюджетних коштів. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Комунальним підприємством Миколаївської міської ради "Капітальне будівництво міста Миколаєва" внаслідок прийняття до оплати завищених підрядниками обсягів виконаних ремонтно-будівельних робіт та робіт, не передбачених проектно-кошторисною документацією, зайво витрачено коштів на загальну суму 2,9 млн грн. Про результати ревізії поінформовано УСБУ в Миколаївській області.

Службою автомобільних доріг у Миколаївській області Державного агентства автомобільних доріг України внаслідок прийняття до оплати завищених підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суму 2,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Галицинівською сільською радою об'єднаної територіальної громади Вітовського району внаслідок прийняття до оплати завищених підрядниками

обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на суму 497,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Національної поліції в Миколаївській області Головного управління національної поліції України.

Чорноморським національним університетом ім. Петра Могили Міністерства освіти і науки України прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних будівельно-ремонтних робіт та робіт, які не передбачені проектно-кошторисною документацією, внаслідок чого зайво витрачено 406,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Чорноморським національним університетом ім. Петра Могили Міністерства освіти і науки України недоотримано доходів на загальну суму 753,2 тис. грн внаслідок списання дебіторської заборгованості у зв'язку із непроведенням претензійно-позовної роботи та впливом терміну її позовної давності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Комунальним некомерційним підприємством Миколаївської міської ради "Пологовий будинок № 3" внаслідок безоплатного надання медичних послуг (послуг іноземним громадянам, послуг з проведення операцій штучного переривання вагітності в амбулаторних умовах, послуг з перебування громадян за їх бажанням у медичних закладах з поліпшеним сервісним обслуговуванням) недоотримано власних надходжень на загальну суму 724,3 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

На державному підприємстві "Радгосп "Виноградна долина" Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України встановлено недостачу палива дизельного в кількості 34,4 тис. літрів на загальну суму 931,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Веселинівського відділення поліції Вознесенського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Миколаївській області.

5.14. Одеська область

Результати контролю у сфері закупівель

Південним офісом Держаудитслужби (Одеська область) протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 425 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Південним офісом Держаудитслужби (Одеська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму більш як 1770,8 млн грн та розірвання договорів на суму майже 41,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	425
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	4321,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	404
загальна сума, (млн грн)	3995,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	95,1%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	92,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1812,5
відмінено торги	1770,8
розірвано договорів	41,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	45,4%
Оскаржено висновків до суду	39
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	8
Прийнято рішень про перевірки	4
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	32
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	22
сума накладеного штрафу (тис. грн)	57,8

Результати державних фінансових аудитів

Південним офісом протягом січня – вересня 2020 року завершено 6 державних фінансових аудитів, з яких 1 аудит місцевих бюджетів та 5 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 207,5 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму майже 20,9 млн гривень.

Наприклад, одеськими аудиторами за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Державний проектно-вишукувальний та науково-дослідний інститут морського транспорту "ЧОРНОМОРНДПРОЕКТ" встановлено, що внаслідок відсутності необхідних фахівців з відповідними кваліфікаційними сертифікатами для виконання робіт, до яких залучаються сторонні суб'єкти господарювання, умовні непродуктивні витрати через укладання договорів з субпідрядними організаціями становили понад 21,5 млн гривень.

Через допущені помилки відповідальних посадових осіб Підприємства на стадії підготовки тендерних пропозицій на закупівлю проектно-вишукувальних робіт та з інших незалежних причин Інститутом втрачена можливість участі в публічних закупівлях та, як наслідок, в отриманні можливих доходів протягом 2017-2020 років на загальну суму 32,2 млн гривень.

У 2018 році проведено витрати на капітальний ремонт плавзасобу понтон "Пластун" на суму 2,1 млн грн, які не заплановані фінансовим планом.

Через утримання нерухомого майна, яке не використовується у виробничій діяльності, Інститутом неефективно здійснено витрат на суму 3,4 млн грн, водночас упущені вигоди через ненадання у строкове платне користування вільних приміщень Інституту за період з 01.04.2017 по 30.06.2020 розрахунково становили 11,7 млн грн, з них надходження до державного бюджету – 8,2 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту державного підприємства "Чорноморський експертно-технічний центр Держпраці" за 2017-2019 роки засвідчено, що численна кількість підприємницьких структур на ринку послуг з охорони праці та промислової безпеки Одещини, Миколаївщини та Херсонщини створює суттєву конкуренцію та не дозволило підприємству отримати розрахунково додаткові доходи на суму 26,6 млн грн. Водночас, у 2017 та 2018 роках ДП "ЧЕТЦ" здійснено витрат понад затвержені фінансовими планами обсяги на загальну суму 15,8 млн

гривень.

За результатами аудиту Таїровської селищної об'єднаної територіальної громади (Таїровська селищна рада Овідіопольського району) за 2018-2019 роки встановлено, що через брак контролю за укладанням договорів оренди на землю, належним виконанням їх умов та відшкодуванням втрат сільськогосподарського виробництва, через неукладання із частиною забудовників договорів пайової участі у створенні і розвитку інженерно-транспортної інфраструктури населеного пункту тощо селищним бюджетом втрачено доходів на загальну суму понад 42,8 млн гривень.

Також встановлено факти неефективного використання коштів на придбання медичного обладнання та обладнання для шкільної їдальні, яке не використовується, на загальну суму 11,8 млн гривень.

Під час державного фінансового аудиту діяльності дочірнього підприємства "Проектний інститут "Одеський Промбудпроект" державного публічного акціонерного товариства "Будівельна компанія Укрбуд" за період з 01.01.2016 по 30.09.2019 встановлено низку чинників, які мали негативний вплив на діяльність підприємства. Зокрема, через відсутність достатньої кількості сертифікованих спеціалістів підприємство не має можливості виконувати окремі роботи у сфері архітектури самостійно, при цьому витрати на залучення сторонніх субпідрядних організацій для їх виконання становили 8,7 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Південним офісом протягом січня – вересня 2020 року завершено 43 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 43,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 267,7 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на понад 41,1 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Державне підприємство "Одеський морський торговельний порт" Міністерства інфраструктури України протягом 2019 року за відсутності документального підтвердження перебування 7 працівників підприємства на робочому місці та фактичного виконання ними посадових обов'язків безпідставно нараховувало та виплатило їм заробітної плати на загальну суму 4,9 млн грн. Крім того, за відсутності затвердженого фінансового плану на 2019 рік та при збитковій діяльності здійснювались нараховування та виплата премій і заохочень виконуючим обов'язки керівника підприємства на

підставі наказів, підписаних безпосередньо цими виконуючими обов'язки керівника, що призвело до безпідставних виплат коштів на загальну суму 3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Комунальне підприємство "Житлово-комунальне підприємство "Таїрове" Таїровської селищної ради упродовж 2018-2019 років та січня – квітня 2020 року встановило посадові оклади із розрахунку до мінімальної заробітної плати, тоді як законодавчо передбачено проводити перерахунок посадових окладів відповідно до прожиткового мінімуму та з урахуванням міжрозрядних тарифних коефіцієнтів та коефіцієнтів співвідношень, що призвело до зайвого нарахування та виплати заробітної плати на загальну суму 4 млн грн. Матеріали ревізії передані до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

У Військовій частині 1489 (клінічному санаторії "Аркадія" Державної прикордонної служби України працівникам санаторію за період з 01.01.2018 по 31.05.2020 необґрунтовано виплачена надбавка за вислугу років на загальну суму 337,3 тис. грн. Матеріали ревізії передані до Військової прокуратури Одеського гарнізону Південного регіону України.

Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками в Одеській області за відсутності відповідних наказів у 2019 році необґрунтовано виплатила надбавок за інтенсивність праці на загальну суму 332,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Комунальним підприємством "Наше село" Маяківської сільської ради проведено списання паливно-мастильних матеріалів на роботу службових автомобілів за завищеними нормами, а також матеріальних цінностей – без підтвердних первинних облікових документів, що призвело до понаднормового та безпідставного списання матеріальних цінностей на загальну суму 1,8 млн грн. Крім того, проведено оплату за надані транспортні послуги при відсутності документів, підтверджуючих кількість та обсяг наданих послуг, що призвело до необґрунтованого списання 238,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Іллічівської місцевої прокуратури.

Комунальним підприємством "Одеський академічний російський драматичний театр" Департаменту культури, національностей, релігій та охорони об'єктів культурної спадщини Одеської обласної державної адміністрації проведено попередню оплату за фактично неотримані послуги з поставки електричної енергії та теплопостачання на загальну суму 293 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Одеській області.

Трояндівською сільською радою Лиманського району без будь-яких розпорядчих документів про відрядження, пов'язані із службовою діяльністю

посадових осіб сільської ради, безпідставно списано бензину на загальну суму 105,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб або покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Одеським національним університетом імені І.І. Мечникова Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду проводилась оплата комунальних послуг, які фактично були спожиті при наданні платних послуг з навчання, що призвело до необґрунтованого використання коштів загального фонду кошторису на загальну суму 3,5 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Одеській області.

Державним підприємством "Морський торговельний порт "Чорноморськ" Міністерства інфраструктури України на порушення вимог земельного законодавства упродовж лютого-вересня 2019 року понесено витрати на суму 2 млн грн на утримання земельних ділянок, право постійного користування якими припинено та які Одеською обласною державною адміністрацією передані в оренду іншим суб'єктам господарювання. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Одеським коледжем транспортних технологій Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 544,8 тис. грн проведено оплату комунальних послуг, які фактично спожиті при наданні платних послуг з навчання та проживання у гуртожитку, без відновлення касових видатків загального фонду. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Державною установою "Інститут очних хвороб і тканинної терапії ім. В.П. Філатова Національної академії медичних наук України" за рахунок коштів загального фонду проводилося покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням платних медичних послуг, які мають здійснюватися за рахунок спеціального фонду, на загальну суму 347,0 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано УСБУ в Одеській області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Управлінням капітального будівництва Одеської обласної державної адміністрації внаслідок необґрунтованого завищення протягом 2018-2019 років підрядними організаціями обсягів та вартості виконаних робіт з будівництва амбулаторій та інших об'єктів зайво сплачено

бюджетних коштів на загальну суму 4,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Департаментом міського господарства Одеської міської ради внаслідок необґрунтованого завищення протягом 2018-2019 років 11 підрядними організаціями обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту об'єктів житлового фонду, об'єктів благоустрою міста Одеси та інших об'єктів зайво сплачено бюджетних коштів на загальну суму 3,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Одеській області.

Комунальним підприємством "Міжнародний аеропорт Одеса" Одеської міської ради протягом 2017-2019 років внаслідок необґрунтованого завищення обсягів та вартості виконаних робіт з поточного ремонту будівель та споруд аеропорту зайво сплачено коштів на загальну суму 593,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

В Одеському державному університеті внутрішніх справ Міністерства внутрішніх справ встановлено завищення вартості та обсягів виконаних підрядних робіт з будівництва навчального корпусу на загальну суму 348,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Комунальним підприємством "Наше село" Маяківської сільської ради внаслідок завищення трьома підрядними організаціями вартості та обсягів виконаних ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту артезіанської свердловини № 128 в с. Удобене, капітального ремонту дахової покрівлі будинку, утеплення фасадів та благоустрою житлових будинків, капітального ремонту прибудинкової території з облаштуванням функціональних зон в с. Маяки зайво виплачено підрядним організаціям коштів на загальну суму 240,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Іллічівської місцевої прокуратури.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Морський торговельний порт "Чорноморськ" Міністерства інфраструктури України недоотримано доходів на суму 9,7 млн грн внаслідок непроведення СП ТОВ "Трансбалктермінал" оплати за отримані послуги з використання території порту для відстою транспортних засобів при перевантаженні шроту соняшникового. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

На порушення вимог договорів оренди 72 нежитлових приміщень та цілісного майнового комплексу, внаслідок незабезпечення Департаментом комунальної власності Одеської міської ради стягнення до бюджету м. Одеси плати за оренду майна, яке знаходиться в комунальній власності, міським бюджетом недоотримано доходів на суму 8,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

У Комунальному підприємстві "Житлово-комунальне підприємство "Таїрове" Таїровської селищної ради встановлено недостачу матеріальних цінностей (малоцінного інвентарю, запасних частин, матеріалів і сировини, тари, будівельних матеріалів) та палива у кількості 16 518 літрів на загальну суму 498,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

У Державному закладі "Дитячий спеціалізований (спеціальний) санаторій "Зелена гірка" Міністерства охорони здоров'я України" встановлено недостачу 31,45 т кам'яного вугілля на суму 118,3 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Одеській області.

5.15. Полтавська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Полтавській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 152 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Полтавській області протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 104,6 млн грн та розірвання договорів на суму понад 17,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	152
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	359,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	149
загальна сума, (млн грн)	350,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	98,0%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	97,4%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	121,8
відмінено торги	104,6
розірвано договорів	17,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	34,8%
Оскаржено висновків до суду	0
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	0
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	7
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	2
сума накладеного штрафу (тис. грн)	13,6

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північно-східного офісу у Полтавській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 9 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 3 – виконання бюджетних програм та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 119,4 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів близько 16,7 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Полтавщини за результатами державного фінансового аудиту діяльності Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства "Полтаватеплоенерго" встановлено, що при перегляді тарифів у листопаді 2018 року (введені в дію з 01.01.2019) НКРЕКП було враховано лише підвищення рівня витрат на природний газ. При цьому, складові витрат на електроенергію, холодну воду, оплату праці і ЄСВ, інші витрати не переглядались, що стало наслідком втрати доходів підприємства на суму майже 43 млн гривень.

Крім того, проведено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Нектар" Національного наукового центру "Інститут бджільництва імені П.І. Прокоповича" за період з 01.01.2016 по 30.09.2019, яким зокрема встановлено, що через відсутність належного контролю за повнотою здійснення комплексу робіт з вирощування сільськогосподарської продукції та, як наслідок, зниження рівня врожайності кукурудзи, соняшника та сої відносно рівня середніх показників по Гадяцькому району, Підприємством розрахунково втрачено доходів на суму 27,6 млн гривень.

Упродовж досліджуваного періоду Підприємством списано мінеральних добрив та засобів захисту рослин без підтвердних документів на їх внесення загалом на суму майже 15 млн грн, з яких понад рекомендовані норми – 2,6 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північно-східного офісу у Полтавській області протягом січня – вересня 2020 року завершено 24 ревізії, якими охоплено понад 3,1 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 47,5 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а

також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму близько 16,1 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Державним підприємством "Чутове" Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Полтавській та Сумській областях списано з обліку засобів захисту рослин та добрив на загальну суму 2,7 млн. грн без підтвердних документів щодо їх внесення, а також коштів на суму 856,7 тис. грн, сплачених за фактично неотримані послуги з обробітку земель та перевезення соняшнику. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги, придбане майно внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Комунальним підприємством "Кременчуцьке підрядне спеціалізоване шляхове ремонтно-будівельне управління" внаслідок придбання фрези дорожньої та асфальтоукладача по завищеній вартості зайво витрачено коштів на загальну суму 12,6 млн. грн. Матеріали ревізії передані до Кременчуцької місцевої прокуратури Полтавської області.

Державною спеціалізованою художньою школою – інтернатом I-III ступенів "Колегіум мистецтв у Опішні" імені Василя Кричевського Міністерства культури, молоді та спорту України проведено оплату завищеної підрядниками ТОВ "БК ЦЕНТР-БУД" та ТОВ "СВ-БІЛДІНГ" вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт з реконструкції нежитлової будівлі під будинок-інтернат Колегіуму мистецтв на загальну суму 3,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління фінансових розслідувань ГУ ДФС у Полтавській області, про її результати поінформовано прокуратуру Полтавської області, Головне управління Національної поліції в Полтавській області, УСБУ в Полтавській області та Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро.

Управлінням житлово-комунального господарства виконавчого комітету Полтавської міської ради внаслідок завищення 6 підрядними організаціями обсягів та вартості виконаних робіт з поточного ремонту вулиць і доріг, ремонтів житлових будинків та прибудинкових територій тощо зайво сплачено 959,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Полтавській області, про її результати поінформовано прокуратуру Полтавської області, Головне управління Національної поліції в Полтавській області та Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро.

Комунальним підприємством "5-а міська клінічна лікарня" Департаменту охорони здоров'я та соціального розвитку Полтавської міської ради зайво витрачено коштів на суму 718,3 тис. грн через включення

постачальником апаратів штучної вентиляції легенів HAMILTON-C3 до їх вартості суми ПДВ. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області, про її результати поінформовано прокуратуру Полтавської області, УСБУ в Полтавській області.

Державним підприємством "Дослідне господарство "Нектар" Національного наукового центру імені П.І. Прокоповича" Національної академії аграрних наук України внаслідок завищення у розрахунках фактичного відсотка вологості кукурудзи, наданої для сушіння ПАФ "Гарант", зайво сплачено останньому коштів на суму 573,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Полтавській області.

Глобинською міською радою за рахунок коштів міського бюджету проведено оплату завищеної чотирма підрядниками вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту дорожнього покриття, капітального ремонту приміщень комунальної власності тощо на загальну суму 423,5 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Полтавської області, Головне управління Національної поліції в Полтавській, УСБУ в Полтавській області та Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Глобинською міською радою при відсутності обґрунтованих розрахунків потреби Комунального некомерційного медичного підприємства "Глобинська центральна районна лікарня" виділено останній у 2019 році коштів міського бюджету у вигляді іншої субвенції на загальну суму 950,0 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Полтавської області, Головне управління Національної поліції в Полтавській, УСБУ в Полтавській області та Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

Відчуження майна на користь суб'єктів недержавної форми власності:

Державним підприємством "Дослідне господарство "Нектар" Національного наукового центру імені П.І. Прокоповича" Національної академії аграрних наук України в обліку не оприбутковано частину урожаю соняшнику в кількості 2969,40 ц і кукурудзи в кількості 5225,91 ц та не відображено його реалізацію на користь ТОВ "ПАФ Гарант" загалом на суму 5,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Полтавській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Державним підприємством "Полтавський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою" Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру до бюджету не перераховано кошти на суму

100,1 тис. грн, які надійшли від переможців земельних торгів як гарантійні внески. Про результати ревізії проінформовано Головне управління Національної поліції в Полтавській області та Головне управління ДПС у Полтавській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

У військовій частині А 3990 Міністерства оборони України встановлено недостачу речового майна (куртки вітровологозахисні зимові, костюми польові, черевики з високими берцями типу "А" (бойові), типу "Б" (зимові), типу "В" (літні), фуфайки трикотажні, шкарпетки літні тощо) загалом на суму 4,0 млн грн. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого в місті Полтаві.

У Державному підприємстві "Чутове" Регіонального відділення Фонду Державного майна України по Полтавській та Сумській областях встановлено нестачу мікродобрива "Наногрін" на суму 3,8 млн. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Полтавській області.

5.16. Рівненська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Рівненській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 217 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Рівненській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 155,8 млн грн, розірвання договорів на суму понад 46,8 млн грн та повернення перерахованих коштів за предмет закупівлі майже 0,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	217
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	388,9
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	215
загальна сума, (млн грн)	387,3
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	99,1%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	99,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	202,8
відмінено торги	155,8
розірвано договорів	46,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,2
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	52,4%
Оскаржено висновків до суду	1
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	1
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	4
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	4
сума накладеного штрафу (тис. грн)	6,8

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Рівненській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 7 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 1 – виконання бюджетних програм та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 64,6 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму 120,2 тис. гривень.

Зокрема, за результатами державного фінансового аудиту діяльності комунального автотранспортного підприємства 1728 Управління житлово-комунального господарства виконавчого комітету Рівненської міської ради, проведеного аудиторами Рівненщини, встановлено фактори, які негативно впливають на фінансово-господарську діяльність Підприємства.

Зокрема, через довготривалу процедуру отримання ліцензії та встановлення тарифу протягом 2017-2018 років втрачено можливість отримання додаткових доходів від наданих послуг із захоронення побутових відходів на суму 10,7 млн гривень.

Укладення договору підряду з ТОВ "Вейст-Буд" на вивезення побутових відходів (твердих, великогабаритних та ремонтних) від будинків приватного сектору міста не за обсягом вивезення ТПВ, а за вартістю послуги на одного мешканця, призвело до втрати доходів на суму 2,0 млн гривень.

Через придбання бувших у вжитку контейнерів в період санації Підприємства, які в подальшому передані в оренду (не використовуються), неефективно витрачено майже 2,6 млн гривень.

Внаслідок невчасного реагування керівництвом Підприємства на зміни вартості складових витрат тарифу, затверджених органом місцевого самоврядування, протягом 2018 - I квартал 2020 року не отримано (втрачено) доходів за послуги з вивезення побутових відходів на суму 4,1 млн гривень.

Через нездійснення коригування тарифів внаслідок зміни норми надання послуг з вивезення побутових відходів на 1 людину в місяць, затверджену рішенням виконавчого комітету міської ради, Підприємством не отримано доходів за період з травня по жовтень 2018 року на суму 1,5 млн гривень.

Водночас невикористання коштів на заходи, передбачені Інвестиційною програмою на вивезення побутових відходів, врахованих у структурі тарифів, призведе до коригування витрат при наступному перегляді тарифу з урахуванням суми недовиконання Інвестиційної програми на 2018-2019 роки на суму понад 3,0 млн гривень.

Рівненськими фахівцями за результатами державного фінансового аудиту виконання Управлінням освіти виконавчого комітету Рівненської міської ради бюджетних програм "Надання дошкільної освіти", "Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами" за період з 01.01.2016 по 30.09.2019 встановлено, що за умови запровадження механізму відшкодування витрат на утримання в дитсадках дітей та навчання учнів з передмістя обласного центру до бюджету міста впродовж досліджуваного періоду у вигляді міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів могло б додатково надійти понад 8,7 млн гривень.

Введення додаткових посад бухгалтерів у зв'язку з переведенням дитсадків на самостійний бухгалтерський облік, а також надання пільг з відшкодування вартості витрат на обігрів приміщень харчоблоків, які використовуються суб'єктами господарювання для надання послуг з харчування учнів, та відсутність в приміщеннях харчоблоків окремих шкіл приладів обліку води зумовило додаткове навантаження на бюджет міста загалом на суму майже 4,5 млн гривень.

Неврегулювання з КП "Рівнеоблводоканал" механізму обліку об'ємів поверхневих стічних вод (дощових стоків) відповідно до вимог законодавства призвело до понаднормативних витрат загалом на суму 2,3 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Рівненській області протягом січня – вересня 2020 року завершено 16 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 1,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 28,8 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) майже на 7,5 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Рівненською митницею Державної фіскальної служби України внаслідок нарахування надбавок за інтенсивність праці 180 звільненим працівникам, які були переведені до Поліської митниці Держмитслужби, а також премій без урахування фактично відпрацьованого часу та у розмірах, що перевищують встановлені наказами, зайво витрачено коштів загалом на суму 743,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контролюючого захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки УСБУ.

Рівненським державним гуманітарним університетом Міністерства освіти і науки України внаслідок безпідставного встановлення радникам ректора надбавки за вислугу років, надання їм щорічної відпустки більшої тривалості, ніж передбачено законодавством, встановлення доплати за завідування кафедрою фізичного виховання, в складі якої працюють менше 3 науково-педагогічних працівників що мають науковий ступінь або вчене (почесне) звання та для яких кафедра є основним місцем роботи, утримання деканів факультетів, які забезпечують підготовку менше ніж 200 здобувачів вищої освіти денної форми навчання зайво витрачено коштів загалом на суму 737,8 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним підприємством "Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Рівненської обласної ради у квітні-травні 2020 року проведено зайве нарахування та виплату доплати у розмірі від 45% до 300 % працівникам, які безпосередньо не контактували з хворими на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, на загальну суму 370,0 тис. грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Рівненській області, про її результати поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та Рівненський відділ поліції Головного управління Національної поліції в Рівненській області

Комунальне підприємство "Рівнеелектроавтотранс" Управління транспорту і зв'язку виконавчого комітету Рівненської міської ради протягом 2018–2019 років провело нарахування та виплату додаткової заробітної плати окремим працівникам у розмірах, що перевищують визначені колективним договором на загальну суму 366,5 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Поліською митницею Державної митної служби України за період з 13.02.2020 року по 30.04.2020 року проведено нарахування та виплату працівникам надбавки за ранг державного службовця, непередбачену законодавством, на суму 283,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контролю за дотриманням інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Безпідставна виплата субсидій та допомог:

Управлінням праці та соціального захисту населення виконавчого комітету Рівненської міської ради внаслідок невнесення громадянами до декларацій про доходи відомостей щодо придбання рухомого та нерухомого майна (автомобілів, тракторів) вартістю понад 50 тис.грн, придбаних

протягом 12 місяців перед зверненням за призначенням житлової субсидії (призначенням субсидії без звернення), та щодо наявності у володінні транспортних засобів, з дати випуску яких минуло менше п'яти років, їм зайво призначено житлової субсидії та виплачено державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям на загальну суму 419,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Рівненській області.

Управлінням соціального захисту населення Департаменту соціального захисту населення Рівненської обласної державної адміністрації внаслідок невнесення 39 громадянами до декларацій про доходи і витрати відомостей щодо придбання перед зверненням за призначенням житлової субсидії рухомого та нерухомого майна (автомобілів, тракторів) вартістю понад 50 тис. грн та наявності у володінні транспортних засобів зайво призначено житлової субсидії на загальну суму 248,8 тис. грн. Матеріали ревізії передані до Здолбунівського відділення поліції Острозького відділу поліції Головного управління Національної поліції в Рівненській області.

Покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Рівненським державним гуманітарним університетом Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 10,9 млн грн здійснено видатки, пов'язані з оплатою комунальних послуг, спожитих під час надання платних освітніх послуг та послуг з проживання у гуртожитках. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Управлінням освіти виконавчого комітету Рівненської міської ради за рахунок коштів загального фонду на суму 611,5 тис. грн придбано продукти харчування, які мали оплачуватись за рахунок коштів, що надішли у вигляді батьківської плати. Також за рахунок коштів загального фонду на суму 176,4 тис. грн здійснено видатки, пов'язані з оплатою комунальних послуг, спожитих під час надання платних освітніх послуг та виплатою матеріальної допомоги працівникам, які надавали платні освітні послуги. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Мирогощанською сільською радою прийнято до оплати завищені ТзОВ БПК "Смарт-Буд" та ПП "В. і О." обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту вуличного освітлення в с. Білоберіжжя, будівлі школи і клубу в с. Заруддя та реконструкції будівлі Мирогощанської сільської ради, внаслідок чого зайво витрачено 424,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до

Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Смизькою селищною радою внаслідок завищення підрядниками ТОВ "НВП Шляхбуд" та ПП "Будтранспроект" обсягів виконаних робіт з очищення ділянки від будівельного сміття, ремонту підпірної стінки тощо при проведенні капітального ремонту проїзної частини та реконструкції будівлі під клуб зайво витрачено коштів на загальну суму 236,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Управлінням освіти виконавчого комітету Рівненської міської ради прийнято до оплати завищені ПП "Ремтехбуд", ПП "ГАЛСПЕЦБУД" та ПБКФ "Фіалка" обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту приміщень трьох навчальних закладів, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 139,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Недоотримання фінансових ресурсів

Рівненським державним гуманітарним університетом Міністерства освіти і науки України плата за навчання студентів денної форми навчання встановлена у розмірах, нижчих від сум витрат на надання платних освітніх послуг, розрахованих згідно з калькуляціями, внаслідок чого недоотримано коштів на суму 6,5 млн грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Поліською митницею Державної митної служби України до бюджету не перераховано кошти на суму 651,6 тис. грн, які перебували на рахунку без розпорядження про використання протягом 1095 днів з дня їх внесення, та кошти на суму 58,8 тис. грн, які у 2020 році утримано із заробітної плати працівників як такі, що були їм безпідставно виплачені у грудні 2019 року. Матеріали ревізії передано до Головного управління контролю за розривом економічної безпеки СБУ.

Комунальним підприємством "Рівнеелектроавтотранс" Управління транспорту і зв'язку виконавчого комітету Рівненської міської ради через неукладання з Управлінням соціального захисту населення Рівненської райдержадміністрації договорів на відшкодування витрат за безкоштовне перевезення електричним транспортом пільгової категорії громадян недоотримано коштів на суму 313,3 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Недостача матеріальних цінностей;

У ТОВ "Карпати-Плюс" встановлено недостачу товарно-матеріальних цінностей загалом на суму 1,2 млн грн, які передані йому Поліською митницею Державної митної служби України на реалізацію як такі, що не були розмитнені. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

5.17. Сумська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Сумській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 155 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Сумській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 1659,9 млн грн та розірвання договорів на суму близько 86,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	155
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2773,2
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	148
загальна сума, (млн грн)	2768,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	95,5%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	99,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1746,1
відмінено торги	1659,9
розірвано договорів	86,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	63,1%
Оскаржено висновків до суду	10
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	1
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	37
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	2
притягнуто осіб	9
сума накладеного штрафу (тис. грн)	35,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північно-східного офісу в Сумській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 5 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 1 – виконання бюджетних програм та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму близько 143,3 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на понад 14,5 млн гривень.

Зокрема, результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Відділом освіти Білопільської районної державної адміністрації за період з 01.01.2015 по 30.06.2019, проведеного аудиторами Сумщини, засвідчили, що органи місцевої влади не проводять заходи щодо оптимізації мережі навчальних закладів у відповідному районі та забезпечення наповненості класів, що дало б змогу економно та раціонально використовувати бюджетні кошти.

Як приклад, Відділом освіти за 2015-2018 роки та I півріччя 2019 року проведено витрат на утримання малокомплектних навчальних закладів на загальну суму 19,4 млн грн. А непроведення належної оптимізації мережі навчальних закладів може мати наслідком понесення додаткових витрат у 2019 – 2020 навчальному році на суму 9,9 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північно-східного офісу в Сумській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 24 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 10,1 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 25,2 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) близько 12,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Відділом освіти Сумської районної державної адміністрації керівним працівникам структурних підрозділів (завідувачам господарств п'ятнадцяти навчальних закладів) за період з 01.01.2016 по 30.04.2020 безпідставно нараховано та виплачено 417,9 тис. грн заробітної плати за сумісництво.

П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Сумської місцевої прокуратури.

Директору підприємства комунальної власності Шосткинської міської ради "Управління капітального будівництва" виключно на підставі наказів по підприємству безпідставно нараховано та виплачено різних премій (з нагоди ювілею, до дня будівельника, за підсумками здачі звітів, за інтенсивність, за високі досягнення) на загальну суму 190,9 тис. грн, які не передбачені укладеним виконкомом міської ради з відповідною особою контрактом. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Сумській області.

Працівникам Комунального некомерційного підприємства "Недригайлівська центральна районна лікарня" Недригайлівської районної ради в порушення норм законодавства, при наявності простроченої заборгованості з оплати праці нараховано та виплачено надбавку за складність і напруженість в роботі та окремим працівникам – в завищеному розмірі надбавку за наявність стажу безперервної роботи, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 153,9 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Роменської місцевої прокуратури.

Безпідставне надання субсидій:

Управлінням соціального захисту населення Тростянецької районної державної адміністрації зайво нараховано та надано субсидій на житлово-комунальні послуги у загальній сумі 1,3 млн грн громадянам, які протягом 12 місяців перед зверненням за призначенням субсидії придбали транспортні засоби вартістю понад 50 тис. грн та у власності яких (або у власності членів сімей яких) були транспортні засоби, що підлягали державній реєстрації і з дати випуску яких минуло менше п'яти років перед зверненням за призначенням субсидії. Матеріали ревізії передані до УСБУ в Сумській області.

Управлінням соціального захисту населення Путивльської районної державної адміністрації Департаменту соціального захисту населення Сумської обласної державної адміністрації зайво нараховано та виплачено 58 громадянам субсидій на житлово-комунальні послуги і щомісячної адресної допомоги внутрішньо переміщеним особам на загальну суму 982,5 тис. грн, які не мали на це право (протягом 12 місяців перед зверненням за призначенням субсидії придбали транспортні засоби вартістю понад 50 тис. грн, у власності яких (або у власності членів сімей яких) були транспортні засоби, що підлягали державній реєстрації і з дати випуску яких минуло менше п'яти років перед зверненням за призначенням субсидії, мали у власності поза межами тимчасово окупованої території та районів проведення антитерористичної операції житлове приміщення). Матеріали ревізії передано до УСБУ в Сумській області.

Управлінням соціального захисту населення Охтирської міської ради Департаменту соціального захисту населення Сумської обласної державної адміністрації внаслідок нарахування субсидій особам, які не мали на це права (придбано нерухомість та транспортні засоби протягом 12 місяців перед зверненням за призначенням субсидії на суму, яка на дату купівлі (оплати) перевищувала 50 тис. грн, у власності яких (або у власності членів сімей яких) були транспортні засоби, що підлягали державній реєстрації і з дати випуску яких минуло менше п'яти років перед зверненням за призначенням субсидії тощо), зайво витрачено коштів субвенції з державного бюджету на суму 466,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Сумській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб, або покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису видатків спеціального фонду:

Управлінням освіти Шосткинської міської ради за рахунок коштів загального фонду здійснено витрати на суму 388,3 тис. грн, пов'язані з організацією послуг з харчування в дошкільних навчальних закладах при тому, що оплата за такі послуги надходила від батьків учнів та акумулювалась у спецфонді закладу. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Шосткинську місцеву прокуратуру.

Комунальним некомерційним підприємством "Недригайлівська центральна районна лікарня" Недригайлівської районної ради безпідставно покрито витрати іншого лікувального закладу (Комунального закладу "Недригайлівський центр первинної медико-санітарної допомоги") по проведенню лабораторних досліджень для громадян, що звернулись за отриманням первинної медичної допомоги, на загальну суму 243,0 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Роменської місцевої прокуратури.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Управлінням соціального захисту населення Охтирської міської ради через неправильні розрахунки невикористаної субсидії за 2017 та 2018 роки проведено оплату 3 надавачам послуг за нарахованими субсидіями понад обсяги, які фактично належали до відшкодування, на загальну суму 663,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління служби безпеки України в Сумській області.

Управлінням соціального захисту населення Тростянецької районної державної адміністрації проведено оплату двом надавачам послуг за нарахованими субсидіями понад обсяги, які фактично належали до відшкодування, на суму 106,3 тис. грн через неправильно проведені розрахунки обсягів невикористаної субсидії станом на 01.05.2017 та на 01.05.2018. Матеріали ревізії передані до УСБУ в Сумській області.

Філією "Глухівська дорожньо-експлуатаційна дільниця" дочірнього підприємства "Сумський облавтодор" ВАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" проведено списання 15,36 тонн бітуму понад визначені норми використання бітуму на виготовлення асфальтобетонної суміші на загальну суму 200,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Сумської області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Відділом освіти Конотопської районної державної адміністрації зайво сплачено 353,9 тис. грн підрядній організації ТОВ "ЮВЕНТА ІНЖИНІРІНГ" внаслідок завищення ним вартості та обсягів виконаних робіт з будівництва футбольного поля зі штучним покриттям. Матеріали перевірки передано до Конотопської місцевої прокуратури.

Філією "Глухівська дорожньо-експлуатаційна дільниця" дочірнього підприємства "Сумський облавтодор" ВАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" прийнято до оплати акти на загальну 157,1 тис. грн за послуги з перевезення матеріалів (щебеню, асфальту тощо), оренди бульдозерів, які фактично не виконувались. Матеріали ревізії передано до прокуратури Сумської області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Філією "Глухівська дорожньо-експлуатаційна дільниця" дочірнього підприємства "Сумський облавтодор" ВАТ "Державна акціонерна компанія "Автомобільні дороги України" внаслідок невивставлення рахунків ПП "Інвестрембуд" та ТОВ "БУДСВІТ-УКРАЇНА" на оплату матеріалів, які використано при виготовленні 2903 тонн асфальтобетонної суміші, та невідображення даної заборгованості в обліку, а також через проведення реалізації ТОВ "БУДСВІТ-УКРАЇНА" 370,3 тонн асфальтобетонної суміші за заниженою вартістю (нижче передбаченої договірними умовами) та відвантаження безоплатно 22,0 тонн асфальтобетонної суміші (без укладання договору поставки та відображення в обліку взаєморозрахунків), недоотримано доходів на загальну суму 5,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Сумської області.

Комунальним підприємством "Сумжилкомсервіс" Сумської міської ради не проведено позовної роботи щодо стягнення наявної дебіторської заборгованості отримувачів послуг із захоронення твердих побутових відходів, утримання будинків і споруд та прибудинкових територій, з управління багатоквартирним будинком, за якою сплив термін позовної давності, внаслідок чого втрачено боржників у зобов'язаннях на загальну суму 1,8 млн грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Сумської місцевої прокуратури.

Управлінням освіти Шосткинської міської ради не перераховано до міського бюджету утримані з працівників кошти на суму 199,2 тис. грн як погашення зайво виплаченої заробітної плати за минулі бюджетні періоди та депоновану заробітну плату працівників, термін позовної давності за якою минув. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Шосткинську місцеву прокуратуру.

Відділом освіти Сумської районної державної адміністрації до бюджету не перераховано кошти на суму 141,4 тис. грн, отримані від орендарів як відшкодування витрат з опалення за попередні бюджетні періоди. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Сумської місцевої прокуратури.

5.18. Тернопільська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Тернопільській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 203 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Тернопільській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 107,1 млн грн та розірвання договорів на суму понад 54,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	203
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	438,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	200
загальна сума, (млн грн)	435,2
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	98,5%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	99,3%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	161,8
відмінено торги	107,1
розірвано договорів	54,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	37,2%
Оскаржено висновків до суду	1
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	2
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	1
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	1,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу у Тернопільській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 7 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 4 аудити виконання бюджетних програм та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 146,1 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів близько 5,9 млн гривень.

Так, тернопільськими аудиторами завершено державний фінансовий аудит виконання Управлінням охорони здоров'я Тернопільської обласної державної адміністрації бюджетних програм "Підготовка кадрів вищими навчальними закладами I-II рівнями акредитації" за 2017-2019 роки, яким встановлено непродуктивні витрати коштів обласного бюджету на суму 5,4 млн грн, понесені Чортківським та Кременецьким медичними коледжами на навчання студентів з інших областей, через невизначеність галузевих та інших критеріїв щодо формування регіонального замовлення, а також суперечність нормативно-правових актів в частині їх подальшого працевлаштування.

За результатами державного фінансового аудиту бюджету Підволочиської селищної об'єднаної територіальної громади Тернопільської області за 2017-2019 роки встановлено, що внаслідок невикористання можливості встановлення допустимих законодавством розмірів плати за землю, податку на нерухоме майно, пайової участі, а також внаслідок безоплатного (без оформлення договірних відносин) використання земельних ділянок під проектними дорогами, неприведення ставок орендної плати по укладених договорах оренди у відповідність до затверджених тощо селищним бюджетом втрачено доходів розрахунково на суму 7,6 млн гривень.

Невжиття заходів щодо приведення наповнюваності класів до установлених нормативів призвело до непродуктивних витрат коштів освітньої субвенції загальну суму 13,0 млн грн, а непроведення оптимізації мережі загальноосвітніх навчальних закладів та закладів культури спричинило неефективне витрачання лише у 2019 році коштів на суму 5,6 млн гривень.

Через неналежне укладання громадянами декларацій про вибір лікаря КНП "Центр первинної медико-санітарної допомоги" селищної ради втратив можливість додатково отримати розрахунково 2,2 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу у Тернопільській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 17 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 2,3 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 19,8 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) майже на 14,5 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Тернопільської обласної ради зайво нараховано та виплачено додаткової доплати медичним та іншим працівникам, які не були безпосередньо задіяні в наданні медичної допомоги пацієнтам з підозрою чи хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, на загальну суму 264,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області

Тернопільською спеціальною загальноосвітньою школою-інтернатом I-III ступенів Тернопільської обласної ради окремим працівникам із числа обслуговуючого персоналу (двірнику, сторожам, робітникам з обслуговування, прибиральникам) безпідставно підвищено на 15 відсотків посадові оклади як таким, що за характером роботи безпосередньо спілкуються з учнями спеціальної школи-інтернат, внаслідок чого зайво витрачено кошти на виплату їм заробітної плати на суму 113,0 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області та Тернопільську місцеву прокуратуру

Безпідставне покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Чортківським державним медичним коледжем Управління охорони здоров'я Тернопільської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 1,3 млн грн проведено видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам оздоровчої бази, які мали здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано

до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Державним вищим навчальним закладом "Тернопільський коледж харчових технологій і торгівлі" Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 114,8 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою праці працівників, які надавали платні послуги, та вартості комунальних послуг, спожитих при наданні платних послуг. Одну посадову притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Національним природним парком "Дністровський каньйон" прийнято до оплати завищені ПП "Виробничо торговий дім "Явір" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції приміщення для розміщення спеціальної адміністрації, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Управлінням капітального будівництва Тернопільської обласної державної адміністрації внаслідок прийняття до оплати завищених 13 підрядниками обсягів та вартості виконаних робіт з будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів, а також поточного ремонту та експлуатаційного утримання доріг загального користування місцевого значення зайво витрачено коштів на суму 1,2 млн грн. Також через не коригування вартості виконаних ТОВ "Глобал Білд Інжиніринг" робіт з експлуатаційного утримання доріг загального користування на суму доходів, отриманих останнім від зрізання дерев у смугах відводу окремих автомобільних доріг місцевого значення, зайво витрачено коштів на суму 736,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру області.

Білецькою сільською радою прийнято до оплати завищені ТОВ БК "Вся Україна" обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва адміністративного будинку, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 319,1 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали перевірки закупівлі передано до Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Золотниківською сільською радою прийнято до оплати завищені 6 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту та реконструкції об'єктів соціальної інфраструктури, внаслідок чого зайво

витрачено коштів на суму 242,0 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Тербовлянського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Тербовлянську місцеву прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та УСБУ в Тернопільській області.

Державним підприємством "Дослідне господарство "Подільське" Тернопільської державної сільськогосподарської дослідної станції інституту кормів та сільського господарства Поділля Національної академії аграрних наук України внаслідок завищення СФГ "Новосілка" та трьома фізичними особами – підприємцями посівних площ зайво використано коштів на оплату робіт зі збору врожаю сільськогосподарських культур на загальну суму 140,8 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Відділом освіти Чортківської районної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на загальну суму 1,2 млн грн проведено доплату працівникам за ведення діловодства, обслуговування комп'ютерної техніки та роботу з бібліотечним фондом підручників, які не пов'язані з педагогічною роботою, оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями та дитячими дошкільними закладами, придбано ноутбуки та обладнання, яке не передбачено Примірним переліком обладнання для оснащення кабінетів інклюзивно-ресурсних центрів, тощо. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Національної поліції України про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Кременецьким медичним коледжем ім. Арсена Річинського Управління охорони здоров'я Тернопільської обласної державної адміністрації за рахунок коштів на суму 387,1 тис. грн, передбачених на утримання коледжу, здійснено видатки на проведення курсів підвищення кваліфікації молодшого медичного персоналу медичних закладів області. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області, УСБУ в Тернопільській області, Кременецьку місцеву прокуратуру.

Чортківським державним медичним коледжем Управління охорони здоров'я Тернопільської обласної державної адміністрації за рахунок коштів на суму 450,1 тис. грн, передбачених на підготовку кадрів вищими навчальними закладами I-II рівня акредитації, проведено видатки на проведення курсів підвищення кваліфікації молодших медичних спеціалістів при тому, що такі видатки у бюджетних запитах та в кошторисах закладу відсутні. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної

відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням капітального будівництва Тернопільської обласної державної адміністрації не забезпечено надходження до бюджету коштів від ТОВ "Седер Україна" на суму 1,1 млн грн як відшкодування вартості деревини, отриманої від зрізання дерев у смугах відводу окремих автомобільних доріг місцевого значення. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано прокуратуру області.

Державним підприємством "Чортківський комбінат хлібопродуктів" Державного агентства резерву України недоотримано фінансових ресурсів на загальну суму 588,3 тис. грн внаслідок укладання додаткових угод до раніше укладених договорів із 7 поклаждавцями, згідно з якими зберігання зерна та надання інших пов'язаних послуг здійснювалось безоплатно, при тому, що договорами складського зберігання зерна передбачено надання таких послуг за плату. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Тернопільської області.

5.19. Харківська область

Результати контролю у сфері закупівель

Північно-східним офісом Держаудитслужби (Харківська область) протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 348 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Північно-східним офісом Держаудитслужби (Харківська область) протягом звітної періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 427,2 млн грн та розірвання договорів на суму понад 10,3 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	348
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3452,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	339
загальна сума, (млн грн)	3334,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	97,4%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	96,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	437,5
відмінено торги	427,2
розірвано договорів	10,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	13,1%
Оскаржено висновків до суду	8
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	3
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	10
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	6
сума накладеного штрафу (тис. грн)	30,6

Результати державних фінансових аудитів

Північно-східним офісом протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 6 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму близько 209,2 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на більш як 4,2 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Харківщини за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Український науково-технічний центр металургійної промисловості "Енергосталь" за період з 01.01.2017 по 31.12.2019 встановлено, що неналежна система внутрішнього контролю, недотримання вимог законодавства та облікової політики щодо позамовного обліку витрат на виконання робіт і надання послуг призвели до неефективних витрат на загальну суму 40,4 млн грн зокрема через списання за даними бухгалтерського обліку витрат незавершеного виробництва минулого і поточного періодів, що спричинило утворення непокритого збитку.

Через прийняття неефективних управлінських рішень втрачено можливість отримання додаткових доходів від надання в оренду вільних приміщень на загальну суму понад 25,4 млн грн (у тому числі підприємством – 11,2 млн грн та державним бюджетом – 14,2 млн грн). Водночас за умови застосування за діючими договорами оренди середньоринкової вартості оренди 1 кв.м нежитлових приміщень, лише за 2017-2019 роки дохід Підприємства від оренди міг збільшитись розрахунково на суму 2,6 млн грн, а відповідні надходження до державного бюджету становили б 3,7 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Завод імені В.О. Малишева" Державного концерну "Укроборонпром" встановлено непродуктивних витрат на суму 62,1 млн грн через невжиття дієвих заходів щодо зменшення боргових зобов'язань, що призвело до стягнення додаткових коштів (штрафних санкцій) за несвоєчасну сплату податків та зборів.

Крім того, Підприємством упущено вигод (не отримано доходів від оренди) на 6,4 млн грн внаслідок невжиття заходів щодо забезпечення ефективного використання державного майна. Водночас, укладання договорів комісії з ДК "Укрспецекспорт" із ставкою комісійної винагороди

на рівні 7 % дало б можливість заощадити упродовж досліджуваного періоду кошти від експортних операцій розрахунково на суму 5,1 млн гривень.

Під час державного фінансового аудиту діяльності Комунального підприємства "Комплекс з вивозу побутових відходів" м. Харкова встановлено втрати додаткових доходів підприємством за 2017-2018 роки розрахунково на суму 26,7 млн грн внаслідок неперегляду діючих тарифів на поводження з побутовими відходами в зв'язку зі суттєвою зміною прямих витрат (підвищення мінімальної заробітної плати та вартості ПММ, запчастин, енергоносіїв тощо).

Результати ревізій та перевірок

Північно-східним офісом протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 44 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 16,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 292,5 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на майже 242,7 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Харківською митницею Державної фіскальної служби України на утримання двох понадштатних одиниць начальників митних постів використало коштів на загальну суму 560,8 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Державним підприємством "Український науково-технічний центр металургійної промисловості "Енергосталь" Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на порушення вимог законодавства керівним працівникам встановлено та виплачено доплати за суміщення професій (посад) та за збільшення обсягу виконуваних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 461,7 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Військовою частиною 9951 Адміністрації Державної прикордонної служби України відповідно до наказу начальника Харківського прикордонного загону в січні 2018 року проведено нарахування та виплата матеріальної допомоги для оздоровлення за грудень 2017 року без наявності кредиторської заборгованості, що призвело до зайвої виплати матеріальної допомоги 53 військовослужбовцям на загальну суму 253,9 тис. грн. Про

результати ревізії поінформовано Військову прокуратуру Харківського гарнізону.

Державною установою "Інститут медичної радіології та онкології ім. С.П. Григор'єва" Національної академії медичних наук України лікарям з променевої терапії відділення променевої терапії та лікарю-радіологу відділення ядерної терапії встановлено посадовий оклад як лікарям вищої категорії, при відсутності відповідної кваліфікаційної категорії, внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 31.05.2020 зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на загальну суму 226,9 тис. грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Харківській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Безпідставне покриття витрат сторонніх осіб:

Акціонерним товариством "ТУРБОАТОМ" Фонду державного майна України проведено оплату вартості спожитої мешканцями гуртожитків електричної енергії на суму 847,1 тис. грн при тому, що вказані основні засоби обліковуються на балансі КП "Харківспецбуд". Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Незаконне списання, ліквідація матеріальних цінностей:

Харківською митницею Державної фіскальної служби України всупереч законодавству, за відсутності технічних паспортів, відомостей про дефекти, акту технічного огляду або обслуговування, представника відповідної державної інспекції тощо, проведено списання та розбирання пересувної рентгенівської системи вартістю 400,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контрольно-розвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Державним підприємством "Хлібна база № 85" Державного агентства резерву України понад встановлені норми списано з обліку паливо котельне на суму 122,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Харківській області.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Департаментом капітального будівництва Харківської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт на загальну суму 964,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Харківській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Міська клінічна лікарня швидкої та невідкладної медичної допомоги ім. проф. О.І.Мещанінова" Харківської міської ради зайво сплачено постачальникам апаратів штучної вентиляції легенів загального призначення для інтенсивної терапії, медичних

та дезінфекційних виробів кошти на суму 706,6 тис. грн внаслідок включення до вартості вказаних товарів та обладнання податку на додану вартість. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції у Харківській області.

Управлінням освіти Ізюмської міської ради внаслідок завищення підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт зайво витрачено коштів на загальну суму 330,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Ізюмського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Нецільове витрачання бюджетних коштів:

Відділом освіти Чугуївської районної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції, виділених у 2015 році для оплати поточних видатків шкільних відділень навчально-виховних комплексів, здійснено видатки на заробітну плату працівників дошкільних підрозділів 14-ти навчально-виховних комплексів та оплату їх газопостачання на загальну суму 636,7 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Чугуївський відділ поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Акціонерним товариством "ТУРБОАТОМ" Фонду державного майна України у заниженому обсязі перераховано до державного бюджету суму дивідендів на акції, які є у державній власності, внаслідок чого останнім недоотримано 230,0 млн грн. Під час ревізії зазначене порушення відшкодовано шляхом перерахування коштів у повному обсязі до державного бюджету. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

Державним підприємством "Хлібна база № 85" Державного агентства резерву України протягом терміну позовної давності не вжито заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості, внаслідок чого втрачено боржників у зобов'язанні, що призвело до недоотримання доходів на загальну суму 6,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Харківській області.

Державним підприємством "Український науково-технічний центр металургійної промисловості "Енергосталь" Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України не перераховано до державного бюджету належну йому частку орендної плати на суму 377,3 тис. грн, яка фактично надійшла від орендарів. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

5.20. Херсонська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Херсонській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 158 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Херсонській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму більш як 270,9 млн грн та розірвання договорів на суму понад 31,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	158
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	625,9
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	158
загальна сума, (млн грн)	624,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	100,0%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	99,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	302,6
відмінено торги	270,9
розірвано договорів	31,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	48,4%
Оскаржено висновків до суду	4
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	2
Прийнято рішень про перевірки	0
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	9
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,00

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Південного офісу у Херсонській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 4 державні фінансові аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 62,1 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 38,7 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Херсонщини за результатами аудиту діяльності міського комунального підприємства "Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства міста Херсона" за 2018-2019 роки встановлено резерви для отримання додаткових доходів на суму 25,6 млн грн за умови затвердження тарифу на централізоване водопостачання та водовідведення на рівні економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво.

Наслідком недостатності обігових коштів стало нарахування штрафних економічних санкцій за невиконання підприємством законодавства та умов договорів, на сплату яких витрачено понад 3,1 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Південного офісу у Херсонській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 26 ревізій, якими охоплено майже 6,9 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 29,0 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) більш як 20,2 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Комунальним некомерційним підприємством "Обласний територіальний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Херсонської обласної ради в травні та червні 2020 року зайво витрачено коштів на суму 580,6 тис. грн внаслідок нарахування доплат працівникам (керівний склад та працівники оперативної диспетчерської служби), які не приймали безпосередньо участь в організації та здійсненні заходів з надання екстреної медичної допомоги пацієнтам, інфікованим і з підозрою на інфікування

гострою респіраторною хворобою COVID-19, не здійснювали виїзд на виклик до таких пацієнтів. Матеріали ревізії передано до Суворовського відділення поліції Дерсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Комунальною установою "Центр по обслуговуванню установ і закладів освіти району Олешківської районної ради" внаслідок встановлення педагогічним працівникам доплат та надбавок у завищених розмірах, нарахування заробітної плати тренерам-викладачам при невиконанні ними педагогічного навантаження, встановленого тарифікаційним списком, зайво витрачено коштів на виплату їм заробітної плати за період з 01.01.2018 31.12.2019 загалом на суму 704,4 тис. грн. Дев'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Херсонською міською стоматологічною поліклінікою Управління охорони здоров'я Херсонської міської ради внаслідок встановлення працівникам доплат за збільшений обсяг робіт при відсутності вакантних посад протягом квітня–грудня 2017 року, 2018 року та січня-листопада 2019 року працівникам зайво виплачено коштів на загальну суму 459,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Корабельного відділення поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Комунальним вищим навчальним закладом "Херсонське училище культури" Херсонської обласної ради за відсутності погоджень органу управління (облради) нараховано надбавки за високі досягнення у праці та премії директору та його заступникам, внаслідок чого за період з 01.05.2013 по 31.12.2018 зайво витрачено коштів на суму 311,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Управлінням освіти Херсонської міської ради внаслідок нарахування тренерам-викладачам заробітної плати при фактичному невиконанні ними навантаження, встановленого при тарифікації, зайво витрачено коштів на загальну суму 310,5 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Безпідставне нарахування та сплата єдиного соціального внеску:

Комунальним некомерційним підприємством "Обласний територіальний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Херсонської обласної ради внаслідок проведення нарахувань на суму безпідставно виплачених доплат зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму 127,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Суворовського відділення поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних чи фізичних осіб, а також покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису видатків спеціального фонду:

Херсонським державним університетом Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 1,6 млн грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих в ході надання послуг з платного навчання. Також, за рахунок коштів спеціального фонду на суму 1,2 млн грн, які надійшли у вигляді оплати за навчання, сплачено суму ПДВ, нарахованого за операціями по наданню послуг з відпочинку та оздоровлення спортивно-оздоровчим табором "Буревісник", який має власний кошторис і витрати на його утримання проводяться відповідно до кошторису. Вісім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Дніпровського відділення поліції Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області, про її результати поінформовано прокуратуру Херсонської області та УСБУ в Херсонській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Херсонська міська клінічна лікарня ім. Є.Є. Карабелеша" Управління охорони здоров'я Херсонської міської ради за рахунок коштів загального фонду на загальну суму 1,5 млн грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями та структурними підрозділами, які надають платні послуги (медичні огляди, зубопротезування, стоматологія, ДМК), а також видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати лікарям, які надавали платні послуги. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Суворовського відділення поліції Херсонського відділу поліції Національної поліції в Херсонській області.

Херсонською міською стоматологічною поліклінікою Управління охорони здоров'я Херсонської міської ради за рахунок коштів загального фонду на суму 1 млн грн проведено видатки, пов'язані з оплатою праці лікарів, що надавали платні послуги. Матеріали ревізії передано до Корабельного відділення поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Державним підприємством "Херсонський науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації" Міністерства економічного розвитку і торгівлі України за рахунок коштів на суму 417,2 тис. грн проведено відшкодування середнього заробітку працівникам за час їх вимушеного прогулу та не вжито заходи щодо стягнення цих коштів з винних осіб, визначених рішеннями судів. Матеріали ревізії передано до Корабельного відділення поліції Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Херсонським національним технічним університетом Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 301,1 тис. грн проведено видатки пов'язані з оплатою праці науково-

педагогічних та педагогічних працівників, які забезпечувалися надання послуг з платного навчання. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Херсонській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Іванівським міжрайонним управлінням водного господарства Державного агентства водних ресурсів України на порушення вимог бюджетного законодавства, без виділення додаткових асигнувань, кошти спеціального фонду бюджету на суму 2 млн грн перераховано профспілковій організації на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу. Матеріали ревізії передано до Відділу по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю УСБУ в Херсонській області.

Басейновим управлінням водних ресурсів нижнього Дніпра Державного агентства водних ресурсів України списано з обліку кошти на суму 578,6 тис. грн перераховані Первинній профспілковій організації на культурно-масову, фізкультурну і оздоровчу роботу, що не було передбачено колективним договором. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України.

Комунальним некомерційним підприємством "Херсонська міська клінічна лікарня ім. Є.Є. Карабелеша" Управління охорони здоров'я Херсонської міської ради при відсутності відповідного рішення органу управління списано з обліку основні засоби, вартість яких на момент списання перевищувала 10,0 тис. грн, на загальну суму 117,1 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Суворовського відділення поліції Херсонського відділу поліції Національної поліції в Херсонській області.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Азово-Чорноморським регіональним управлінням Державної прикордонної служби України прийнято до оплати завищені підрядниками ПВФ "Граніт", ПП "Елемент-2018" та ТОВ "Верток" обсяги та вартість виконаних робіт з капітального будівництва, реконструкції житла для військовослужбовців, споруд (будов) військових частин, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,9 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Херсонській області.

Антонівською селищною радою прийнято до оплати завищені 8 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту дорожнього покриття, об'єктів благоустрою, газифікації будівлі тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 653,6 тис. грн. Матеріали

ревізії передано до Дніпровського відділення поліції Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Національним природним парком "Джарилгацький" Міністерства енергетики та захисту довкілля України кошти на суму 399,3 тис. грн спрямовано на оплату вартості робіт з розроблення проєкту землеустрою з організації та встановлення меж земельних ділянок, який відповідно до експертного висновку не відповідає вимогам, установленим законодавством та іншими нормативними актами. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Херсонській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Херсонським державним університетом Міністерства освіти і науки України прийнято до оплати завищені 16 підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 360,5 тис. грн. Вісім посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Дніпровського відділення поліції Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області, про її результати поінформовано прокуратуру Херсонської області та УСБУ в Херсонській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Управлінням освіти Херсонської міської ради до бюджету міста не перераховано кошти на суму 348,9 тис. грн, які надійшли від орендарів як відшкодування вартості спожитих у попередні роки комунальних послуг. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Херсонського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Херсонська міська клінічна лікарня ім. Є.Є. Карабелеша" Управління охорони здоров'я Херсонської міської ради до бюджету не перераховано кошти на суму 194,4 тис. грн, отримані від орендарів як відшкодування вартості спожитих ними комунальних послуг у попередніх бюджетних періодах. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Суворовського відділення поліції Херсонського відділу поліції Національної поліції в Херсонській області.

5.21. Хмельницька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Хмельницькій області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 235 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Хмельницькій області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму більш як 273,5 млн грн та розірвання договорів на суму понад 65,3 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	235
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	767,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	225
загальна сума, (млн грн)	761,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	95,7%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	99,2%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	338,8
відмінено торги	273,5
розірвано договорів	65,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	44,5%
Оскаржено висновків до суду	0
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	2
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу у Хмельницькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено 2 державні фінансові аудити, у тому числі 1 аудит виконання бюджетних програм та 1 аудит діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму понад 14,5 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу у Хмельницькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 23 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 4,0 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 48,1 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму близько 5,1 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, проведення витрат на утримання понаднормативних одиниць:

Національна академія Державної прикордонної служби України ім. Богдана Хмельницького Адміністрації Державної прикордонної служби України внаслідок встановлення працівникам і службовцям непередбаченої надбавки за вислугу років за період з 01.01.2018 по 30.04.2020 зайво використала коштів на її виплату на суму 5,2 млн грн. Матеріали ревізії передано на до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Хмельницькому.

Відділ освіти, молоді та спорту Ярмолинецької районної державної адміністрації на утримання протягом 2016–2019 років 39 понаднормативних посад кухарів закладів загальної середньої освіти додатково використав бюджетних коштів на загальну суму 1,7 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Національним природним парком "Подільські Товтри" Міністерства екології та природних ресурсів України через включення до штатних розписів понаднормативних посад по утриманню Надністрянського, Кам'янець-Подільського, Староушицького та Чемеровецького природоохоронних науково-дослідних відділень на їх утримання витрачено

бюджетні кошти на загальну суму 401,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Хмельницького територіального управління Державного бюро розслідувань.

Безпідставне нарахування та сплата єдиного соціального внеску:

Національною академією Державної прикордонної служби України ім. Богдана Хмельницького Адміністрації Державної прикордонної служби України внаслідок проведення нарахувань на суму безпідставно виплаченої надбавки за вислугу років зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано на до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Хмельницькому.

Комунальним підприємством "Міськтепловоденергія" Кам'янець-Подільської міської ради на заробітну плату 5-ти працівникам з інвалідністю нарахування єдиного соціального внеску з фонду оплати праці проведено по завищеній ставці, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 162,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Хмельницькій області.

Здійснення за рахунок коштів бюджету видатків, які Бюджетним кодексом та Законом про Держбюджет віднесено до бюджетів іншого рівня:

Комунальним некомерційним підприємством "Кам'янець-Подільська міська лікарня" Управління охорони здоров'я Кам'янець-Подільської міської ради за рахунок коштів медичної субвенції з державного бюджету та коштів міського бюджету загалом на суму 13,3 млн грн, які виділялись для надання медичної допомоги мешканцям міста Кам'янець-Подільського, надавались послуги з лікування хворих з області та інших регіонів без подальшого відшкодування на медичне обслуговування. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Красилівською центральною районною лікарнею Красилівської районної ради за рахунок коштів місцевого бюджету на суму 581,2 тис. грн надавались послуги з лікування хворих з області та інших регіонів без подальшого їх відшкодування. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Хмельницькій області.

Незаконне списання коштів:

Красилівською центральною районною лікарнею Красилівської районної ради Хмельницької області кошти на суму 202,6 тис. грн спрямовано на оплату вартості фактично неотриманих від ТОВ "НОВА КОЛОР" та ТОВ "БУД-СЕРВІС ПЛЮС" матеріальних цінностей та невиконаних ФОП Лукаш І.В. робіт з ремонту ультразвукового апарату. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Хмельницькій області.

Покриття витрат сторонніх юридичних осіб та/або покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Хмельницьким базовим медичним коледжем Департаменту охорони здоров'я Хмельницької обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду кошторису на загальну суму 889,1 тис. грн виплачено заробітну плату працівникам, які повинні утримуватись за рахунок коштів спеціального фонду. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Департаментом житлово-комунального господарства Кам'янець-Подільської міської ради за рахунок бюджетних коштів на суму 369,5 тис. грн проведено придбання матеріалів для виконання поточного ремонту покрівель житлових будинків, що обслуговуються комунальними підприємствами та управлінськими компаніями, у структурі тарифу яких враховано витрати на поточний ремонт цих об'єктів. Про результати ревізії поінформовано Управління стратегічних розслідувань Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції в Хмельницькій області.

Національною академією Державної прикордонної служби України ім. Богдана Хмельницького Адміністрації Державної прикордонної служби України за рахунок коштів на суму 157,9 тис. грн здійснено оплату вартості комунальних послуг, спожитих мешканцями житлового будинку. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Хмельницькому.

Нецільове використання коштів передбачених на виконання інвестиційних програм:

Славутським управлінням водопровідно-каналізаційного господарства Славутської міської ради кошти на суму 2,2 млн грн, які надійшли на поточні рахунки та передбачені для виконання інвестиційних програм, не перераховано на спеціальний рахунок та використано на заходи, не передбачені інвестиційними програмами (оплату електроенергії внаслідок збільшення її вартості, сплату податків, виплату заробітної плати). Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Національною академією Державної прикордонної служби України ім. Богдана Хмельницького Адміністрації Державної прикордонної служби України до бюджету не перераховано кошти на суму 264,1 тис. грн, що надійшли від СФГ "Криниченька" у вигляді вартості вирощеного зерна пшениці. При розподілі продукції, одержаної від спільної діяльності по вирощуванню пшениці, недоотримано зерна пшениці 2-го класу в кількості 239,15 тонн вартістю 1,1 млн грн. Також не забезпечено відшкодування

5 особами офіцерського складу та 6 військовослужбовцями, яких звільнено з військової служби протягом п'яти років після закінчення вищого навчального закладу, вартості їх навчання на суму 940,2 тис. грн. Крім того, внаслідок незастосування індексу інфляції при визначенні вартості навчання за контрактом та неправильного розрахунку понесених витрат на харчування звільнених курсантів недоотримано коштів на суму 383,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Хмельницькому.

Фінансовим управлінням Кам'янець-Подільської міської ради до доходів спеціального фонду бюджету зараховано частину чистого прибутку комунальних підприємств на суму 2,8 млн грн, які слід було зарахувати до загального фонду бюджету. Крім того, внаслідок надання ТзОВ "Поділля Метал" пільг з орендної плати за відсутності відповідного рішення міської ради, несплати комунальними підприємствами міста коштів, які надійшли від реалізації майна тощо бюджетом міста Кам'янець-Подільський недоотримано загалом на суму 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Хмельницькій області, про її результати поінформовано Хмельницьку обласну та місцеву прокуратури.

Славутським управлінням водопровідно-каналізаційного господарства Славутської міської ради протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення зі споживачів заборгованості за надавані послуги з централізованого водопостачання та водовідведення внаслідок чого недоотримано коштів на загальну суму 360,4 тис грн. Матеріали ревізії передано Слідчому управлінню Головного управління національної поліції в Хмельницькій області.

Відділом освіти, молоді та спорту Ярмолинецької районної державної адміністрації не повернуто в дохід загального фонду державного та районного бюджетів 150,8 тис. грн, що були зайво виплачені у минулих бюджетних періодах та повернуті до Відділу освіти. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Національним природним парком "Подільські Товтри" Міністерства екології та природних ресурсів України внаслідок ненарахування плати за послуги, які надавались при відвідуванні облаштованої рекреаційної зони, що передбачено в Угодах на рекреаційну діяльність, недоотримано доходів на суму 124,8 тис. гривень. Матеріали ревізії передано до Хмельницького територіального управління Державного бюро розслідувань.

Зайва оплата за виконані роботи внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Міським комунальним підприємством "Хмельницькводоканал" Хмельницької міської ради прийнято до оплати завищені 10 підрядниками обсяги та вартість робіт з технічного переоснащення, реконструкції системи

зnezараження питної води та інших ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 6,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління національної поліції в Хмельницькій області.

Управлінням капітального будівництва виконавчого комітету Нетішинської міської ради прийнято до оплати завищені 7 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту частини будівлі поліклініки, реконструкції тінювих навісів дошкільного навчального закладу тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 453,2 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Хмельницьким комунальним підприємством "Архітектурно-будівельне проектування Хмельницької обласної ради" внаслідок завищення 7 підрядниками обсягів та вартості виконаних робіт з реконструкції будівель Хмельницького обласного кардіологічного диспансеру, будівництві лікувально-діагностичного корпусу та будівництві музичного училища в комплексі з музичною школою зайво витрачено коштів на загальну суму 325,3 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано УСБУ у Хмельницькій області.

5.22. Черкаська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Черкаській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 247 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Черкаській області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 318,9 млн грн та розірвання договорів на суму понад 39,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	247
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	774,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	245
загальна сума, (млн грн)	762,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	99,2%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	98,4%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	358,1
відмінено торги	318,9
розірвано договорів	39,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	47,0%
Оскаржено висновків до суду	6
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	28
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	31
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	7
притягнуто осіб	7
сума накладеного штрафу (тис. грн)	13,6

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу у Черкаській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 6 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму майже 258,4 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів близько 46,8 млн гривень.

Зокрема, черкаськими аудиторами під час державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Чорнобаївського району Черкаської області встановлено, що внаслідок запровадження ставок податку на нерухоме майно нижче максимального рівня, неефективні операції із земельними ресурсами та незастосування у всіх можливих випадках розміру пайової участі на рівні 10% загальної кошторисної вартості будівництва для нежитлових будівель та споруд втрачена можливість отримати додаткових доходів на суму 67,7 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту виконання Департаментом освіти і науки Черкаської обласної державної адміністрації бюджетної програми "Надання загальної середньої освіти спеціальними загальноосвітніми школами-інтернатами, школами та іншими навчальними закладами для дітей, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку" встановлено факти включення до розрахунків потреби у фінансуванні витрат на утримання дітей в дошкільних групах по шести спеціальних освітніх закладах, що призвело до додаткового виділення з обласного бюджету асигнувань на їх утримання на суму 76,5 млн грн. Через недотримання порядку зарахування вихованців до спеціальних навчальних закладів з обласного бюджету здійснено витрати на утримання вихованців з інших областей України на суму 6,6 млн грн. Внаслідок відсутності контролю з боку Департаменту проведено неефективні витрати на суму 3,4 млн грн на встановлення обладнання для котелень більшої потужності, ніж потребується для опалення корпусів спеціальних навчальних закладів.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу у Черкаській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 54 ревізії та перевіри, якими охоплено майже 4,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 55,9 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму майже 23,2 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Управлінням освіти, молоді та спорту Смілянської міської ради у грудні 2015 року не здійснено перегляд розмірів надбавок, доплат, премій працівників загальноосвітніх навчальних закладів на суму коштів, яка б була достатньою, щоб розмір підвищення всіх складових заробітної плати у сумарному виразі для кожного працівника перевищив суму індексації, внаслідок чого протягом 2016 року їм зайво виплачено індексації на суму 1,3 млн грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, УСБУ в Черкаській області та Головне управління Національної поліції в Черкаській області.

Черкаське обласне комунальне підприємство "Фармація" Черкаської обласної ради упродовж періоду з 01.07.2015 по 31.12.2016 зайво нарахувало окремим фармацевтичним працівникам непередбачену колективним договором надбавку за вислугу років загалом на суму 616,3 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано УСБУ в Черкаській області, прокуратуру Черкаської області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальне некомерційне підприємство "Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" Управління охорони здоров'я Черкаської обласної державної адміністрації за березень 2020 року нарахувало доплату працівникам, які надають медичні послуги, пов'язані з наданням медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, в розмірі трьох посадових окладів (тарифних ставок) за повний місяць, а не з дати початку карантину (12 березня 2020 року), внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 544,9 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області, прокуратуру Черкаської області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Державною організацією "Комбінат Дніпро" Державного агентства резерву України під час нарахування працівникам доплати до мінімального

розміру заробітної плати не враховано нараховану їм премію, внаслідок чого у грудні 2019 року та протягом січня-червня 2020 року зайво витрачено коштів на суму 371,7 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та Головне управління Національної поліції в Черкаській області.

Зайва сплата внесків до державних цільових фондів внаслідок зайво виплаченої заробітної плати:

Відділом охорони здоров'я виконавчого комітету Смілянської міської ради внаслідок проведення нарахувань на суму безпідставно проведеної індексації розміру заробітної плати та на суму заробітної плати інвалідів за завищеною ставкою зайво витрачено коштів на загальну суму 491,9 тис. грн. Матеріали передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань у місті Києві, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Смілянську місцеву прокуратуру.

Безпідставне покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Черкаським інститутом пожежної безпеки імені Героїв Чорнобиля Національного університету цивільного захисту України Державної служби надзвичайних ситуацій України за рахунок коштів загального фонду на суму понад 1 млн грн здійснено видатки, пов'язані з оплатою комунальних послуг, спожитих під час надання платних послуг з навчання (денної та заочної форм). Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано УСБУ у Черкаській області, прокуратуру Черкаської області та Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Управлінням освіти, молоді та спорту Смілянської міської ради за рахунок коштів освітньої субвенції на суму 823,9 тис. грн проведено видатки, пов'язані з утриманням понаднормативних посад заступника директора, педагога організатора, практичних психологів, керівників гуртків, які мали б здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, УСБУ в Черкаській області та Головне управління Національної поліції в Черкаській області.

Головним центром підготовки особового складу Державної прикордонної служби України імені генерала-майора Ігоря Момота (Військова частина 9930) за рахунок коштів загального фонду на суму 409,9 тис. грн здійснено оплату вартості комунальних послуг, спожитих мешканцями відомчого житла. Матеріали ревізії передано до Черкаської обласної прокуратури, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області та УСБУ в Черкаській області.

Комунальним закладом "Черкаський геріатричний пансіонат" Департаменту соціального захисту населення Черкаської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 379,7 тис. грн проведено видатки, пов'язані з придбанням продуктів харчування та оплатою вартості комунальних послуг, спожитих під час надання платних послуг. Про результати ревізії поінформовано УСБУ у Черкаській області, прокуратуру Черкаської області, Головне управління Національної поліції в Черкаській області та Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Степанківською сільською радою за рахунок коштів загального фонду на суму 363,6 тис. грн проведено видатки, пов'язані з утриманням посад (робітника з обслуговування й ремонту будинків, діловода, кухарів), яких залучено до надання платних послуг, а також видатки, пов'язані з придбанням продуктів харчування, які повинні здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Черкаської області, УСБУ в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги, придбані товари внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Комунальним підприємством "Уманьводоканал" Уманської міської ради прийнято до оплати роботи, матеріали і устаткування не у відповідності до розробленої проектно-кошторисної документації та договірної ціни договору (тверда ціна), укладеного з підрядником ТОВ "Енергозберігаючі технології", внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 4,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області та Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Управлінням житлово-комунального господарства виконавчого комітету Смілянської міської ради прийнято до оплати завищені ТОВ "СОЮЗ-ТОРГ-2005" обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту переливної греблі Смілянського водосховища на р. Тясмин, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 2,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в

Черкаській області, про її результати поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, прокуратуру Черкаської області.

Відділом охорони здоров'я виконавчого комітету Смілянської міської ради зайво витрачено коштів на суму 2,0 млн грн внаслідок завищення постачальником ТОВ "Здро́во" вартості реалізованих лікарських засобів. Матеріали передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань у місті Києві, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Смілянську місцеву прокуратуру.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Відділом охорони здоров'я виконавчого комітету Смілянської міської ради кошти медичної субвенції на суму 7,2 млн грн спрямовано на утримання централізованої бухгалтерії та санітарного автогаражу, які не є закладами охорони здоров'я. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань у місті Києві, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Смілянську місцеву прокуратуру.

Управлінням у справах сім'ї, молоді та спорту Черкаської обласної державної адміністрації кошти на суму 1,6 млн грн, передбачені на проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону, спрямовано на проведення капітальних видатків та оплату праці обслуговуючого персоналу, який закріплений за будівлею Центру туризму, краєзнавства, екскурсій та спорту учнівської молоді. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано УСБУ в Черкаській області та Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Ревізією бюджету міста Сміла у Фінансовому управлінні виконавчого комітету Смілянської міської ради встановлено, що комунальним підприємством "Варта" кошти бюджету розвитку на суму 220,0 тис. грн, які надійшли на поповнення статутного капіталу та мають бути використані на капітальні видатки, фактично спрямовано на виплату заробітної плати. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області. Про її результати поінформовано прокуратуру Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Головне управління Національної поліції в Черкаській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством "ВодГео" Управління житлово-комунального господарства Смілянської міської ради внаслідок неперегляду тарифів на послуги з водопостачання та водовідведення, заниження у рахунках, наданих споживачам, обсягу послуг водовідведення, заниження у звітах про виконання програм з утримання та розвитку зовнішнього освітлення (щомісячні) обсягів фактично виконаних заходів недоотримано доходів загалом на суму 6,3 млн грн. Також протягом терміну позовної давності не проведено претензійно-позовну роботу щодо стягнення з винної особи коштів загалом на суму 134,8 тис. грн, сплачених за відповідним судовим рішенням на оплату праці за час вимушеного прогулу у зв'язку з незаконним звільненням працівника. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано прокуратуру Черкаської області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Головним центром підготовки особового складу Державної прикордонної служби України імені генерала-майора Ігоря Момота (Військова частина 9930) до бюджету не перераховано кошти на суму 973,8 тис. грн, що надійшли як відшкодування квартиронаймачами вартості спожитих ними комунальних послуг, за відсутності у Свідоцтві про реєстрацію такого виду діяльності. Матеріали ревізії передано до Черкаської обласної прокуратури, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області та УСБУ в Черкаській області.

Державним підприємством "Іваньківський цукровий завод" Державного агентства резерву України протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення з 56 суб'єктів господарювання дебіторської заборгованості за надані послуги загалом на суму 789,4 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та УСБУ в Черкаській області.

Державним підприємством "Златодар" Державного агентства резерву України протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення з трьох контрагентів дебіторської заборгованості за надані послуги загалом на суму 464,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до слідчого управління Головного управління Національної поліції в Черкаській області, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, УСБУ в Черкаській області та Управління стратегічних розслідувань в Черкаській

області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Управлінням житлово-комунального господарства виконавчого комітету Смілянської міської ради не вжито заходи щодо стягнення платежів за користування місцем для розміщення зовнішньої реклами та коштів пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою загалом на суму 359,6 тис. грн.. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Черкаській області, про її результати поінформовано Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції в Черкаській області, прокуратуру Черкаської області.

5.23. Чернівецька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Чернівецькій області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 186 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Чернівецькій області протягом звітнього періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 56,3 млн грн та розірвання договорів на суму понад 18,8 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	186
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	431,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	186
загальна сума, (млн грн)	431,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	100,0%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	100,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	75,1
відмінено торги	56,3
розірвано договорів	18,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	17,4%
Оскаржено висновків до суду	1
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	17
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	8
сума накладеного штрафу (тис. грн)	23,8

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу у Чернівецькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 4 державні фінансові аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму більш як 47,7 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів майже на 9,4 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу у Чернівецькій області протягом січня – вересня 2020 року завершено 17 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 1,6 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 31,7 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на суму понад 9,5 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

В Обласному комунальному некомерційному підприємстві "Чернівецький обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф" встановлено, що внаслідок нарахування працівникам доплат, пов'язаних із реагуванням на випадки коронавірусної хвороби COVID-19, у завищеному розмірі та нарахування таких доплат працівникам, які не були задіяні до реагування на цю хворобу, у квітні-травні 2020 року зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати загалом на суму 12,6 млн грн. Водночас працівниками цього центру, які були задіяні до реагування на випадки коронавірусної хвороби COVID-19, недоотримано заробітної плати загалом на суму 8,5 млн грн внаслідок нарахування їм доплат за квітень-травень 2020 року у занижених розмірах. Матеріали ревізії передано до Слідчого Управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати проінформовано Прокуратуру Чернівецької області.

Комунальне підприємство "Міжнародний аеропорт "Чернівці" імені Леоніда Каденюка" Чернівецької міської ради встановило працівникам

завищені посадові оклади та виплатило директору надбавки та доплати за відсутності розпоряджень міського голови, що призвело до зайвих виплат заробітної плати за період з 01.06.2016 по 31.12.2019 на загальну суму 487,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області, Головне управління Національної поліції в Чернівецькій області.

Буковинською митницею Державної митної служби України за період з 13.02.2020 року по 30.04.2020 року проведено нарахування та виплату працівникам надбавки за ранг державного службовця, непередбачену законодавством, на суму 432,7 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України, про її результати поінформовано Прокуратуру Чернівецької області.

Комунальне підприємство "Дирекція з обслуговування майна спільної власності територіальних громад" Чернівецької обласної державної адміністрації протягом 2018-2019 років нарахувало у завищених розмірах працівникам матеріальної допомоги, премій та доплат за розширення зони обслуговування та за високу професійну майстерність, що спричинило зайві виплати заробітної плати на загальну суму 430,9 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб або покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Комунальним некомерційним підприємством "Сокирянська районна лікарня" Сокирянської районної ради за рахунок коштів медичної субвенції загалом на суму 408,6 тис. грн здійснено видатки, пов'язані з проведенням окремих діагностичних досліджень, виконання яких входить до функцій іншої юридичної особи – КНП "Сокирянський центр первинної медико-санітарної допомоги", а також видатки, пов'язані з оплатою праці медпрацівникам, які надавали платні послуги, оплата за які надійшла до спеціального фонду. Також за рахунок коштів загального фонду на суму 136,3 тис. грн проведено видатки з оплати вартості комунальних послуг, спожитих орендарями. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецькій області та Кельменецьку місцеву прокуратуру.

Комунальною бюджетною установою "Центральний Палац культури м. Чернівці" Управління культури Чернівецької міської ради за рахунок коштів загального фонду на суму 305,1 тис. грн проведено витрати, пов'язані

з оплатою комунальних послуг, спожитих орендарями, а також витрати, пов'язані з використанням транспортного засобу посадовими особами Управління культури та клубних закладів міста. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру області та Чернівецьку місцеву прокуратуру.

Комунальним підприємством "Міжнародний аеропорт "Чернівці" імені Леоніда Каденюка" Чернівецької міської ради кошти на суму 125,7 тис. грн спрямовано на оплату вартості комунальних послуг, спожитих сторонніми юридичними особами, які користуються майном підприємства відповідно до договору позички. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області, Головне управління Національної поліції в Чернівецькій області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Міським комунальним підприємством "Чернівцітеплокомуненерго" Чернівецької міської ради за рахунок коштів міського бюджету розвитку на суму 771,2 тис. грн, що надійшли як внески органу місцевого самоврядування у статутний капітал з визначеним напрямком використання (співфінансування проєкту "Demo UkraineDN в м.Чернівці", що передбачає проведення монтажних та підготовчих робіт по прокладанню теплових мереж господарським способом в м. Чернівці), проведено видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам, які не були залучені до виконання вказаних робіт. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області.

Комунальним підприємством "Міжнародний аеропорт "Чернівці" імені Леоніда Каденюка" Чернівецької міської ради кошти на суму 652,5 тис. грн, передбачені Програмою розвитку підприємства та отримані на поповнення статутного капіталу, які мають бути спрямовані на придбання джерела наземного живлення для запуску двигунів, фактично використано на оплату вартості проєктних робіт нового терміналу та спеціалізованої хімічної продукції. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області, Головне управління Національної поліції в Чернівецькій області.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Департаментом капітального будівництва та дорожнього господарства Чернівецької обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 22 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт на об'єктах житлово-комунального і соціально-культурного призначення, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 6,2 млн грн. Матеріали ревізії

передано до Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано УСБУ в Чернівецькій області, прокуратуру області, Кіцманську місцеву прокуратуру.

Чернівецькою митницею Державної фіскальної служби України прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального та поточного ремонтів митних постів та пунктів пропуску, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 2,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контролюючого захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області.

Міським комунальним підприємством "Чернівцітеплокомуненерго" Чернівецької міської ради прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт на об'єктах виробничого призначення (котельні, теплові мережі, котли), внаслідок чого зайво витрачено 162,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством "Міжнародний аеропорт "Чернівці" імені Леоніда Каденюка" Чернівецької міської ради недоотримано доходів на суму 142,7 тис. грн внаслідок неперед'явлення 6 компаніям недержавної форми власності до оплати рахунків за фактично надані авіапослуги. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Чернівецькій області, про її результати поінформовано прокуратуру Чернівецької області, Головне управління Національної поліції в Чернівецькій області.

5.24. Чернігівська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Чернігівській області протягом січня – вересня 2020 року проведено моніторинг 285 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Чернігівській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 81,7 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 36,1 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	285
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	828,9
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	262
загальна сума, (млн грн)	662,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
<i>кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом</i>	91,9%
<i>суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом</i>	79,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	117,8
відмінено торги	81,7
розірвано договорів	36,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень <i>(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)</i>	17,8%
Оскаржено висновків до суду	4
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	26
<i>у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг</i>	0
притягнуто осіб	25
сума накладеного штрафу (тис. грн)	52,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу у Чернігівській області протягом січня – вересня 2020 року завершено загалом 8 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 6 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами встановлено фактів неефективних управлінських дій чи рішень, що призвели або потенційно можуть призвести (свідчити) до упущених вигод, втрачених доходів та непродуктивних витрат загалом на суму близько 63,6 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів майже на 5,5 млн гривень.

Зокрема, за результатами державного фінансового аудиту бюджету Остерської міської об'єднаної територіальної громади Козелецького району Чернігівської області за 2017-2019 роки встановлено неефективне використання бюджетних коштів на загальну суму 12,7 млн грн внаслідок покриття КНП "Остерська міська лікарня" видатків сторонніх юридичних осіб на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, а також лікування хворих з інших регіонів без відшкодування витрат з відповідних бюджетів, неповної завантаженості ліжкового фонду та непроведення його своєчасної оптимізації, тощо.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу у Чернігівській області протягом січня – вересня 2020 року завершено 39 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 2,9 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 27,7 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування відповідних порушень (з урахуванням виявлених у попередніх періодах) на понад 23,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Північною митницею Державної митної служби України нараховано та виплачено надбавки за інтенсивність праці на суму 816,2 тис. грн працівникам, з якими станом на 23.12.2019 було розірвано трудові відносини. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано УСБУ в Чернігівській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Чернігівська обласна лікарня" Чернігівської обласної державної адміністрації за рахунок коштів стабілізаційної дотації з державного бюджету на суму 564,8 тис. грн, призначеної для запобігання виникненню заборгованості з виплати заробітної плати, у грудні 2016 року та 2017 року працівникам здійснено виплат стимулюючого характеру (надбавка за складність, напруженість у роботі). Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Вознесенська сільська рада внаслідок завищення посадового окладу юрисконсульта зайво витратила коштів на виплату йому заробітної плати за період з 02.07.2018 по 31.05.2020 на загальну суму 241,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Безпідставне списання матеріальних цінностей:

Деснянським басейновим управлінням водних ресурсів Державного агентства водних ресурсів України списано по 3 автомобілях паливно-мастильних матеріалів на загальну суму 251,6 тис. грн без наявності первинних документів про їх отримання на автозаправочних станціях (розрахункових чеків) та за відсутності в подорожніх листах необхідних реквізитів щодо підтвердження використання автомобілів. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб, а також покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Комунальним некомерційним підприємством "Чернігівська обласна психоневрологічна лікарня" Управління охорони здоров'я Чернігівської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 885,2 тис. грн проведено видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам, які надавали платні послуги. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області, про її результати поінформовано УСБУ в Чернігівській області.

Комунальним некомерційним підприємством "Чернігівська центральна районна лікарня" Чернігівської районної ради за рахунок коштів загального фонду загалом на суму 696,7 тис. грн проведено видатки на оплату праці працівників, зайнятих наданням платних послуг, а також видатки, пов'язані з утриманням площ приміщень, наданих в оренду. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Ніжинським міжрайонним управлінням водного господарства Державного агентства водних ресурсів України за рахунок коштів загального фонду на суму 506,1 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою праці працівників, посади яких відповідно до штатного розпису утримуються за рахунок коштів спеціального фонду. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Третій примірник акта ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Чернігівським професійним ліцеєм залізничного транспорту Управління освіти Чернігівської міської ради за рахунок коштів загального фонду на суму 459,2 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих мешканцями гуртожитку. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Сновською міською радою кошти на суму 349,9 тис. грн використано на оплату вартості послуг з гідродинамічного очищення та вивозу відходів з внутрішньодворових каналізаційних мереж та вигрібних ям на території закладів освіти та житлових будинків, які повинні здійснюватись за рахунок коштів відповідно Управління освіти, сім'ї, молоді та спорту Сновської міської ради та КП "Сновська ЖЕД". П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності.

Вознесенською сільською радою за рахунок коштів загального фонду на суму 266,7 тис. грн проведено видатки на оплату послуг з розчистки доріг від снігу, утримання доріг в чистоті, обкошування обочин доріг, заправки картриджів, ремонту комп'ютера, системного блоку, придбання датчика безперебійного живлення, меблів офісних, канцтоварів, які мали здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Зайва оплата за виконані роботи, надані послуги внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Управлінням житлово-комунального господарства Чернігівської міської ради прийнято до оплати завищені 8 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту (реконструкції) доріг міста, внутрішньобудинкових проїздів, центральної площі міста, тротуарів, кладовищ, освітлення місць громадського користування, улаштуванню посадкових майданчиків на зупинках громадського транспорту та майданчиків для сміття тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 4,1 млн грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності.

Управлінням освіти, сім'ї, молоді та спорту Сновської міської ради прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва спортивного майданчика гімназії, капітального ремонту приміщень гімназії, будівлі Сновського Центру дитячої та юнацької творчості, майданчика на території спортивної школи тощо, внаслідок чого зайво витрачено 561,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Відділом освіти, культури, молоді та спорту Корюківської міської ради прийнято до оплати завищені чотири підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з будівництва спортивного майданчика, улаштування покрівель, утеплення покриттів тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 486,8 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Відділом освіти, сім'ї, молоді та спорту Чернігівської районної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт приміщень шкіл району, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 290,5 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Вертіївською об'єднаною територіальною громадою прийнято до оплати завищені 5 підрядниками обсяги та вартість робіт з ремонту будівлі бібліотеки, приміщень школи та тротуарних доріжок тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 225,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Ревізією бюджету Сновської міської об'єднаної територіальної громади встановлено, що внаслідок надання в оренду ПрАТ "Комунальник" окремого індивідуально визначеного майна за заниженою ставкою орендної плати та без погодження відповідного проєкту рішення з територіальним відділенням Антимонопольного комітету бюджетом міста недоотримано 508,3 тис. грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності.

Комунальним підприємством "Новозаводське" Чернігівської міської ради протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення зі споживачів заборгованості за надані послуги з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій, внаслідок чого втрачено боржників у зобов'язаннях загалом на суму 299,9 тис. грн. Двох посадових осіб

притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Чернігівським професійним ліцеєм залізничного транспорту Управління освіти Чернігівської міської ради внаслідок неперегляду калькуляції вартості одного ліжка-місця в гуртожитку та оплати послуг з проживання сторонніми фізичними особами за укладеними договорами проживання в двомісних та тримісних кімнатах як за одне ліжка-місце недоотримано коштів загалом на суму 211,5 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

Ревізією бюджету Вертіївської об'єднаної територіальної громади встановлено факт неперерахування у 2019 році залишку невикористаної субвенції, яка була надана на будівництво амбулаторії та для здійснення реєстрації автомобіля для нової амбулаторії, загалом на суму 182,7 тис. грн при відсутності у рішеннях про місцевий бюджет умови використання залишків субвенції у наступному бюджетному періоді. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Чернігівській області.

VI. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ

Відповідно до Закону України від 26 січня 1993 р. № 2939-ХІІ "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" та Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43, основними завданнями органів Держаудитслужби є здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів.

Зокрема, органи Держаудитслужби здійснювали контроль за ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, досягненням економії бюджетних коштів і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів, достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі).

Під час здійснення заходів державного фінансового контролю встановлюються непоодинокі факти завищення потреби в бюджетних коштах, проведення за рахунок бюджетних коштів видатків, які Бюджетним кодексом та законом про Державний бюджет України віднесено до бюджетів іншого рівня (без передачі відповідних повноважень), проведення фінансування без затверджених кошторисів тощо. Здійснення таких операцій призводить до зайвого виділення коштів з бюджетів всіх рівнів та, як наслідок, спричиняє значні втрати бюджету.

Загалом упродовж січня – вересня 2020 року структурними та територіальними підрозділами Держаудитслужби під час заходів державного фінансового контролю встановлено факти **проведення з порушенням законодавства операцій щодо виділення бюджетних коштів** на суму понад **221,9 млн грн**, з якої порушення з коштами *державного бюджету* – більш як 63,9 млн грн, з коштами *місцевих бюджетів* – майже 158,0 млн гривень.

Завдяки вжитим заходам **відшкодування порушень**, допущених при виділенні бюджетних коштів, протягом звітного періоду забезпечено на рівні **16,1 %**, або майже 35,7 млн грн з виявлених.

Детальна інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування таких порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення при виділенні бюджетних коштів	Сума виявлених порушень при виділенні бюджетних коштів, (тис. грн)		Сума відшкодованих порушень при виділенні бюджетних коштів, (тис. грн)	
			з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів	з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів
1	Вінницька обл.	6	4021,53	97583,87	3268,73	24388,68
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	2	538,84	0,00	538,84	0,00
5	Житомирська обл.	1	446,86	0,00	446,86	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	2	7751,34	20281,12	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	1	0,00	819,63	0,00	819,63
9	Кіровоградська обл.	2	0,00	792,19	0,00	792,19
10	Луганська обл.	2	106,20	36,00	106,20	36,00
11	Львівська обл.	5	15296,50	591,24	0,00	179,44
12	Миколаївська обл.	1	23702,55	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	1	0,00	1073,12	0,00	0,00
14	Полтавська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	1	446,70	36,86	0,00	36,86
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	1	0,00	996,91	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	4	0,00	14289,36	0,00	386,44
21	Черкаська обл.	6	72,24	3724,09	72,24	121,91
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	14	2730,33	1196,32	1717,53	259,89
24	м. Київ та Київська обл.	8	8821,63	15908,78	632,33	1858,29
	Разом	57	63934,72	157329,49	6782,73	28879,33
	апарат Держаудитслужби	1	0,00	664,60	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	58	63934,72	157994,09	6782,73	28879,33

Непоодинокими є факти виділення (отримання) бюджетних коштів одержувачам(и) внаслідок завищення потреби у бюджетних асигнуваннях, або ж взагалі за відсутності відповідної потреби. Загальний обсяг виявлених таких порушень за січень – вересень 2020 року становив понад **87,8** млн грн, з яких забезпечено відшкодування майже **8,9** млн грн, або **10,1%** від виявлених.

Детальна інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування таких порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо завищення потреби у бюджетних коштах	Сума виявлених порушень, (тис. грн)		Сума відшкодованих порушень, (тис. грн)	
			з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів	з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів
1	Вінницька обл.	1	2 182,61	2 761,12	2 182,61	2 761,12
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	2	538,84	0,00	538,84	0,00
5	Житомирська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	1	0,00	20 281,12	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Кіровоградська обл.	2	0,00	792,19	0,00	792,19
10	Луганська обл.	1	0,00	36,00	0,00	36,00
11	Львівська обл.	3	15 296,50	391,24	0,00	14,44
12	Миколаївська обл.	1	23 702,55	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	1	0,00	1 073,12	0,00	0,00
14	Полтавська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	1	0,00	36,86	0,00	36,86
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	2	0,00	386,44	0,00	386,44
21	Черкаська обл.	2	0,00	310,38	0,00	7,80
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	1	0,00	13,74	0,00	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	4	4 120,09	15 897,31	258,68	1 846,82
	Разом	22	45 840,59	41 979,52	2 980,13	5 881,67
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	22	45 840,59	41 979,52	2 980,13	5 881,67

Мають місце факти, коли за рахунок коштів місцевих бюджетів здійснюються видатки, які відповідно до бюджетного законодавства віднесено до місцевих бюджетів іншого рівня, загальний обсяг яких у звітному періоді становив понад **68,1** млн грн. Своєю чергою, завдяки вжитим заходам забезпечено відшкодування таких порушень на суму більш як **19,2** млн грн, або **28,3** відсотка від виявлених.

Інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування такого типу порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо здійснення з місцевих бюджетів видатків, які віднесено до місцевих бюджетів іншого рівня	Сума виявлених порушень, (тис. грн)		Сума відшкодованих порушень, (тис. грн)	
			з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів	з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів
1	Вінницька обл.	5	0,00	52087,01	0,00	19040,56
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Луганська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Львівська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Полтавська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	1	0,00	996,91	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	2	0,00	13902,92	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	1	0,00	51,36	0,00	51,36
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	2	0,00	1068,73	0,00	152,16
24	м. Київ та Київська обл.	1	0,00	11,47	0,00	11,47
	Разом	12	0,00	68118,40	0,00	19255,55
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	12	0,00	68118,40	0,00	19255,55

В окремих випадках об'єктами контролю допускаються факти здійснення за рахунок коштів місцевих бюджетів видатків, які відповідно до Бюджетного кодексу та/або Закону про Державний бюджет віднесено до видатків державного бюджету, без передачі відповідних повноважень. За звітний період загальний обсяг виявлених таких порушень становив майже **41,0 млн грн**. Найбільша сума таких порушень встановлена під час заходів державного фінансового контролю, проведених Управлінням

Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області – понад 40,1 млн гривень.

Відшкодування таких порушень у січні – вересня 2020 року забезпечено на суму більш як 819,6 тис. грн, що становить **2,0%** від виявлених.

Інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування такого типу порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо здійснення з місцевих бюджетів видатків, що віднесено до державного бюджету	Сума виявлених порушень, (тис. грн)		Сума відшкодованих порушень, (тис. грн)	
			з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів	з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів
1	Вінницька обл.	1	0,00	40148,74	0,00	0,00
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	1	0,00	819,63	0,00	819,63
9	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Луганська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Львівська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Полтавська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Разом	2	0,00	40968,37	0,00	819,63
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	2	0,00	40968,37	0,00	819,63

Також, непоодинокими є факти **виділення всупереч законодавству юридичним особам дотацій з бюджету, на які вони не мали права.** Загальний обсяг виявлених таких порушень за звітний період 2020 року становив більш як **13,1 млн грн**, з яких забезпечено відшкодування понад **2,6 млн грн**, або **20,0%** від виявлених.

Детальна інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування таких порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо здійснення з місцевих бюджетів видатків, що відносять до державного бюджету	Сума виявлених порушень, (тис. грн)		Сума відшкодованих порушень, (тис. грн)	
			з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів	з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів
1	Вінницька обл.	1	0,00	2587,00	0,00	2 587,00
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	1	7 186,85	0,00	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Луганська обл.	1	35,20	0,00	35,20	0,00
11	Львівська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Полтавська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	1	0,00	3299,60	0,00	0,00
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Разом	4	7 222,05	5886,60	35,20	2 587,00
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	4	7222,05	5886,60	35,20	2587,01

Мають місце факти, здійснення за рахунок коштів державного бюджету видатків, які Бюджетним кодексом та Законом про Державний бюджет віднесено до місцевих бюджетів, загальний обсяг яких за січень – вересень становив понад **4,9 млн грн**. Своєю чергою, завдяки вжитим заходам забезпечено відшкодування таких порушень на суму більш як **2,7 млн грн**, або **55,1 відсотка** від виявлених.

Інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування такого типу порушень в розрізі регіонів наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо здійснення з місцевих бюджетів видатків, які віднесено до місцевих бюджетів іншого рівня	Сума виявлених порушень, (тис. грн)		Сума відшкодованих порушень, (тис. грн)	
			з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів	з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів
1	Вінницька обл.	2	1838,92	0,00	1086,12	0,00
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	1	446,86	0,00	446,86	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Луганська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Львівська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Одеська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Полтавська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Тернопільська обл.	1	446,70	0,00	0,00	0,00
18	Харківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Херсонська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Хмельницька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Черкаська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	9	1817,86	0,00	805,06	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	2	373,65	0,00	373,65	0,00
	Разом	15	4923,99	0,00	2711,69	0,00
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	15	4923,99	0,00	2711,69	0,00

Водночас органами Держаудитслужби встановлюються окремі випадки **завищення потреби в бюджетних коштах, яку не було профінансовано**. Протягом січня – вересня 2020 року такі факти виявлено загалом на суму майже **876,6 млн грн** та забезпечено відшкодування таких порушень на суму близько 9,1 млн гривень.

Інформація в розрізі регіонів наведена в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ з/п	Регіон	Кількість об'єктів, де виявлено порушення щодо завищення потреби у бюджетних коштах, яку не профінансовано	Сума виявлених порушень, (тис. грн)		Сума відшкодованих порушень, (тис. грн)	
			з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів	з коштами державного бюджету	з коштами місцевих бюджетів
1	Вінницька обл.	6	43 631,80	1 701,24	0,00	0,00
2	Волинська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дніпропетровська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Донецька обл.	1	0,00	1 255,90	0,00	0,00
5	Житомирська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Кіровоградська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Луганська обл.	3	660,00	486,38	0,00	0,00
12	Львівська обл.	3	224 481,48	0,00	0,00	0,00
13	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Одеська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Полтавська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Рівненська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Сумська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Тернопільська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Харківська обл.	5	145 037,93	821,14	0,00	322,44
20	Херсонська обл.	1	28,56	0,00	0,00	0,00
21	Хмельницька обл.	1	238,30	0,00	238,30	0,00
22	Черкаська обл.	1	0,00	621,68	0,00	0,00
23	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Чернігівська обл.	2	94,82	38,54	0,00	0,00
25	м. Київ та Київська обл.	7	428 726,79	1 701,95	0,00	0,00
	Разом	30	842 899,68	6 626,83	238,30	322,44
	апарат Держаудитслужби	2	27 041,54	0,00	8 529,40	0,00
	ВСЬОГО:	32	869 941,22	6 626,83	8 767,70	322,44

Поряд з наведеним, контроль за законністю та ефективністю використання бюджетних коштів здійснюється органами Держаудитслужби під час проведення **ревізій та державних фінансових аудитів**.

Зокрема, у звітному періоді Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами проведено **7 ревізій, 33 державні фінансові аудити місцевих бюджетів та 37 державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм**, якими встановлено низку недоліків і порушень, що негативно впливають на повноту формування бюджетів та не забезпечують належної ефективності витрачання бюджетних ресурсів.

Приклади:

1. За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми 2308020 "Надання первинної медичної допомоги населенню" за 2018-2019 роки у Національній службі здоров'я України (далі – НСЗУ), встановлено низку чинників, які негативно впливають на виконання НСЗУ функцій відповідального виконавця зазначеної бюджетної програми та не дають змоги завжди ефективно використовувати бюджетні кошти, виділені для надання первинної медичної допомоги населенню.

Недосконалість технічної реалізації функціоналу електронної системи охорони здоров'я, а саме: незабезпечення автоматизації управління медичною інформацією у сфері медичного обслуговування населення може мати наслідком відсутність належного контролю у надавачів ПМД за обліком і управлінням медичною інформацією.

Аудит засвідчив, що неналежна електронна взаємодія між центральною базою даних електронної системи охорони здоров'я НСЗУ та електронними медичними інформаційними системами надавачів ПМД призводить до низького рівня контролю з боку надавачів ПМД за обліком медичних послуг і управлінням медичною інформацією і не дає їм змоги оперативно здійснювати звірки взаєморозрахунків із НСЗУ для визначення вартості наданих медичних послуг і виконувати умови укладених з НСЗУ договорів.

Відсутність належного обміну інформацією між електронною системою НСЗУ та електронними системами надавачів ПМД не дала змоги НСЗУ проконтролювати виконання лікарями посадових обов'язків та призвела до сплати НСЗУ у 2019 році коштів на загальну суму 1,1 млн грн надавачам ПМД за надання послуг лікарями, з якими укладено декларації, але які не надавали медичних послуг через перебування у відпустці по догляду за дитиною та за інших підстав.

Аудитом також встановлено, що лікар, який замінює під час відпустки та з інших причин лікаря, з яким громадяни уклали декларації, під час використання електронної системи охорони здоров'я не може надати пацієнту направлення до інших спеціалістів з медичної допомоги та виписати електронний рецепт на лікарські засоби і вироби медичного призначення, що впливає на якість та своєчасність надання надавачами ПМД медичних гарантій пацієнтам.

Відсутність чіткого визначеного алгоритму організації надання послуг надавачами ПМД призводить до того, що за однакових вимог до надання послуг кожний надавач ПМД організовує їх надання на свій розсуд із застосуванням різних алгоритмів дій, що ставить громадян в різні умови та не завжди забезпечує повноту та якість послуг.

Аудитом встановлено, що, незважаючи на однакові вимоги до надання первинної медичної допомоги та умови укладених договорів, немає єдиного механізму організації надання первинної медичної допомоги, через що у пацієнтів деяких закладів виникають складнощі з отриманням медичної допомоги, насамперед після закінчення часу прийому пацієнтів, а також у вихідні, святкові та неробочі дні.

Під час аудиту також виявлено, що послуги з первинної медичної допомоги, за які сплачує НСЗУ, передбачають проведення певного переліку лабораторних та інструментальних діагностичних досліджень.

Водночас збір інформації у надавачів ПМД засвідчили, що є низка медичних закладів, в яких пацієнтам за направленнями лікарів лабораторні дослідження проводилися в лабораторіях лікувально-профілактичних закладів вторинного рівня, які у 2018-2019 роках фінансувалися з місцевих бюджетів, без укладення договорів про відшкодування надавачами ПМД наданих послуг.

Зокрема, протягом жовтня-грудня 2018 року та у 2019 році НСЗУ сплатила семи надавачам ПМД за повний пакет послуг 393,5 млн грн без надання ними за рахунок цих коштів послуг з лабораторних та інструментальних досліджень.

2. Під час ревізії фінансово-господарської діяльності державної установи "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "Укрспортзабезпечення" (далі – Укрспортзабезпечення) за період з 01.01.2017 по 30.04.2020, установлено наступне:

у 2018-2019 роках Укрспортзабезпечення на порушення вимог пункту 4 Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для розвитку фізичної культури, спорту вищих досягнень та резервного спорту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.02.2012 № 152, понад обсяги, доведені Міністерством молоді та спорту України придбало спортивну форму загального призначення, яка не була видана членам національних збірних команд України і зберігалася на складі установи, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 2475,1 тис. грн;

неналежне управління бюджетними коштами призвело до придбання установою у 2018-2019 роках спортивної форми за ціною, яка у понад два рази перевищила ціну офіційного виробника. Зазначене спричинило додаткове навантаження на державний бюджет на суму 7843,1 тис. грн;

придбання установою у 2019 році 28 авіаквитків для спортсменів та тренерів через туристичне агентство, в якому ціни на квитки були вдвічі дорожчими за інших операторів, призвело до додаткових витрат бюджетних коштів на суму 205,4 тис. гривень.

За результатами державного фінансового контролю в межах наданих повноважень органами Держаудитслужби вживаються заходи щодо **притягнення до відповідальності осіб**, винних у допущених порушеннях, а також направляються відповідні вимоги та розробляються рекомендації, які спрямовані на забезпечення дотримання об'єктами контролю належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни та законності і ефективності використання фінансових ресурсів бюджетів усіх рівнів.

Так, за результатами заходів державного фінансового контролю протягом січня – вересня 2020 року **направлено до суду 34 протоколи** про адміністративне правопорушення за порушення бюджетного законодавства (ст. 164-12 КУпАП). До адміністративної відповідальності за порушення бюджетного законодавства (ст. 164-12 КУпАП) у звітному періоді притягнуто **21 посадову особу** об'єктів контролю, а загальна сума накладених адмінстягнень становила **18,0 тис. гривень**.

Також за результатами державного фінансового контролю застосовано **заходи впливу** до порушників законодавства про бюджетну систему -

зменшено бюджетні призначення/асигнування **20 розпорядникам** бюджетних коштів на загальну суму майже **2,5 млн гривень**.

Відповідна інформація в розрізі регіонів наводиться в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ з/п	Регіон	Направлено до суду протоколів про адміністративне правопорушення за порушення законодавства про бюджетну систему (ст. 164-12 КУпАП)	Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-12 КУпАП)	На суму, тис. грн	Застосовано фінансові санкції у формі зменшення бюджетних призначень/асигнувань розпорядникам бюджетних коштів	
					кількість випадків	сума, тис. грн
1	Вінницька обл.	0	0	0,00	0	0,00
2	Волинська обл.	6	4	4,93	4	375,11
3	Дніпропетровська обл.	0	0	0,00	0	0,00
4	Донецька обл.	1	0	0,00	0	0,00
5	Житомирська обл.	0	0	0,00	0	0,00
6	Закарпатська обл.	4	2	1,36	1	37,74
7	Запорізька обл.	0	0	0,00	0	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	2	2	1,70	0	0,00
9	Кіровоградська обл.	0	0	0,00	1	259,49
10	Луганська обл.	0	0	0,00	0	0,00
11	Львівська обл.	0	0	0,00	0	0,00
12	Миколаївська обл.	0	0	0,00	0	0,00
13	Одеська обл.	3	6	5,10	0	0,00
14	Полтавська обл.	0	0	0,00	1	950,00
15	Рівненська обл.	0	0	0,00	2	88,00
16	Сумська обл.	8	2	1,02	0	0,00
17	Тернопільська обл.	3	2	1,02	1	387,13
18	Харківська обл.	0	0	0,00	0	0,00
19	Херсонська обл.	2	0	0,00	0	0,00
20	Хмельницька обл.	0	0	0,00	0	0,00
21	Черкаська обл.	0	0	0,00	0	0,00
22	Чернівецька обл.	1	1	0,85	1	162,25
23	Чернігівська обл.	2	2	2,04	8	229,21
24	м. Київ та Київська обл.	2	0	0,00	1	5,31
	Разом	34	21	18,02	20	2494,24
	апарат Держаудитслужби	0	0	0,00	0	0,00
	ВСЬОГО:	34	21	18,02	20	2494,24

ДОВІДКОВИЙ МАТЕРІАЛ

В і д о м о с т і									
про виявлені порушення									
при використанні державних ресурсів									
у січні - вересні 2020 року									
									(сума в тис. грн.)
№ п/п	Найменування області	Недоотримано фінансових ресурсів		Незаконні витрати ресурсів		Нецільові витрати ресурсів		Недостачі ресурсів	
		виявлено	усунуто	виявлено	усунуто	виявлено	усунуто	виявлено	усунуто
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Вінницька	1 853,42	1 459,32	7 083,06	8 312,54	26 605,27	23 355,51	26,21	135,12
2	Волинська	3 832,39	3 011,11	7 119,29	2 218,22	0,00	124,07	2,17	2,17
3	Дніпропетровська	92 211,10	390,91	16 760,52	1 288,41	0,00	0,00	27 906,91	29,59
4	Донецька	6 798,48	64,16	16 587,36	2 591,37	0,00	0,00	821,06	16,94
5	Житомирська	923,29	858,84	3 765,26	7 418,96	16 041,45	446,86	5,86	6,40
6	Закарпатська	109,32	14,66	5 809,71	632,50	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька	140,49	34 227,46	19 311,08	516,74	2 019,00	0,00	6 647,05	134,61
8	Івано-Франківська	107,72	605,50	74 289,10	3 952,84	8 950,85	9 949,34	48,81	48,81
9	Кіровоградська	716,13	0,21	27 114,15	3 786,73	0,00	0,00	2,18	2,18
10	Луганська	17,67	0,00	8 817,91	6 015,69	280,79	280,79	0,00	0,00
11	Львівська	38 245,95	390,22	58 425,07	21 251,45	0,00	0,00	200,12	0,00
12	Миколаївська	1 073,79	10,66	45 165,19	975,14	0,00	0,00	998,58	0,00
13	Одеська	151 098,96	7 706,51	71 664,06	9 932,61	0,00	0,00	149,03	141,44
14	Полтавська	373,84	2 414,67	20 609,16	3 502,83	0,00	0,00	7 838,13	17,76
15	Рівненська	7 774,95	1 848,10	15 619,23	2 782,53	144,34	144,34	1 159,38	208,28
16	Сумська	6 010,72	280,61	6 640,49	1 346,97	60,51	0,00	0,73	0,73
17	Тернопільська	5 467,61	3 692,70	4 987,42	2 856,16	1 203,21	0,00	0,00	24,75
18	Харківська	261 441,61	231 098,63	24 382,42	5 503,17	191,97	191,97	826,56	201,23
19	Херсонська	1 601,40	238,82	12 654,26	7 817,65	0,00	0,00	1,86	1,86
20	Хмельницька	3 363,68	297,29	7 217,51	411,43	7 787,04	0,00	47,30	47,30
21	Черкаська	2 227,60	0,00	10 187,90	2 670,28	94,74	17,79	0,00	0,00
22	Чернівецька	5,17	10,10	7 645,00	3 996,20	191,70	191,70	0,00	0,00
23	Чернігівська	82,02	1 069,64	3 003,22	1 944,07	1 817,86	1 168,14	0,00	0,00
24	Київська/м. Київ	16 683,07	2 050,85	182 588,18	11 383,35	1 927,42	7 314,44	6 753,95	57,56
	Всього	602 160,38	291 740,97	657 446,55	113 107,84	67 316,15	43 184,95	53 435,89	1 076,73
	Держаудитслужба	75 565 779,60	1 150,07	229 485,21	10 537,43	11 157,88	1 580,28	26,13	12,73
	Разом	76 167 939,98	292 891,04	886 931,76	123 645,27	78 474,03	44 765,23	53 462,02	1 089,46

В і д о м о с т і
про виявлені порушення
при використанні комунальних ресурсів
у січні-вересні 2020 року

(сума в тис. грн.)

№ п/п	Найменування області	Недоотримано фінансових ресурсів		Незаконні витрати ресурсів		Нецільові витрати ресурсів		Недостачі ресурсів	
		виявлено	усунуто	виявлено	усунуто	виявлено	усунуто	виявлено	усунуто
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Вінницька	8731,12	3 211,83	19 036,60	12 788,40	92282,43	19125,75	171,85	181,10
2	Волинська	2708,94	189,18	20 316,42	4 634,78	1245,83	1154,93	969,96	902,98
3	Дніпропетровська	315,79	1 119,62	29 586,08	20 240,31	0,00	0,00	21,85	0,00
4	Донецька	1572,22	1 080,62	23 077,18	21 429,17	0,00	0,00	2,31	2,31
5	Житомирська	1189,50	3 819,72	6 899,10	2 748,04	12,80	12,80	87,31	87,31
6	Закарпатська	567,85	712,63	15 548,99	5 392,50	37,74	37,74	70,59	0,00
7	Запорізька	703,36	2 557,38	38 090,03	14 628,19	0,00	966,70	293,88	0,00
8	Івано-Франківська	1679,24	1 717,44	13 937,02	3 463,17	3375,02	2972,91	106,82	106,38
9	Кіровоградська	2727,66	6 755,82	12 027,71	7 717,49	115,49	346,86	0,12	666,15
10	Луганська	271,67	65,93	3789,25	3 252,03	144,23	144,23	129,32	0,71
11	Львівська	224713,56	34 156,85	158 612,37	8 078,14	444,96	342,69	0,00	0,00
12	Миколаївська	1263,18	291,01	7 330,15	12 848,41	0,00	0,00	60,78	3,02
13	Одеська	9525,91	12 217,41	32 480,25	11 068,12	56,00	34,20	2731,47	7,41
14	Полтавська	435,99	2 586,93	17 284,51	5 676,40	926,04	1848,17	14,21	14,21
15	Рівненська	1294,57	232,89	2 685,66	2 175,68	88,00	88,00	2,77	2,77
16	Сумська	2500,25	3 789,45	3 039,94	1 192,56	5603,17	5377,80	1337,68	0,55
17	Тернопільська	2886,96	2 471,31	2 750,10	3 317,62	2544,50	2097,80	0,10	0,10
18	Харківська	477,85	1 137,17	3 747,65	3 535,92	1458,29	976,59	14,82	14,82
19	Херсонська	4206,56	1 467,46	9 290,19	10 241,49	1260,91	468,65	1,65	1,96
20	Хмельницька	5083,24	1 069,24	10 688,72	3 240,37	13902,92	0,00	0,49	0,49
21	Черкаська	11945,08	10 097,02	22 302,78	8 667,70	9108,49	1730,95	0,00	0,00
22	Чернівецька	216,96	16,09	22 427,97	3 883,62	1176,13	1437,53	13,25	11,65
23	Чернігівська	2644,89	1 560,29	17 935,06	16 822,52	2155,35	416,89	49,48	50,55
24	Київська/м. Київ	7315,49	25 799,66	43 159,01	14 645,34	1190,15	536,95	1780,36	720,40
	Всього	294977,84	118 122,95	536 042,74	201 687,97	137 128,45	40 118,14	7 861,07	2 774,87
	Держаудитслужба	14097,21	194,51	36 796,04	13 214,33	14 562,82	14 562,82	8,25	27,08
	Разом	309075,05	118 317,46	572 838,78	214 902,30	151 691,27	54 680,96	7 869,32	2 801,95

В і д о м о с т і
про результати ревізій
в бюджетних установах і організаціях
у січні - вересні 2020 року

(сума в тис. грн)										
№ п/п	Найменування області	Перевірено установ і організацій	Кількість установ і організацій, в яких виявлено порушення законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	Недоотримано фінансових ресурсів	Виявлено незаконних витрат ресурсів		Виявлено нецільових витрат ресурсів		Виявлено недостач ресурсів	
					кількість установ, організацій	сума	кількість установ, організацій	сума	кількість установ, організацій	сума
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Вінницька	19	14	3 095,87	13	20 231,01	3	116 051,39	4	179,88
2	Волинська	16	12	1 532,33	11	9 416,98	5	1 103,62	4	612,24
3	Дніпропетровська	16	14	53,01	14	24 205,83	0	0,00	0	0,00
4	Донецька	9	9	16,78	8	3 209,35	0	0,00	1	14,24
5	Житомирська	25	21	619,73	21	8 700,34	3	16 054,25	10	91,02
6	Закарпатська	22	19	116,12	19	14 063,78	1	37,74	1	70,59
7	Запорізька	22	18	46,16	18	29 558,73	1	2 019,00	2	298,93
8	Івано-Франківська	16	14	107,86	14	63 110,90	6	3 701,43	3	101,89
9	Кіровоградська	11	9	1 288,68	9	11 780,35	0	0,00	2	2,30
10	Луганська	14	11	0,00	11	3214,21	3	425,02	0	0,00
11	Львівська	42	35	908,96	33	176 283,17	3	444,96	0	0,00
12	Миколаївська	11	10	2 203,98	10	4 433,11	0	0,00	1	59,06
13	Одеська	30	26	1 594,25	25	51 356,76	2	56,00	8	2 316,69
14	Полтавська	18	18	45,41	17	8 690,18	1	926,04	4	4 027,51
15	Рівненська	10	8	6 499,42	8	16 611,94	2	232,34	1	1 154,97
16	Сумська	15	13	41,87	10	7 131,43	4	5 438,31	1	0,55
17	Тернопільська	12	10	110,13	9	5 935,35	7	3 301,01	1	0,10
18	Харківська	30	27	663,19	27	10 194,75	5	1 650,26	10	836,59
19	Херсонська	17	17	769,16	17	15 994,39	3	1 260,91	4	3,51
20	Хмельницька	14	13	3 158,47	12	10 443,27	2	13 902,92	2	47,79
21	Черкаська	43	19	4 328,72	18	21 321,33	6	9 203,23	0	0,00
22	Чернівецька	12	10	52,25	10	12 817,02	1	52,43	0	0,00
23	Чернігівська	24	22	904,13	21	15 403,86	6	912,07	2	36,80
24	Київська/м. Київ	48	44	1 460,80	43	75 405,60	9	3 080,81	4	6 753,95
	Всього	496	413	29 617,28	398	619 513,64	73	179 853,74	65	16 608,61
	Дераудитслужба	25	24	290,10	24	74 335,85	7	16 143,10	3	20,98
	Разом	521	437	29 907,38	422	693 849,49	80	195 996,84	68	16 629,59

Звіт про результати діяльності органів Держаудитслужби (ревізія, перевірка) за січень – вересень 2020 року

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)										
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розділ I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	2	3										
1. Виконано прямих доручень і звернень Президента України, Кабінету Міністрів України, Верховної Ради України, народних депутатів України	010	879										
2. Проведено заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	020	8072										
2.1. Ревізій певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності (всього), у тому числі:	021	711										
- за зверненням правоохоронних органів	022	49										
- за результатами державних фінансових аудитів	023	25										
2.2. Ревізій виконання місцевих бюджетів	024	7										
2.3. Перевірок закупівель	025	105										
2.4. Перевірок у складі робочих груп (комісійних перевірок)	026	1										
2.5. Моніторинги закупівель	027	7248										
3. Проведено зустрічних звірок (всього), у тому числі:	030	2427										
- під час проведення ревізій	031	2388										
- під час проведення перевірок закупівель	032	39										
- під час проведення комісійних перевірок	033	0										
4. Кількість підприємств, установ і організацій, охоплених контролем (всього), у тому числі:	040	4803										
- ревізіями	041	711										
- перевітками закупівель	042	86										
- комісійними перевітками	043	1										
- моніторингами закупівель	044	4084										
5. Кількість підприємств, установ і організацій, в яких виявлено фінансові порушення (всього), у тому числі:	050	4481										
- у бюджетних установах та організаціях	051	2921										
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	052	1495										
6. Розглянуто звернень громадян, посадових осіб підприємств, установ і організацій	060	3610										
7.1. Ініційовано прийняття законодавчих і нормативно-правових актів	070	26										
- у тому числі регуляторних	071	4										
7.2. Прийнято законодавчих і нормативно-правових актів	072	10										
- у тому числі регуляторних	073	2										
із загальної кількості затверджено Держаудитслужбою	074	1										
8. Оприлюднено результати роботи (в друкованих та Інтернет-виданнях, через телебачення, радіомовлення тощо)	080	9101										
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)	Сума, всього, тис. грн	Державні ресурси				Комунальні ресурси			Недержавні ресурси	
				всього, тис. грн	у т. ч. кошти державного бюджету, тис. грн	у т. ч. кошти державних цільових фондів, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн	всього, тис. грн	у т. ч. кошти місцевих бюджетів, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн	всього, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Розділ II. ВІДОМОСТІ ПРО ВИЯВЛЕНІ ПОРУШЕННЯ ТА НЕДОЛІКИ	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
1. Обсяг охоплених контролем фінансових та матеріальних ресурсів (всього), у тому числі:	100	х	881 936 039,06	733 275 331,53	75 246 413,86	64 232,73	123 615 258,55	148 285 970,99	92 712 750,98	27 953 034,56	260 599,22	0,00
- ревізіями	101	х	778 955 581,19	659 824 684,47	43 187 128,41	59 684,99	123 615 258,55	118 804 325,55	64 156 215,75	27 953 034,56	212 433,85	0,00
- перевітками закупівель	102	х	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- комісійними перевітками	103	х	45 593,07	39 064,68	39 064,68	0,00	0,00	6 528,39	6 528,39	0,00	0,00	0,00
- моніторингами закупівель	104	х	102 934 864,80	73 411 582,38	32 020 220,77	4 547,74	0,00	29 475 117,05	28 550 006,84	0,00	48 165,37	0,00
2. Обсяг охоплених контролем процедур закупівель (всього), у тому числі:	110	х	139 052 358,64	98 889 859,61	37 631 989,63	4 547,74	32 056,00	40 114 137,67	37 311 969,21	1 509,96	48 361,36	195,99
- ревізіями	111	х	36 037 469,49	25 410 273,39	5 543 765,02	0,00	32 056,00	10 627 000,11	8 749 941,85	1 509,96	195,99	195,99
- перевітками закупівель	112	х	80 024,36	68 003,85	68 003,85	0,00	0,00	12 020,51	12 020,51	0,00	0,00	0,00
- комісійними перевітками	113	х	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- моніторингами закупівель	114	х	102 934 864,80	73 411 582,38	32 020 220,77	4 547,74	0,00	29 475 117,05	28 550 006,85	0,00	48 165,37	0,00
3. Виявлено порушень законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	200	699	78 239 307,11	77 186 807,79	76 454 706,77	3,19	120 578,05	1 041 474,42	910 674,96	27 304,79	11 024,90	0,00
3.1. Недостримано фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	210	378	76 477 015,03	76 167 939,98	75 987 462,46	3,19	х	309 075,05	270 949,38	х	0,00	х
- загальним фондом бюджету	211	189	75 982 810,82	75 968 485,20	75 968 485,20	х	х	14 325,62	14 325,62	х	х	х
- спеціальним фондом бюджету	212	170	275 601,02	18 977,26	18 977,26	х	х	256 623,76	256 623,76	х	х	х
із них спецфондом бюджетних установ і організацій	213	138	29 907,38	15 259,88	15 259,88	0,00	х	14 647,50	14 647,50	х	х	х
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	214	109	216 941,53	178 815,86	0,00	0,00	0,00	38 125,67	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Проведено витрат з порушенням законодавства (всього), у тому числі:	220	677	1 762 292,08	1 018 867,81	467 244,31	0,00	120 578,05	732 399,37	639 725,58	27 304,79	11 024,90	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	221	426	906 475,92	402 067,63	382 301,67	0,00	19 748,17	504 408,29	497 487,32	6 920,97	х	х
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	222	240	837 865,52	600 832,41	70 202,01	0,00	101 603,14	226 008,21	140 909,58	20 341,36	11 024,90	0,00
3.2.1. Нещільові витрати державних ресурсів (всього), у тому числі:	230	102	230 165,30	78 474,03	62 044,76	0,00	0,00	151 691,27	150 567,57	0,00	х	х
- у бюджетних установах і організаціях	231	80	195 996,84	49 055,76	49 037,97	0,00	0,00	146 941,08	146 941,08	0,00	х	х
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	232	22	34 168,46	29 418,27	13 006,79	0,00	0,00	4 750,19	3 626,49	0,00	0,00	0,00
3.2.2. Незаконні витрати (всього), у тому числі:	240	670	1 462 809,34	886 931,76	405 158,36	0,00	67 157,22	572 838,78	489 145,52	19 447,96	3 038,80	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	241	422	693 849,49	340 013,56	333 222,51	0,00	6 791,05	353 835,93	350 533,75	3 302,18	х	х
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	242	230	751 057,01	530 998,23	57 195,22	0,00	61 187,23	217 019,98	137 283,09	16 103,32	3 038,80	0,00
3.2.3. Недостачі (всього), у тому числі:	250	118	61 331,34	53 462,02	41,19	0,00	53 420,83	7 869,32	12,49	7 856,83	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	251	68	16 629,59	12 998,31	41,19	0,00	12 957,12	3 631,28	12,49	3 618,79	х	х

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)	Сума, всього
1	2	3	4
Розділ IV. ВЖИТІ ЗАХОДИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ КОНТРОЛЮ	x	x	x
1. Кількість направлених інформацій про результати ревізій, перевірок закупівель та комісійних перевірок для прийняття управлінських рішень	2100	1 012	x
2. Кількість поданих висновків та пропозицій щодо застосування фінансових санкцій та нарахування платежів	2200	343	x
3. Кількість переданих до правоохоронних органів матеріалів заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	2300	504	x
- проведених за власною ініціативою	2310	344	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	2320	49	x
4. Складено протоколів про адміністративне правопорушення (ст. 164-2, 166-6 КУпАП*)	2400	1 188	x
5.1. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства про бюджетну систему (ст. 164-12 КУпАП)	2510	34	x
5.2. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства про закупівлі (ст. 164-14 КУпАП)	2520	700	x
5.3. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення умов видачі векселів (ст. 163-12 КУпАП)	2530	0	x
6.1. Пред'явлено позовів до суду щодо відшкодування винними особами втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2610	18	17 413,70
6.2. Ініційовано позовів перед органами прокуратури, об'єктом контролю або його органом управління, іншим державним органом	2620	158	x
7. Направлено до Державної служби фінансового моніторингу інформацій про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом	2700	62	5 101 276,26
Розділ V. ВПРОВАДЖЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОНТРОЛЮ	x	x	x
1. Прийнято управлінських рішень за результатами ревізій, перевірок закупівель та комісійних перевірок	3100	621	x
1.1. Притягнуто до дисциплінарної відповідальності осіб	3110	230	x
1.2. Притягнуто до матеріальної відповідальності осіб	3120	270	x
1.3. Звільнено із займаних посад осіб	3130	12	x
2.1. Попереджено про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення	3210	192	393 547 319,27
2.2. Призупинено бюджетних асигнувань	3220	19	x
2.3. Зупинено операцій з бюджетними коштами	3230	213	x
2.4. Зменшено бюджетних призначень / асигнувань розпорядникам бюджетних коштів	3240	20	2 494,24
2.5. Прийнято вимог про повернення використаних не за цільовим призначенням суми субвенції та коштів, наданих одержувачам бюджетних коштів	3250	26	13 619,54
2.6. Прийнято вимог на безспірне вилучення коштів з бюджету	3260	0	0,00
2.7. Стягнуто органом державної фінансової служби в дохід бюджету за матеріалами органів Держаудитслужби	3270	1	0,51
3. Кількість розпочатих досудових розслідувань за матеріалами проведених заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	3300	255	x
- проведених за власною ініціативою	3301	155	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	3302	39	x
3.1. Кількість розпочатих досудових розслідувань за результатами участі у перевірках правоохоронних органів	3310	29	x
4. Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими матеріалами заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	3400	236	x
- проведених за власною ініціативою	3401	171	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	3402	43	x
4.1. Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за результатами участі у перевірках правоохоронних органів	3410	178	x
5.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-2, 166-6 КУпАП)	3510	1 129	218,85
5.2. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 164-2, 166-6 КУпАП)	3520	x	211,84
6.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-12 КУпАП)	3610	21	18,02
6.2. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-14 КУпАП)	3620	276	989,40
6.3. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 164-12, 164-14 КУпАП)	3630	x	679,66
7.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 163-12 КУпАП)	3640	0	0,00
7.2. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 163-12 КУпАП)	3650	x	0,00

Звіт про результати діяльності органів Держаудитслужби (аудит) за січень – вересень 2020 року

	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)												
1	2	3												
Розділ I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ														
1. Проведено державних фінансових аудитів (всього), у тому числі:	010	168												
1.1. виконання місцевих бюджетів	011	33												
1.2. виконання бюджетних програм	012	37												
1.3. діяльності суб'єктів господарювання (всього), у тому числі:	013	96												
- державного сектору	013.1	58												
- комунального сектору	013.2	38												
1.4. інвестиційних проектів	014	2												
2. Залучено до участі територіальні органи:	020	92												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	021	14												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	022	56												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	023	22												
- під час проведення аудитів інвестиційних проектів	024	0												
3. Проведено збір інформації, відомостей та даних (всього), у тому числі:	030	1234												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	031	882												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	032	255												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	033	97												
- під час проведення аудитів інвестиційних проектів	034	0												
4. Проведено зустрічних звірок (всього), у тому числі:	040	100												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	041	22												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	042	12												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	043	63												
- під час проведення аудитів інвестиційних проектів	044	3												
5. Проведено ревізій, іншійованих:	050	40												
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	051	21												
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	052	5												
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	053	13												
- під час проведення аудитів інвестиційних проектів	054	1												
6. Оприлюднено результати аудиторських досліджень (в друкованих та Інтернет-виданнях, через телебачення, радіомовлення тощо)	060	441												
Розділ II. ВІДОМОСТІ ПРО ВИЯВЛЕНІ ПОРУШЕННЯ ТА НЕДОЛІКИ														
	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)	Сума, всього, тис. грн	Державні ресурси					Комунальні ресурси				Недержавні ресурси	
1	2	3	4	всього, тис. грн	у т. ч. кошти державного бюджету, тис. грн	у т. ч. кошти державних цільових фондів, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн	у т. ч. кредитів (позик) від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій, тис. грн	всього, тис. грн	у т. ч. кошти місцевих бюджетів, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн	у т. ч. кредитів (позик) від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій, тис. грн	всього, тис. грн	у т. ч. майно, тис. грн
Обсяг охоплених державними фінансовими аудитами фінансових та матеріальних ресурсів (всього), у тому числі:	100	x	172 616 391,15	68 416 402,67	32 115 866,28	0,00	16 068 973,93	0,00	98 871 514,48	92 830 281,34	1 846 889,96	238 445,30	5 328 474,00	1 780 991,10
- аудитами виконання місцевих бюджетів	110	x	83 223 044,17	948 056,24	931 933,04	0,00	0,00	0,00	82 274 987,93	82 077 993,34	196 994,59	0,00	x	x
- аудитами виконання бюджетних програм	120	x	51 077 436,68	41 379 832,58	26 376 714,98	0,00	15 003 117,60	0,00	9 697 604,10	9 389 845,98	307 758,12	0,00	x	x
- аудитами діяльності суб'єктів господарювання	130	x	38 296 239,00	26 068 842,55	4 787 546,96	0,00	1 065 856,33	0,00	6 898 922,45	1 362 442,02	1 342 137,25	238 445,30	5 328 474,00	1 780 991,10
- аудитами інвестиційних проектів	140	x	19 671,30	19 671,30	19 671,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до упущених вигод/неотриманих доходів або непродуктивних/зайвих витрат	200	163	10 787 795,11	5 993 702,97	1 951 489,04	0,00	28 844,27	0,00	4 636 043,41	4 113 106,94	8 305,91	60 345,57	158 048,73	0,00
1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	210	125	6 049 293,49	4 160 232,08	567 471,79	0,00	3 672,30	0,00	1 851 143,88	1 581 002,13	0,00	0,00	37 917,53	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	211	30	1 473 036,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 473 036,19	1 473 036,19	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	212	16	642 248,82	549 286,67	549 286,67	0,00	0,00	0,00	92 962,15	92 962,15	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	213	79	3 934 008,48	3 610 945,41	18 185,12	0,00	3 672,30	0,00	285 145,54	15 003,79	0,00	0,00	37 917,53	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	214	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	220	153	4 738 501,62	1 833 470,89	1 384 017,25	0,00	25 171,97	0,00	2 784 899,53	2 532 104,81	8 305,91	60 345,57	120 131,20	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	221	28	2 107 069,04	5 526,41	5 526,41	0,00	0,00	0,00	2 101 542,63	2 101 462,83	79,80	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	222	32	1 683 164,91	1 315 356,10	1 304 104,44	0,00	11 251,66	0,00	367 808,81	367 555,51	253,30	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	223	91	944 167,97	508 488,68	70 286,70	0,00	13 920,31	0,00	315 548,09	63 086,47	7 972,81	60 345,57	120 131,20	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	224	2	4 099,70	4 099,70	4 099,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що можуть призвести (свідчити) про упущені вигоди/неотримані доходи або непродуктивні/зайві витрати	300	110	2 838 969,45	1 885 593,05	1 325 518,07	0,00	30 887,87	0,00	683 273,77	443 307,71	69 655,03	0,00	270 102,63	270 102,63
1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	310	79	1 770 631,89	1 331 091,41	886 799,05	0,00	4 898,00	0,00	439 540,48	356 540,29	352,14	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	311	23	317 477,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317 477,30	315 267,39	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	312	10	907 895,14	870 089,30	870 089,30	0,00	0,00	0,00	37 805,84	37 453,70	352,14	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	313	46	545 259,45	461 002,11	16 709,75	0,00	4 898,00	0,00	84 257,34	3 819,20	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	314	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	320	63	1 068 337,56	554 501,64	438 719,02	0,00	25 989,87	0,00	243 733,29	86 767,42	69 302,89	0,00	270 102,63	270 102,63
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	321	12	85 131,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 131,85	55 533,15	29 598,70	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	322	10	403 078,59	384 826,88	373 821,56	0,00	11 005,32	0,00	18 251,71	18 251,71	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	323	40	577 135,62	166 683,26	61 905,96	0,00	14 984,55	0,00	140 349,73	12 982,56	39 704,19	0,00	270 102,63	270 102,63
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	324	1	2 991,50	2 991,50	2 991,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Розділ III. ВІДОМОСТІ ПРО СТАН ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ ЩОДО УСУНЕННЯ ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Відшкодовано витрат фінансових і матеріальних ресурсів, допущених внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	600	96	179 062,18	65 843,78	6 402,00	0,00	21,85	0,00	113 218,40	95 221,45	3 148,03	0,00	0,00	0,00
1. Отримано надходжень/доходів (всього), у тому числі:	610	71	154 627,64	56 765,06	6 402,00	0,00	0,00	0,00	97 862,58	85 307,46	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	611	26	75 167,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 167,97	73 501,53	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	612	8	7 446,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 446,98	7 446,98	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	613	37	72 012,69	56 765,06	6 402,00	0,00	0,00	0,00	15 247,63	4 358,95	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	614	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Забезпечено відшкодування непродуктивних (зайвих) витрат (всього), у тому числі:	620	35	24 434,54	9 078,72	0,00	0,00	21,85	0,00	15 355,82	9 913,99	3 148,03	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	621	7	2 421,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 421,89	2 421,89	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	622	4	5 912,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 912,99	5 912,99	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	623	24	16 099,66	9 078,72	0,00	0,00	21,85	0,00	7 020,94	1 579,11	3 148,03	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	624	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Упереджено витрат фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	700	129	499 626,02	246 919,46	105 548,79	0,00	5 421,80	500,00	252 706,56	172 477,97	13 220,59	0,00	0,00	0,00
1. Забезпечено отримання у майбутньому додаткових надходжень/доходів (всього), у тому числі:	710	66	166 407,96	72 259,19	123,79	0,00	2 084,50	500,00	94 148,77	70 362,64	2 422,70	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	711	18	15 643,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 643,65	15 643,65	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	712	15	35 945,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 945,24	33 901,05	2 044,19	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	713	33	114 819,07	72 259,19	123,79	0,00	2 084,50	500,00	42 559,88	20 817,94	378,51	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	714	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Заощаджено ресурсів (всього), у тому числі:	720	81	333 218,06	174 660,27	105 425,00	0,00	3 337,30	0,00	158 557,79	102 115,33	10 797,89	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	721	14	25 674,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 674,60	15 656,70	10 017,90	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	722	30	71 848,02	14,50	14,50	0,00	0,00	0,00	71 833,52	71 833,52	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	723	36	232 703,94	171 654,27	102 419,00	0,00	3 337,30	0,00	61 049,67	14 625,11	779,99	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів інвестиційних проектів	724	1	2 991,50	2 991,50	2 991,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)	у тому числі:											
			за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	за результатами аудитів виконання бюджетних програм	за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	за результатами аудитів інвестиційних проектів								
1	2	3	4	5	6	7								
Розділ IV. РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЬ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСОВИХ АУДИТІВ														
1. Кількість наданих пропозицій за результатами державних фінансових аудитів (всього), у тому числі:	1100	1 421	392	289	728	12								
1.1 пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту)	1110	637	181	131	322	3								
1.2 пропозицій нормативно-методологічного характеру	1120	345	78	87	180	0								
1.3 пропозицій, які були відхилені	1130	1	0	1	0	0								
1.4 прийнято пропозицій до виконання	1140	1 311	374	238	687	12								
2. Кількість виконаних пропозицій за результатами державних фінансових аудитів (всього), у тому числі:	1200	1 220	275	248	691	6								
2.1 пропозицій, за якими досягнуто підтверджених додатковий результат (економічного /соціального ефекту)	1210	571	142	126	303	0								
2.2 пропозицій нормативно-методологічного характеру	1220	331	73	68	190	0								
3. Кількість пропозицій прийнятих до виконання, які не впроваджено (всього), у тому числі:	1300	581	132	130	313	6								
3.1 пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту)	1310	267	65	47	152	3								
3.2 пропозицій нормативно-методологічного характеру	1320	113	34	34	45	0								
3.3 пропозицій щодо яких не настав термін виконання	1330	361	83	79	199	0								
Розділ V. ВЖИТТЯ ЗАХОДИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСОВИХ АУДИТІВ		x	x	x	x	x								
1. Кількість користувачів, яким направлено аудиторські звіти та відповідні інформації для прийняття управлінських рішень	1400	223	55	52	112	4								
1.1 Прийнято управлінських рішень за результатами державних фінансових аудитів (всього)	1410	535	253	101	179	2								
2. Ініційовано прийняття законодавчих і нормативно-правових актів (в тому числі регуляторних)	1500	11	5	4	2	0								
2.1 Прийнято законодавчих і нормативно-правових актів (в тому числі регуляторних)	1510	28	22	4	2	0								
3. Кількість переданих до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторських звітів	1600	29	4	7	17	1								
3.1 Кількість розпочатих досудових розслідувань за переданими до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторськими звітами	1610	13	3	0	10	0								

1	2	3	4	5	6	7
3.2 Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторськими звітами	1620	5	0	2	3	0
4. Кількість направлених до Державної служби фінансового моніторингу інформації про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом	1700	8	0	0	8	0
5. Кількість направлених інформацій про результати аудитів органам управління об'єктів аудитів, головним розпорядникам бюджетних коштів, Кабінету Міністрів України	1800	114	15	36	60	3
6. Інформування правоохоронних органів про результати аудитів	1900	89	18	17	52	2
7. Кількість долучених аудиторських звітів та матеріалів аудитів до кримінальних проваджень	2000	19	0	8	10	1

**Звіт про результати діяльності органів Держаудитслужби
(моніторинг закупівлі, перевірка закупівель) за січень – вересень 2020 року**

Розділ I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ ЗА ДОТРИМАННЯМ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ			
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (заходів, об'єктів, процедур, фактів)	
1	2	3	
1. Проведено заходів державного фінансового контролю (всього), зокрема:	010	7 353	
1.1. Моніторингів закупівель	020	7 248	
1.2. Перевірок закупівель, зокрема:	030	105	
проведених після моніторингу закупівель	031	105	
2. Кількість підприємств, установ і організацій, охоплених контролем (всього), зокрема:	040	4 144	
моніторингами закупівель	041	4 084	
перевірками закупівель	042	86	
Розділ II. ВІДОМОСТІ ПРО ВИЯВЛЕНІ ПОРУШЕННЯ			
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (заходів, об'єктів, процедур, фактів)	Сума, всього, тис. грн
1	2	3	4
1. Обсяг охоплених контролем процедур закупівель (всього), зокрема:	100	7 246	102 934 864,80
моніторингами закупівель	101	7 244	102 934 864,80
перевірками закупівель, зокрема:	102	146	1 904 746,90
проведеними після моніторингу закупівель	103	146	1 904 746,90
2. Моніторингами закупівель виявлено порушень законодавства (всього), зокрема:	200	6 708	91 515 898,92
2.1. Порушення замовником законодавства під час розгляду тендерної (тендерних) пропозиції (пропозицій) та/або відхиленні (невідхиленні) тендерної (тендерних) пропозиції (пропозицій) та/або невідміни торгів	201	3 220	42 909 754,39
2.2. Порушення замовником законодавства щодо здійснення закупівлі без застосування визначених законодавством процедур закупівель та/або щодо правомірності обрання та застосування процедури закупівлі	202	821	2 510 723,55
2.3. Порушення замовником законодавства під час укладання договору про закупівлю та внесення до нього змін	203	628	3 240 040,67
2.4. Порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлю	204	1 339	32 361 646,91
2.5. Інші порушення законодавства у сфері закупівель	205	3 925	54 763 789,00
3. Перевірками закупівель виявлено порушення законодавства (всього), зокрема:	300	x	x
3.1. Порушення, встановлені перевіркою закупівель, щодо яких моніторинг закупівель не проводився (проводився щодо окремих етапів), зокрема:	310	11	13 935,77
3.1.1. Порушення замовником законодавства під час розгляду тендерної (тендерних) пропозиції (пропозицій) та/або відхиленні (не відхиленні) тендерної (тендерних) пропозиції (пропозицій) та/або невідміни торгів	311	3	4 845,12
3.1.2. Порушення замовником законодавства щодо здійснення закупівлі без застосування визначених законодавством процедур закупівель та/або щодо правомірності обрання та застосування процедури закупівлі	312	0	0,00
3.1.3. Порушення замовником законодавства під час укладання договору про закупівлю та внесення до нього змін	313	1	1 490,00
3.1.4. Порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлю	314	6	7 512,77
3.1.5. Неперерахування коштів, які надійшли як забезпечення тендерної пропозиції до відповідного бюджету чи на рахунок відповідної юридичної особи	315	1	87,88
3.1.6. Інші порушення законодавства у сфері закупівель	316	2	1 264,12
3.2. Порушення законодавства під час виконання договорів (угод)	320	24	14 787,02
3.2.1. Взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень	321	0	0,00
3.2.2. Нецільові витрати	322	0	0,00
3.2.3. Витрати, проведені з порушенням законодавства	323	24	14 787,02
3.2.4. Збільшення ціни за одиницю товару, проведене з порушенням законодавства	324	0	0,00
3.3. Недостачі	330	0	0,00

Розділ III. ВІДОМОСТІ ПРО СТАН УСУНЕННЯ ПОРУШЕНЬ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ			
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (заходів, об'єктів, процедур, фактів)	Сума, всього, тис. грн
1	2	3	4
1. Попереджено укладання договору та/або здійснення витрат коштів за процедурами закупівель, проведеними з порушенням законодавства, шляхом:	400	2 576	10 990 850,99
1.1. Відміни замовниками торгів за результатами заходів державного фінансового контролю (всього), зокрема:	410	1 383	8 824 097,31
моніторингу закупівель	411	1 383	8 824 097,31
перевірки закупівель	412	0	0,00
1.2. Розірвання замовниками договорів за результатами заходів державного фінансового контролю (всього), зокрема:	420	1 192	2 166 746,68
моніторингу закупівель	421	1 184	2 144 709,37
перевірки закупівель	422	8	22 037,31
1.3. Зменшення ціни договору про закупівлю ((зокрема одиниці товару) без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг) за результатами заходів державного фінансового контролю (всього), зокрема:	430	1	7,00
моніторингу закупівель	431	1	7,00
перевірки закупівель	432	0	0,00
2. Усунуто порушень законодавства за результатами контролю у сфері закупівель	500	171	636 591,30
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	501	0	0,00
2.1. Надійшло коштів від учасників торгів (всього), зокрема:	510	1	87,88
до бюджетів, бюджетних установ, фондів соціального страхування, державних цільових фондів	511	1	87,88
суб'єктам господарювання державного та комунального сектору	512	0	0,00
2.2. Відшкодовано нецільових витрат та витрат, проведених із порушенням законодавства (всього), зокрема:	520	20	10 638,45
у бюджетних установах і організаціях, фондах соціального страхування, державних цільових фондах	521	16	5 299,19
у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	522	4	5 339,26
2.3. Відшкодовано та поновлено недостач (всього), зокрема:	530	0	0,00
у бюджетних установах і організаціях, фондах соціального страхування, державних цільових фондах	531	0	0,00
у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	532	0	0,00
2.4. Інше усунення порушень законодавства	540	151	625 864,97
Розділ IV. ВЖИТІ ЗАХОДИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ КОНТРОЛЮ ЗА ДОТРИМАННЯМ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ			
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (заходів, об'єктів, процедур, фактів)	Сума, всього, тис. грн
1	2	3	4
1. Кількість надісланих інформацій про результати перевірок закупівель для прийняття управлінських рішень та узагальнених інформацій про результати моніторингів закупівель	610	115	x
2. Кількість переданих до правоохоронних органів матеріалів перевірок закупівель	620	19	x
3. Кількість надісланих до правоохоронних органів інформацій за перевірами закупівель	630	64	x
4. Складено протоколів про адміністративне правопорушення (ст. 164-2 КУпАП)	640	2	x
5. Надіслано до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення бюджетного законодавства (ст.164-12 КУпАП)	650	1	x
6. Надіслано до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства у сфері закупівель (ст.164-14 КУпАП)	660	516	x
Розділ V. ВПРОВАДЖЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОНТРОЛЮ ЗА ДОТРИМАННЯМ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАКУПІВЕЛЬ			
ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (заходів, об'єктів, процедур, фактів)	Сума, всього, тис. грн
1	2	3	4
1. Прийнято управлінських рішень за результатами моніторингів закупівель, перевірок закупівель	710	32	x
1.1. Притягнуто до дисциплінарної відповідальності осіб	711	17	x
зокрема звільнено із займаних посад осіб	712	1	x
1.2. Притягнуто до матеріальної відповідальності осіб	713	1	x
2. Кількість розпочатих досудових розслідувань за матеріалами перевірок закупівель	720	3	x
3. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (всього), зокрема:	730	199	639,58
3.1. За ст. 164-2 КУпАП	731	2	0,38
3.2. За ст. 164-12 КУпАП	732	0	0,00
3.3. За ст. 164-14 КУпАП	733	197	639,20
зокрема повторно протягом року	734	0	x
4. Фактично внесено адміністративних штрафів (всього), зокрема:	740	X	397,94
4.1. За ст. 164-2 КУпАП	741	X	0,14
4.2. За ст. 164-12 КУпАП	742	X	0,00
4.3. За ст. 164-14 КУпАП	743	X	397,80
5. Застосовано заходи впливу за порушення бюджетного законодавства	750	2	x
5.1. Попереджено про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення	751	1	353,86
5.2. Призупинено бюджетних асигнувань	752	0	x
5.3. Зупинено операцій з бюджетними коштами	753	1	x
5.4. Зменшено бюджетних призначень/асигнувань розпорядникам бюджетних коштів	754	0	0,00
5.5. Прийнято вимог про повернення використаних не за цільовим призначенням суми субвенції та коштів, наданих одержувачам бюджетних коштів	755	0	0,00