Державна аудиторська служба України

З В І Т

про результати діяльності Державної аудиторської служби України, її міжрегіональних територіальних органів за 2020 рік

м. Київ

З М І С Т

І. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ 5

ІІ. СТАН РЕАЛІЗАЦІЇ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ 13

ІІІ. РЕЗУЛЬТАТИ ОКРЕМИХ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ 15

3.1. ..... Результати контролю у сфері транспорту, інфраструктури та будівництва15

3.1.1. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства "Українська залізниця" та його філій 15

3.1.2. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного публічного акціонерного товариства "Укрбуд" 23

3.1.3. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства ″Фінансування інфраструктурних проектів″ 26

3.1.4. Про результати ревізії діяльності державного підприємства водних шляхів "Укрводшлях" 29

3.2. Результати контролю у енергетичній галузі та промисловості 33

3.2.1. Про загальні результати ревізій Акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія ″Нафтогаз України″, Акціонерного товариства "Укртрансгаз" та пропозиції, надані за їх результатами 33

3.2.2. Про результати ревізії державної установи "Держгідрографія" 36

3.2.3. Про результати державного фінансового аудиту діяльності публічного акціонерного товариства "Лисичанськвугілля" 40

3.2.4. Про результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Вугільна компанія "Краснолиманська" 42

3.2.5. Про результати заходів державного фінансового контролю на державному підприємстві "Шахтоуправління "Південнодонбаське №1" 43

3.3. Результати контролю у галузі природокористування та АПК 44

3.3.1. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною службою геології та надр України 44

3.3.2. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державним агентством лісових ресурсів України та державних фінансових аудитів діяльності лісогосподарських підприємств 49

3.3.3. Про результати заходів державного фінансового контролю у АТ ″Державна продовольчо-зернова корпорація України″ 53

3.3.4. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством енергетики та захисту довкілля України 56

3.3.5. Про загальні за результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, ревізії окремих питань діяльності Міністерства аграрної політики та продовольства України та пропозиції, надані за їх результатами 59

3.3.6. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною екологічною інспекцією України 62

3.3.7. Про результати ревізії окремих питань діяльності державного підприємства "Лісогосподарський інноваційно-аналітичний центр" 65

3.4. Результати контролю в органах державної влади, інших установах 66

3.4.1. Про результати ревізій фінансово-господарської діяльності Державної митної служби України, Державної податкової служби України, Державної фіскальної служби України 66

3.4.2. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Національного інституту стратегічних досліджень 68
3.4.3. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм державною установою "Урядовий контактний центр"..... 70
3.4.4. Про результати ревізії окремих питань діяльності наукової бюджетної установи "Державний гемологічний центр України" 72
3.4.5. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Окремої комендатури охорони і забезпечення Державної прикордонної служби України 75
3.4.6. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності 1 окремого відділу капітального будівництва Державної прикордонної служби України 77
3.4.7. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Державного підприємства "Дирекція з будівництва та обслуговування прикордонної інфраструктури" 79
3.5. Результати контролю у соціальній сфері та сфері охорони здоров′я..... 80
3.5.1. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми у Національній службі здоров’я України 80
3.5.2. Про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства охорони здоров’я України 85
3.5.3. Про результати державного фінансового аудиту Фонду загальнообов’язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття 88
3.6. Результати контролю з інших питань..... 90
3.6.1. Про результати заходів державного фінансового контролю з питань діяльності публічного акціонерного товариства "Національна суспільна телерадіокомпанія України" 90
3.6.2. Про результати ревізії діяльності державного підприємства "Національна кінематека України" 96
3.6.3. Про результати ревізії фінансово-господарської діяльності державної установи "Управління збірних команд та забезпечення спортивних заходів "Укрспортзабезпечення" 98
IV. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ..... 104
4.1. Про результати ревізії бюджету міста Києва 104
4.2. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Херсонської області 113
4.3. Про результати державного фінансового аудиту бюджету міста Чернівці. 117
4.4. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Тернопільської області..... 122
4.5. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Луганської області 129
V. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ..... 135
VI. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ..... 137
VII. СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ СУДОВО-ПОЗОВНОЇ РОБОТИ, АДМІНІСТРАТИВНОГО ПРОВАДЖЕННЯ ТА РОЗГЛЯДУ ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН 150
VIII. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО..... 157
IX. ВІДКРИТІСТЬ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ 159
X. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В РЕГІОНАХ..... 161
10.1. Вінницька область..... 161

10.2. Волинська область 168
10.3. Дніпропетровська область 174
10.4. Донецька область 180
10.5. Житомирська область 185
10.6. Закарпатська область 191
10.7. Запорізька область 196
10.8. Івано-Франківська область 202
10.9. м. Київ та Київська область 208
10.10. Кіровоградська область 220
10.11. Луганська область 227
10.12. Львівська область 232
10.13. Миколаївська область 241
10.14. Одеська область 248
10.15. Полтавська область 257
10.16. Рівненська область 263
10.17. Сумська область 270
10.18. Тернопільська область 276
10.19. Харківська область 283
10.20. Херсонська область 289
10.21. Хмельницька область 295
10.22. Черкаська область 302
10.23. Чернівецька область 311
10.24. Чернігівська область 316
ДОДАТКИ 322

I. ЗАГАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Основна діяльність органів державного фінансового контролю у 2020 році 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 звітного року проведено понад **10,9 тис.** заходів державного фінансового контролю (у тому числі понад **1,0 тис. ревізій та перевірок**, майже **9,7 тис. моніторингів закупівель**, **207 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.

У січні – грудні 2020 року під час ревізій та перевірок досліджено використання майже 835,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів. У розрахунку ж на 1 перевірений об’єкт відповідний показник зріс майже в 1,4 раза – з 599,6 млн грн у 2019 році до 825,3 млн грн у 2020 році (рис. 1).

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

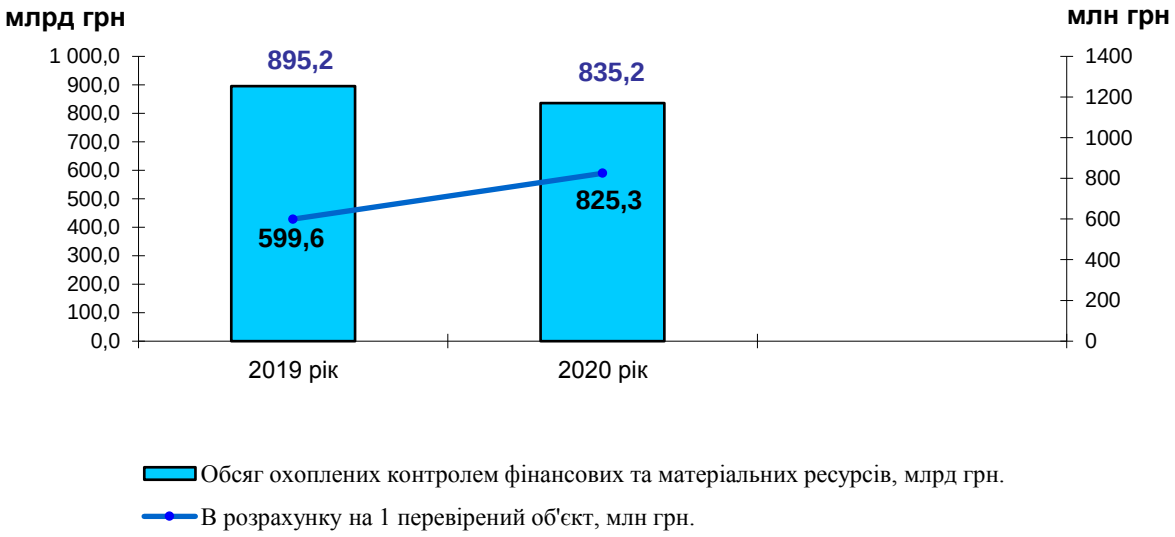


Рис. 1

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 **154,4 млрд гривень**.

Відповідна динаміка наведена на рис. 2.

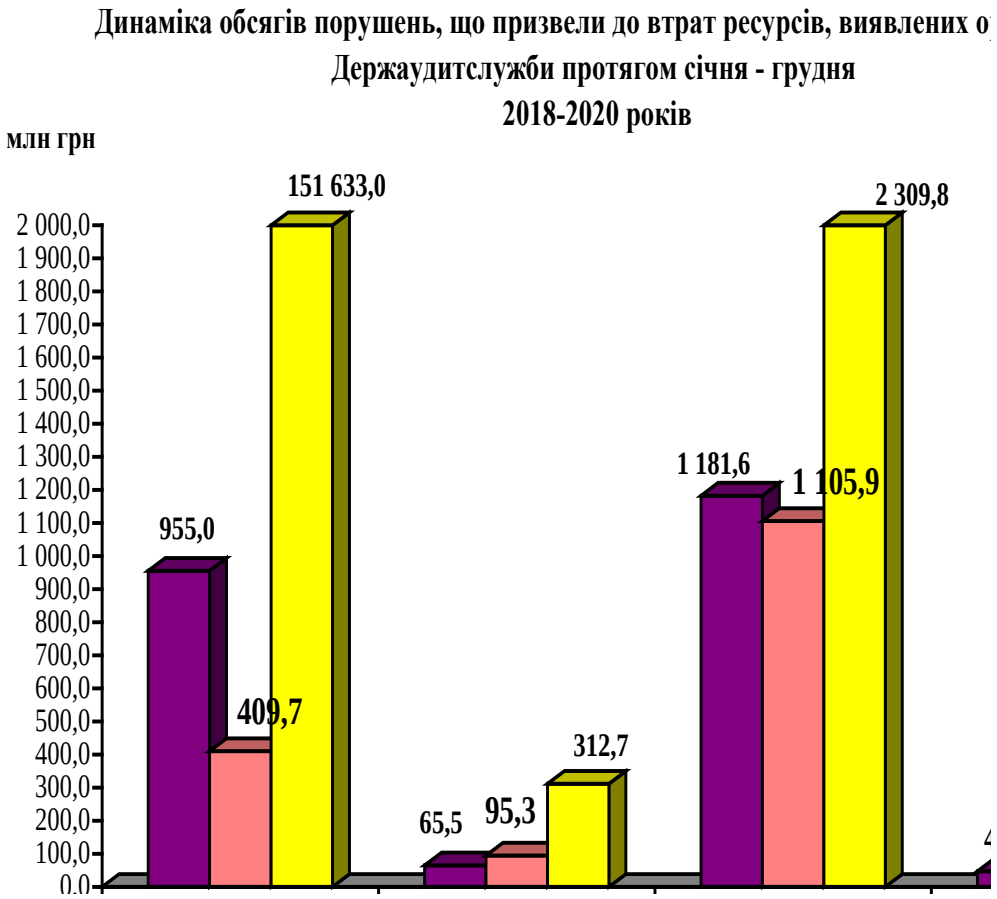


Рис. 2

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 понад **151,6 млрд грн,** у тому числі бюджетами різних рівнів – більш як **119,0 млрд гривень.**

На **862** підприємствах, в установах і організаціях встановлено майже **2,8 млрд грн незаконних і не за цільовим призначенням проведених витрат та недостач** матеріальних і фінансових ресурсів, у тому числі близько **1,8 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 - грудень 2020 року

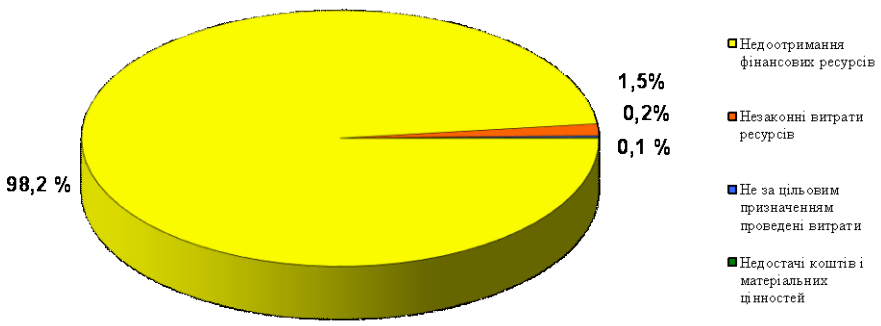


Рис. 3

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, комунальні власності – понад 75,7 млрд грн;

- ненарахування і неперерахування (неповне перерахування) надходжень до загального та спеціального (крім спецфонду бюджетних установ) фондів бюджету – майже 43,2 млрд грн;

- реалізація суб’єктами господарювання товарів, робіт чи послуг (крім користування, оренди) безоплатно або за заниженими цінами – близько 32,4 млрд грн;

- незаконні витрати внаслідок оплати завищеної вартості виконаних робіт та/або наданих послуг, а також завищення кількості чи вартості придбаних товарів – майже 673,3 млн грн;

- списання коштів на видатки/витрати без отримання товарів, робіт чи послуг або в обсягах, вищих від їх фактичної вартості – близько 646,8 млн грн;

- проведення незаконних (зайвих) виплат заробітної плати – понад 274,9 млн грн;

- нецільові витрати – більш як 167,7 млн грн;

- зайве виділення (отримання) бюджетних коштів юридичним особам, одержувачам внаслідок завищення відповідних розрахунків або які не мали права на їх отримання – майже 167,5 млн грн;

- недостачі коштів та матеріальних цінностей – понад 161,7 млн грн;

- втрата доходів через списання дебіторської заборгованості – більш як 148,3 млн грн;

- безпідставне покриття витрат фізичних або юридичних осіб, в тому числі при відсутності в обліку дебіторської заборгованості – понад 133,8 млн грн;

- здійснення за рахунок бюджету одного рівня видатків, які відповідно до бюджетного законодавства мають здійснюватись з бюджету іншого рівня – майже 126,4 млн грн;

- покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду (без відновлення касових видатків загального фонду) – понад 88,3 млн грн;

- недоотримання суб'єктами господарювання належних надходжень за майно, надане у користування, оренду – майже 83,0 млн грн;

- ненарахування і неперерахування (недонарахування і неповне перерахування) всупереч законодавства до відповідного бюджету обов'язкових платежів уповноваженими на їх збір підприємствами, установами і організаціями – понад 81,4 млн грн;

- сплата внесків до державних цільових фондів за незаконно виплаченою заробітною платою або за завищеною ставкою збору – більш як 64,2 млн грн;

- незаконне відчуження майна – більш як 49,6 млн грн;

- проведення закупівель за завищеними цінами в результаті порушень при здійсненні процедури закупівлі – майже 37,8 млн грн;

- понаднормове списання по обліку матеріальних цінностей, що відсутні в наявності – близько 37,1 млн грн;

- ліквідація (знищення, розбирання) майна, проведена всупереч законодавству – більш як 26,8 млн грн;

- використання державних цільових коштів всупереч їх цільовому призначенню – майже 18,5 млн грн;

- реалізація за заниженою вартістю або безоплатно послуг (крім адміністративних), які надаються на платній основі – понад 14,2 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 – майже 11,6 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 11,1 млн грн;

- здійснення витрат на благодійну, спонсорську та іншу безповоротну допомогу понад визначені обсяги або з перевищенням граничного розміру – більш як 8,9 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 – грудня 2020 року Держаудитслужба, її міжрегіональні територіальні органи забезпечили відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму майже **1,1 млрд грн.** Так до бюджетів, бюджетних установ і організацій та підприємств надійшло більш як **455,3 млн грн**, а також забезпечено відшкодування і поновлення незаконних, нецільових витрат та недостач ресурсів на загальну суму майже **617,3 млн грн.** Зокрема:

- надійшло доходів до державного бюджету (крім спеціального фонду бюджетних установ) – понад 255,7 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 майже 58,5 млн грн та за порушеннями щодо нецільового використання бюджетних коштів – близько 102,7 млн грн;

- проведено виконавцями додаткових робіт, надано послуг або поставлено товарів – на суму більш як 129,0 млн грн;

- надійшло додаткових доходів до місцевих бюджетів (крім спеціального фонду бюджетних установ) на суму понад 68,6 млн грн;

- проведено взаємозаліків поточних витрат та коригування розрахунків загалом на суму більш як 66,6 млн грн;

- надійшло доходів на рахунки підприємств (установ, організацій) державної форми власності – понад 42,3 млн грн та комунальної форми власності – більш як 27,9 млн грн;

- повернуто коштів на рахунки підприємства, установи чи організації державної та комунальної форми власності – понад 41,6 млн грн;

- повернуто коштів до місцевих бюджетів (крім спеціального фонду бюджетних установ) – майже 31,9 млн грн, а також повернуто коштів до

державного бюджету (крім спеціального фонду бюджетних установ) – майже 23,3 млн грн;

- утримано зайво виплачених коштів із заробітної плати за заявами осіб, які отримали її безпідставно (зайво) – понад 18,9 млн грн;

- відшкодовано за рахунок коштів спеціального фонду незаконні витрати, проведені із загального фонду кошторису установи, організації (що мали проводитись за спецфондом) – майже 18,6 млн грн;

- повернуто одержувачем використаних не за цільовим призначенням коштів до державного бюджету – близько 17,6 млн грн;

- відкориговано розрахунки з фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування (в тому числі зараховано в рахунок майбутніх платежів) – майже 11,8 млн грн;

- надійшло доходів до спеціального фонду бюджетних установ і організацій, що фінансуються з державного бюджету – понад 6,0 млн грн, а також, що фінансуються з місцевих бюджетів – майже 5,4 млн грн;

- стягнуто коштів з винних осіб – майже 6,6 млн грн;

- повернуто матеріальних цінностей (на суму нестачі) – понад 2,6 млн грн, тощо.

Крім зазначеного, органами Держаудитслужби у січні – грудні 2020 року проведено майже **9,7 тис. моніторингів закупівель**.

За результатами проведених моніторингів закупівель органами Держаудитслужби протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже **10,5 млрд грн** та розірвання договорів на суму більш як **2,9 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 витрачанню державних та комунальних ресурсів за процедурами закупівель, проведеними з порушенням законодавства, зокрема:

комунальним підприємством "Міськелектротранссервіс" (м. Харків) відмінено торги очікуваною вартістю 283,2 млн грн;

державним підприємствм "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;

Чаплинським управлінням водного господарства (Херсонська область) відмінено торги очікуваною вартістю 127,5 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 мереж"» розірвано договір на суму 18,0 млн грн тощо.

Поряд з наведеним, протягом січня – грудня 2020 року проведено **207 державних фінансових аудитів**, а саме: **43** аудити місцевих бюджетів, **45** аудитів виконання бюджетних програм, **117** аудитів діяльності суб'єктів господарювання (в тому числі 1 аудит використання інформаційних технологій) та **2** аудити інвестиційних проектів.

З початку звітного року державними фінансовими аудитами охоплено фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму понад **227,7 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 **35,3 млрд гривень**.

У результаті належного реагування об'єктів контролю на рекомендації державних аудиторів протягом січня – грудня 2020 року **упереджено втрат фінансових і матеріальних ресурсів** внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій на суму більш як **895,8 млн гривень**.

За результатами державних фінансових аудитів **надано** майже **1,8 тис. пропозицій**, при цьому виконано та впроваджено більш як **1,4 тис. пропозицій.**

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

Результати державних фінансових аудитів

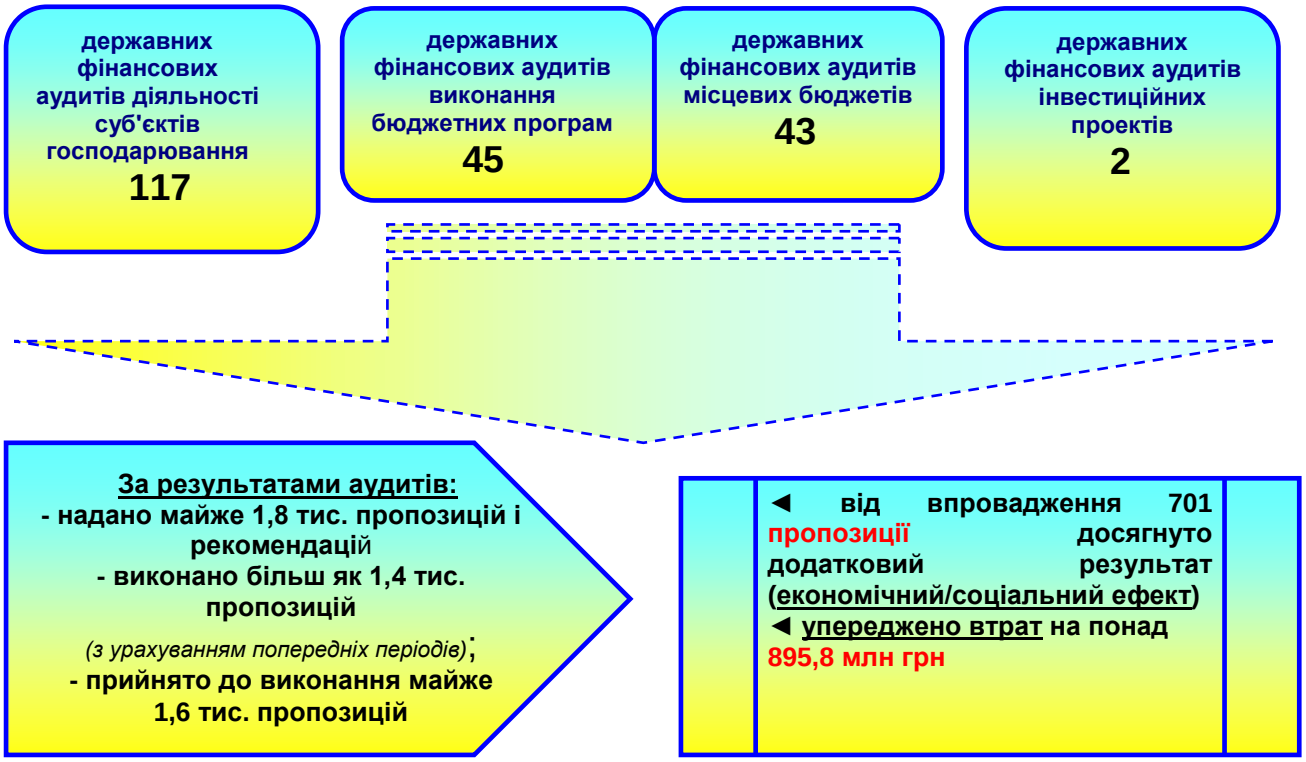


Рис. 5

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 звітного року застосовано заходи впливу за порушення бюджетного законодавства: у **23** випадках призупинено бюджетні асигнування, у **293** – зупинено операції з бюджетними коштами та **33** розпорядникам бюджетних коштів зменшено бюджетні призначення/асигнування на загальну суму понад **11,7 млн гривень**.

З метою вжиття відповідних заходів до порушників фінансової дисципліни на адресу **правоохоронних органів** протягом січня – грудня 2020 року передано **678** матеріалів ревізій та перевірок. Зі свого боку, правоохоронними органами у звітному році розпочато **334 досудових розслідування** за матеріалами заходів державного фінансового контролю, проведених органами Держаудитслужби та **35 досудових розслідувань** за результатами участі фахівців органів державного фінансового контролю у перевірках правоохоронних органів в якості залучених спеціалістів.

Протягом звітного року **долучено до кримінальних проваджень 258** матеріалів заходів контролю органів Держаудитслужби, складено **4** протоколи про **вчинення корупційного діяння** та вжито **26 інших заходів реагування**.

Водночас органами Держаудитслужби протягом січня – грудня 2020 року, реалізуючи право на звернення до суду в інтересах держави, **пред'явлено 22 позови** до суду щодо відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму понад **17,7 млн грн**, **ініційовано 187 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 **1,9 тис.** посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних штрафів становила майже **1,7 млн гривень**.

До **дисциплінарної відповідальності** у звітному періоді притягнуто **276** посадових осіб, з яких **19** – **звільнено** із посад, до **матеріальної** – **343** особи.

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

місцевих органів влади, підприємств, установ та організацій прийнято **826 управлінських рішень**.

Поряд з наведеним, органами Держаудитслужби до **правоохоронних органів за їх зверненням** у звітному році передано **37** аудиторських звітів. Зі свого боку, правоохоронними органами у січні – грудні 2020 року за матеріалами проведених таких заходів розпочато **17 досудових розслідувань**.

За результатами державних фінансових аудитів керівниками центральних і місцевих органів влади, підприємств, установ та організацій прийнято **629 управлінських рішень**.

Водночас у звітному періоді за результатами **моніторингу закупівель** складено **788 протоколів** за статтею 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення (центральний апарат Держаудитслужби – 50, офіси Держаудитслужби та їх управління в областях – 738), за якими у 313 випадках прийнято рішення про накладення адміністративних стягнень на загальну суму 946,9 тис. гривень.

III. РЕЗУЛЬТАТИ ОКРЕМИХ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

3.1. Результати контролю у сфері транспорту, інфраструктури та будівництва

3.1.1. 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 установлено, 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 проєкти 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 проєктів 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, проєкт 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 проєкту 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 подовжити 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 включать

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 рахунку, 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 контррозвідувального 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.

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

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

ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ	ВТРАТИ
11,8 млрд грн	372 млн грн
НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ	**ДО ВІДШКОДУВАННЯ**
297 млн грн	81,1 млн грн

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 включать 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 контррозвідувального 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

Малюнок 1

3.1.2. 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 установлено, 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 прозорої 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 унеможливлює 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 непред'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*).

3.1.3. 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 установлено 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 Проєкту соціально-економічного розвитку ″Реконструкція, будівництво аеродромного комплексу комунального підприємства ″Міжнародний аеропорт ″Одеса″ призвела до зростання цінових показників. Тривала (майже 8 років) реалізація Проєкту 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 проєктно-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 проєктно-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.

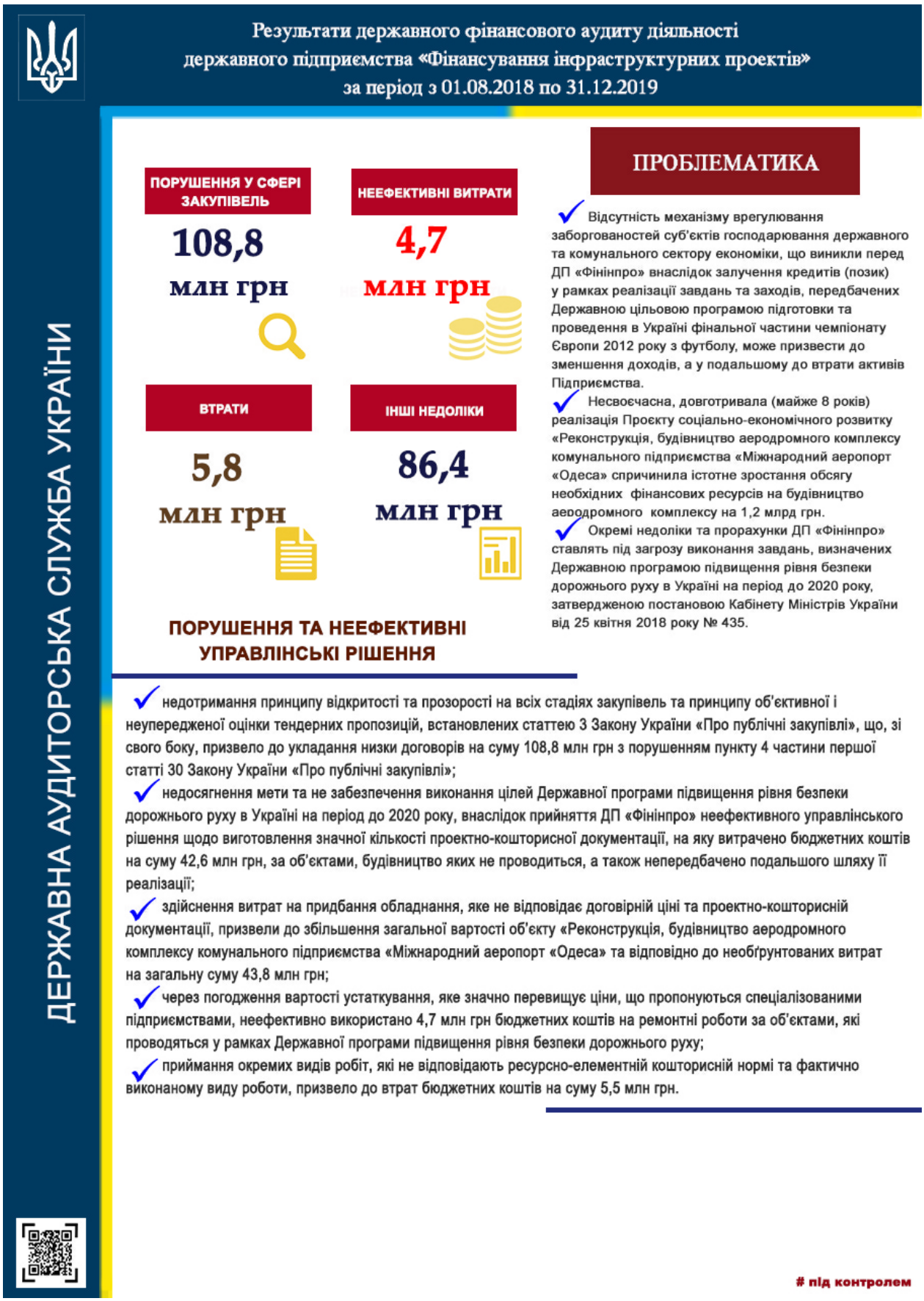
Також через погодження вартості устаткування, яке значно перевищує ціни, запропоновані спеціалізованими підприємствами, неефективно використано 4,7 млн грн бюджетних коштів на ремонтні роботи за об’єктами, які проводяться у рамках Державної програми.

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 2.


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 Проєкту 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 2

3.1.4. Про результати ревізії діяльності державного підприємства водних шляхів "Укрводшлях"

Ревізією фінансово-господарської діяльності державного підприємства водних шляхів "Укрводшлях" (далі – ДП "Укрводшлях", Підприємство) та його 7 відокремлених підрозділів за період з 01.01.2017 по 30.09.2020 встановлено фінансових порушень, виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на загальну суму **68,1 млн грн**, зокрема фінансових порушень, що призвели до втрат, – на **7,1 млн гривень.**

Протягом всього періоду, який підлягав ревізії, діяльність ДП "Укрводшлях" є збитковою, зокрема: чистий збиток Підприємства у 2017 році становив 0,4 млн грн; 2018 рік – 7,0 млн грн; 2019 рік – 1,2 млн грн та за 9 місяців 2020 року – 11,7 млн гривень.

Фінансових планів Підприємства на 2017 та 2019 роки не затверджено, а на 2018 та 2020 роки затверджено без дотримання строків, передбачених статтею 75 Господарського кодексу України, при цьому ДП "Укрводшлях" подавало на затвердження проєкти фінансових планів пізніше за термін, встановлений наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02 березня 2015 р. № 205 (у редакції наказу від 31 липня 2018 р. № 1070).

При забороні здійснювати витрати до затвердження в установленому порядку фінансового плану ДП "Укрводшлях" здійснило таких витрат на суму 1 644,8 тис. грн, чим порушило вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899 "Про порядок здійснення витрат суб’єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку".

Водночас установлено, що ДП "Укрводшлях" прийнято та оплачено завищену вартість виконаних п’ятьма підрядними організаціями робіт та наданих послуг на загальну суму 3 214,0 тис. гривень.

Установлено порушення під час нарахування та виплати заробітної плати, надбавок тощо працівникам Підприємства, що призвело до їх незаконного нарахування/виплати на суму 1 771,1 тис. гривень.

Через непроведення належної претензійно-позовної роботи ДП "Укрводшлях" втратило боржників у зобов’язанні, що призвело до втрати фінансових (матеріальних) активів на суму 431,5 тис. грн. Крім того, на користь інших суб’єктів господарювання сплачено штрафних санкцій на суму 789,0 тис. гривень.

Через припинення строку дії договорів оренди та фактичне

продовження використання у своїй діяльності Філією "Дельта-Лоцман" державного підприємства "Адміністрація морських портів України" (далі – Філія "Дельта-Лоцман") державного майна, що перебуває на балансі ДП "Укрводшлях", недоотримано доходів у вигляді орендної плати на загальну суму 590,9 тис. грн, з них державним бюджетом України на суму 137,4 тис. грн та Підприємством – 453,5 тис. гривень.

Крім того, установлено здійснення покриття ДП "Укрводшлях" витрат сторонньої юридичної особи – Філії "Дельта-Лоцман" за відсутності дебіторської заборгованості в обліку Підприємства на суму 185,4 тис. гривень.

Установлено нестачу електрообладнання вартістю 118,8 тис. грн, яке згідно з первинними документами отримане ДП "Укрводшлях" за договором від 20.08.2018 із ПрАТ "Київгідромонтаж".

Поряд із цим виявлено укладання ДП "Укрводшлях" без проведення процедур, визначених Законом України "Про публічні закупівлі", договорів про закупівлю товарів загалом на суму 2 828,6 тис. гривень.

Крім того, установлено низку інших порушень фінансової дисципліни та неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів ДП "Укрводшлях" на загальну суму 59 313,5 тис. грн (здійснення непершочергових платежів за наявності простроченої заборгованості із заробітної плати, завищення вартості активів, укладання договору підряду, джерелом фінансування за яким були кошти Державного бюджету України, без наявності позитивного експертного звіту щодо розгляду проєктної документації на виконання робіт, тощо).

Ревізією встановлено, що здебільшого укладені ДП "Укрводшлях" у 2017 та 2018 роках договори підряду з ПрАТ "Київгідромонтаж" та ПП "ТАЙГА І К", предметом яких є виконання робіт із капітальних ремонтів судноплавних шлюзів ДП "Укрводшлях", технічний стан яких є непридатним до нормальної експлуатації, виконувалися лише у частині поставки обладнання, яке наразі зберігається на складах Підприємства, а роботи, пов’язані з монтажем цього обладнання, не виконувалися або їх виконували інші підрядні організації згідно з укладеними договорами за значно вищою вартістю.

Зокрема, між ДП ДП "Укрводшлях" (Замовник) та ПАТ "Київгідромонтаж" (Виконавець) був укладений договір від 14.08.2017 на виконання робіт з капітального ремонту робочих підйомно-опускних воріт верхньої голови Канівського шлюзу із заміною воріт загальною вартістю робіт 24 949 359,54 грн з ПДВ. Строк виконання робіт – до 01 квітня 2018 року, поставки обладнання – до 15 листопада 2017 року.

Слід зазначити, що джерелом фінансування за зазначеним договором були кошти Державного бюджету України за бюджетною програмою за КПКВК 3101230 "Здійснення заходів щодо підтримки впровадження транспортної стратегії України".

Ревізією встановлено, що ПрАТ "Київгідромонтаж" за цим договором здійснило постачання обладнання – воріт підйомно-опускних плоских колісних та часткове постачання монтажних пристосувань загальною вартістю 20 853 700,43 грн, з яких вартість безпосередньо воріт становить 19 385 027,3 грн, а ДП "Укрводшлях" здійснив розрахунки за поставлене обладнання та монтажні пристосування у повному обсязі.

Поставки обладнання та виконання будівельно-монтажних робіт, окрім зазначених, ПрАТ "Київгідромонтаж" за договором не здійснювало. Отже, фактично Виконавець здійснив лише постачання обладнання та монтажних пристосувань, а ДП "Укрводшлях" належно здійснило відповідну оплату. Вартість невиконаних будівельно-монтажних робіт за договором на момент його розірвання становила 4 034 054,95 грн з ПДВ.

Установлено, що невиконання робіт за договором обумовлено бездіяльністю Замовника будівництва ДП "Укрводшлях", яка полягала в ненаданні Виконавцю необхідних для виконання робіт дозвільних документів, що позбавило можливості ПрАТ "Київгідромонтаж" розпочати виконання робіт та завершити їх у строки, передбачені договором.

Крім цього установлено, що договір укладено без наявності позитивного експертного звіту щодо розгляду проєктної документації на виконання робіт на об’єкті, наявність якого згідно з вимогами Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності" є обов’язковою.

За результатами проведених зустрічних звірок у суб’єктів господарювання, задіяних під час виконання умов зазначеного договору, установлено, що різниця у вартості обладнання (металоконструкції воріт), виготовленого ПАТ "Новокаховський завод "Укргідромех" та надалі поставленого ПрАТ "Київгідромонтаж" для Канівського судноплавного шлюзу, становить 8 129 004,65 грн (з ПДВ).

З метою завершення капітального ремонту підйомно-опускних воріт верхньої голови шлюзу воріт Канівського судноплавного шлюзу ДП "Укрводшлях" у червні 2019 року було оголошено відповідний тендер, за результатами якого укладено договір від 20.08.2019 на виконання робіт з капітального ремонту робочих підйомно-опускних воріт верхньої голови Канівського шлюзу, заміни воріт з ТОВ "Трансстройкапітал", яке мало закінчити монтаж обладнання. Загальна вартість робіт за другим договором становила вже 19 496 928,0 грн з ПДВ.

Тобто вартість робіт за цим об’єктом будівництва зросла на 15 462 873,05 грн з ПДВ.

Згідно з підписаними сторонами актами виконаних робіт ТОВ "Трансстройкапітал" упродовж дії другого договору станом на 30.09.2020 виконало робіт на загальну суму 14 258 917,62 грн з ПДВ, які оплачено Підприємством у повному обсязі.

Крім того, під час ревізії проведено комісійне контрольне обстеження робіт із капітального ремонту робочих підйомно-опускних воріт верхньої голови Канівського шлюзу, що не приховані, за результатами якого встановлено, що станом на 09.11.2020 робочі підйомно-опускні ворота верхньої голови Канівського шлюзу ТОВ «Транстройкапітал» змонтовано, проте на момент проведення огляду їх не введено в експлуатацію.

Протягом навігаційного періоду 2020 року шлюзування суден ДП "Укрводшлях" здійснюється з використанням аварійно-ремонтних воріт верхньої голови Канівського шлюзу як основних.

Зазначене свідчить про неефективне використання ДП "Укрводшлях" коштів Державного бюджету України, отриманих за бюджетною програмою за КПКВК 3101230, які відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 31 серпня 2011 р. № 914 "Питання виконання Угоди про фінансування програми "Підтримка впровадження транспортної стратегії України" мають спрямовуватися на розвиток транспортної інфраструктури.

З огляду на результати заходу державного фінансового контролю, його матеріали надіслано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України для розгляду та прийняття відповідного рішення.

3.2. Результати контролю у енергетичній галузі та промисловості

3.2.1. Про загальні результати ревізій Акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія ″Нафтогаз України″, Акціонерного товариства "Укртрансгаз" та пропозиції, надані за їх результатами

Загалом ревізією **АТ "НАК "Нафтогаз України"** встановлено фінансових порушень та виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на суму **250,9 млрд грн**, у тому числі фінансових порушень, що призвели до втрат, – 150,2 млрд гривень.

За результатами ревізії Держаудитслужба запропонувала Кабінету Міністрів України доручити:

1. Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на виконання Плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік невідкладно внести на розгляд Кабінету Міністрів України законопроєкт про внесення змін до статті 22 Господарського кодексу України (щодо розширення переліку суб’єктів господарювання державного сектору економіки).

2. АТ "НАК "Нафтогаз України" забезпечити допущення ПАТ "Укрнафта", АТ "Укргазвидобування" та іншими суб’єктами господарювання, засновником та/або акціонером яких є АТ "НАК "Нафтогаз України", працівників Держаудитслужби та залучених працівників інших органів виконавчої влади до ревізій фінансово-господарської діяльності цих суб’єктів господарювання.

3. АТ "НАК "Нафтогаз України" забезпечити усунення виявлених ревізією порушень, притягнути винних осіб до відповідальності, у тому числі виявлених попередніми заходами державного фінансового контролю. Забезпечити перерахування до державного бюджету дивідендів на суму 75 486,4 млн гривень.

4. АТ "НАК "Нафтогаз України" забезпечити виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899, зокрема щодо нездійснення до затвердження фінансового плану витрат на капітальні інвестиції, виплату премії (винагород), нарахування резерву сумнівних боргів тощо.

5. АТ "НАК "Нафтогаз України" як акціонером забезпечити виконання показників Концепції розвитку газовидобувної галузі України, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. № 1079-р.

6. Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України спільно з Міністерством юстиції України розглянути питання правомірності реєстрації АТ "НАК "Нафтогаз України" права власності будівлі на вул. Б. Хмельницького, буд. 6 у м. Києві та незавершене будівництво на вул. Луначарського, буд. 2 у м. Києві, внести пропозиції щодо збільшення статутного капіталу на вартість зазначених об’єктів.

7. Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України розробити зміни до:

статті 11 Закону України "Про управління об'єктами державної власності", якими передбачити сплату до державного бюджету дивідендів суб’єктами господарювання, засновниками та/або акціонерами яких є суб’єкти господарювання, у статутних капіталах яких частка держави становить 100 відсотків;

постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899 та Статуту АТ "НАК "Нафтогаз України", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 р. № 1044 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 226), якими передбачити заборону виплати винагороди (премії) голові правління суб’єкта господарювання державного сектору економіки та їх членам у разі незатвердження фінансового плану;

постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 р. № 859, 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 липня 2017 р. № 668, та Статуту АТ "НАК "Нафтогаз України", якими передбачити зменшення розміру винагороди члену наглядової ради та заборону виплачувати винагороди (премії) голові правління суб’єкта господарювання державного сектору економіки та їх членам у разі визнання їх роботи незадовільною.

Загалом ревізією **АТ "Укртрансгаз"** встановлено фінансових порушень та виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на суму **203,3 млрд грн**, зокрема фінансових порушень, що призвели до втрат, – 193,4 млн гривень.

За результатами ревізії Держаудитслужба запропонувала Кабінету Міністрів України доручити:

1. Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Фонду державного майна України, АТ "НАК

"Нафтогаз України" спільно з АТ "Укртрансгаз" оформити буферний газ як державне майно відповідно до вимог чинного законодавства.

2. Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг, забезпечити контроль за приведенням договорів транспортування природного газу у відповідності до вимог постанови НКРЕКП від 30.09.2015 № 2497 "Про затвердження Типового договору транспортування природного газу".

3. Міністерству енергетики України спільно з АТ "НАК "Нафтогаз України" зобов’язати суб’єкти господарювання, які використовують державне майно, проводити переоцінку такого майна лише з дозволу уповноваженого органу.

4. Державній службі геології та надр України розглянути питання щодо видачі АТ "Укртрансгаз" спеціальних дозволів на користування надрами підземних сховищ газу Більче-Волицько-Угерське ПСГ та Дашавське ПСГ.

5. Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України розробити зміни до:

постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899, якими передбачити заборону виплати винагороди (премії) голові правління суб’єкта господарювання державного сектору економіки та їх членам у разі незатвердження фінансового плану;

постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 р. № 859 та 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 липня 2017 р. № 668, якими передбачити зменшення розміру винагороди члену наглядової ради та заборону виплачувати винагороди (премії) голові правління суб’єкта господарювання державного сектору економіки та їх членам у разі визнання їх роботи незадовільною.

3.2.2. 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-a 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-a, № UA-2018-06-07-002667-a, № UA-2018-06-06-003332-a 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-рятівний катер, тоді як Положенням про ДУ "Держгідрографія" не передбачено проведення нею пошуково-рятівних 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 унеможливлює 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, огородження 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.

3.2.3. 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 установлено, 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 установлено, що від початку реалізації проєкту переоснащення ВП "Шахта ім. Д.Ф. Мельникова" (2012 рік) і дотепер на ПАТ "Лисичанськвугілля" залишаються не введеними 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 установлено, 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 установлено, що через припинення ПАТ "Лисичанськвугілля" відвантаження вугільної продукції за укладеними договорами упущено вигод розрахунково на суму понад 6,6 млн гривень.

Поряд з цим установлено, 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, установлено 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.

3.2.4. 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 обляку 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 проєктно-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.

3.2.5. 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 погашені 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 установлено, 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.

3.3. Результати контролю у галузі природокористування та АПК

3.3.1. 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) установлено, 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-промислову розробку родовищ, з подальшим видобуванням нафти і газу на Світанково-Логівської 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-Єфремівський 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") установлено 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. м^3, 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 установлені 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 ГРР 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 установлено 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.

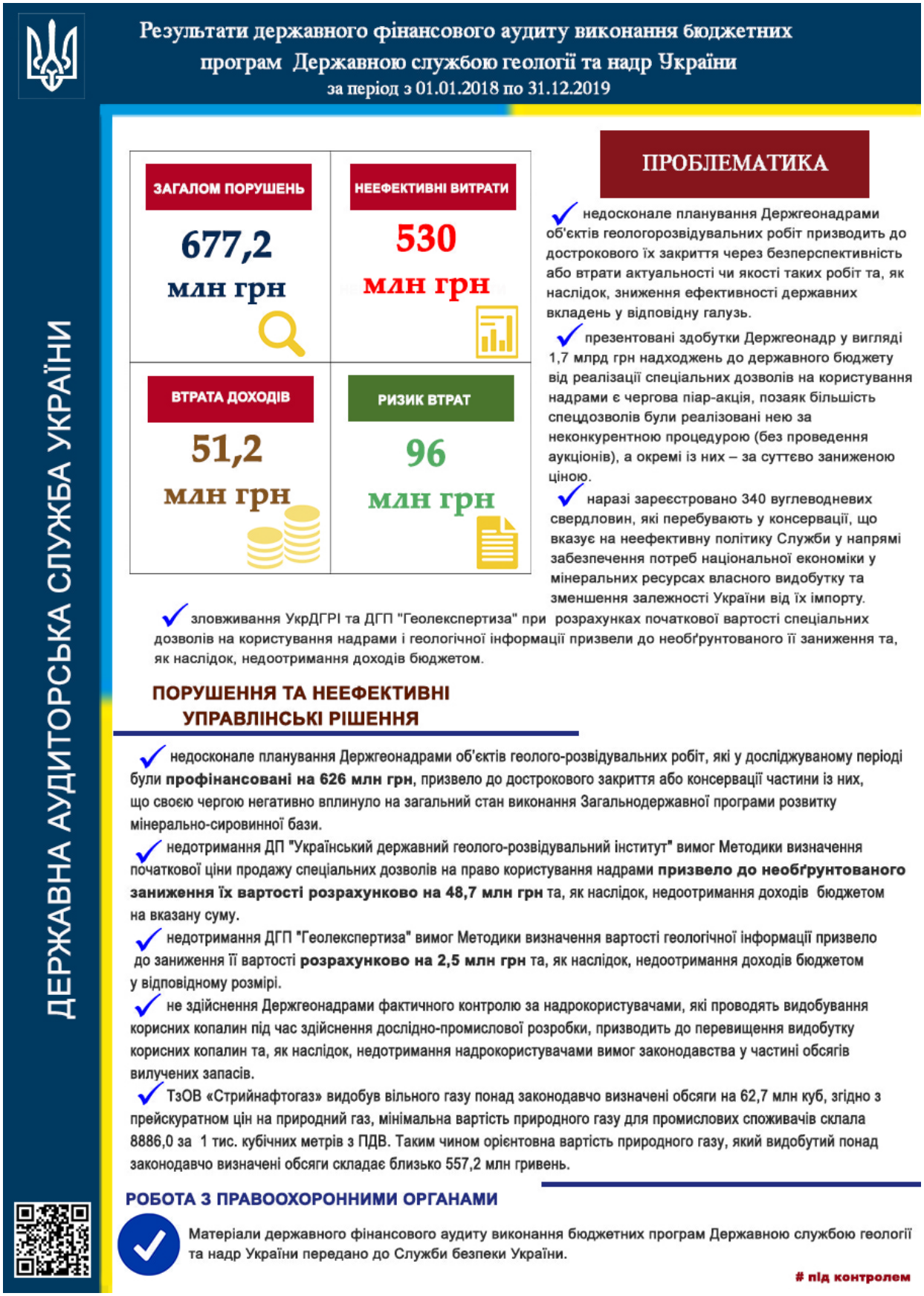
Згідно з прейскурантом цін на природний газ, який опублікований НАК "Нафтогаз України" станом на березень 2019 року (тобто у період встановлення перевищення) мінімальна вартість природного газу для промислових споживачів склала 8 886,0 грн за 1 тис. кубічних метрів з ПДВ. Таким чином **орієнтовна вартість 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
ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ
677,2 млн грн
НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ
530 млн грн
ВТРАТА ДОХОДІВ
51,2 млн грн
РИЗИК ВТРАТ
96 млн грн
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 "Геолекспертиза" 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 "Геолекспертиза" 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 прейскуратном 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

3.3.2. 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, установлено.

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 установлено низку чинників, які не сприяли розвитку лісового господарства на належному рівні, збереженню лісових ресурсів і майна та ефективному витрачанню 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 І півріччя 2019 року обсяг незаконних рубок становив понад 2,8 тис. $м^3$ (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, лісогосподарські 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 легалізовувати 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 установлено 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).

3.3.3. Про результати заходів державного фінансового контролю у АТ ″Державна продовольчо-зернова корпорація України″

За результатами державного фінансового аудиту діяльності та ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності АТ ″Державна продовольчо-зернова корпорація України″ (далі – Корпорація, АТ ″ДПЗКУ″) за період з 01.10.2017 по 31.03.2020 виявлено порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Корпорації на суму близько 5 млрд грн, серед них тих, що призвели до збитків, – майже на 134 млн гривень.

Зокрема, Корпорація є учасником державної програми у сфері сільського господарства – Меморандуму про взаєморозуміння щодо співпраці в реалізації пріоритетних проектів у галузі сільського господарства, підписаного 28 червня 2012 року Міністерством аграрної політики та продовольства України з Експортно-імпортним банком Китаю, у межах виконання якого Корпорація під державні гарантії отримала від Експортно-імпортного банку Китаю (далі – Ексімбанк Китаю) кредитних коштів на суму 1,5 млрд дол. США для здійснення поставок зернових Китайській національній корпорації машинної промисловості і генеральних підрядів (далі – ССЕС).

Як засвідчили результати аудиту, діяльність АТ "ДПЗКУ", яка згідно з метою створення мала полягати у задоволенні потреб населення, підприємств, установ і організацій у продовольчому і фуражному зерні чи продуктах його переробки, фактично упродовж усього періоду існування була зведена до системного ″розбазарювання″ власних та кредитних ресурсів, отриманих під державні гарантії.

Ігнорування Корпорацією і Міністерством аграрної політики та продовольства України (сьогодні – Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України) як органом управління неодноразових рекомендацій Держаудитслужби і систематичне порушення нею умов Генерального договору про співпрацю, укладеного із ССЕС, призвело до невиконання плану поставок зернових ССЕС (із передбачених на 2018-2019 роки 10,4 млн тонн фактично реалізовано тільки 1,6 млн тонн), потреби погашення за рахунок кредитних ресурсів ″тіла″ кредиту і відсотків за користування ним та, як наслідок, до її хронічної збитковості.

Загальним результатом діяльності Корпорації у 2018-2019 роках став чистий збиток на суму 3,1 млрд грн (2018 року – 1,5 млрд грн, 2019 року – 1,6 млрд грн).

Крім того, невиконання умов згаданого договору призвело до відшкодування Корпорацією відповідно до рішення Апеляційної ради ГАФТА на користь ССЕС завданих збитків (недоотриманих доходів), сума

яких разом із судовими та юридичними витратами сягнула понад 101 млн гривень.

Слід зазначити, що за аналогічні порушення умов згаданого договору у 2014-2017 роках ССЕС надіслала Корпорації 2018 року позов щодо сплати нею ще 82 млн дол. США або близько 2,3 млрд грн, що (за умови винесення на користь ССЕС судового рішення) призведе до повного її банкрутства. Наразі справа перебуває на розгляді в Апеляційній раді ГАФТА.

Неприйняття рішення за результатами проведених із Ексімбанком Китаю переговорів щодо дострокового повернення кредиту, частина якого не використовувалась, а це станом на 31.12.2017 близько 948,1 млн дол. США (або 63% від загальної суми кредиту) та поліпшення кредитних умов призвело до втрати Корпорацією можливості заощадити на сплаті відсотків понад 2,1 млрд гривень.

Незважаючи на кризовий стан та неспроможність виконувати зобов'язання за отриманим кредитом, Корпорація здійснювала приховане кредитування різного роду комерційних структур (частина укладених договорів не виконувалась, а кошти повертались як невикористані аванси), неефективне чи незаконне витрачання фінансових ресурсів або взагалі безтоварні операції, що, зі свого боку, призвело до відволікання з її обігу грошових коштів на понад 1 млрд гривень.

Для прикладу, у досліджуваному періоді обсяг повернутих у короткі строки суб'єктами господарювання авансів сягнув більше як 360 млн грн. Зокрема, тільки ТОВ "ЄВРОПІАН АГРО ІНВЕСТМЕНТ ЮКРЕЙН" у такий спосіб на два місяці за рахунок кредитних ресурсів Корпорації поповнило свої обігові кошти на 15 млн грн, у той час як остання сплачує Ексімбанку Китаю відсотки за користування ними.

Крім того, органи ДФС за результатами перевірок декларацій з податку на додану вартість встановили випадки завищення податкового кредиту Корпорації на загальну суму 599,3 млн грн, що разом із виявленими самою Корпорацією нестачами зернової продукції на суму 125,7 млн грн може свідчити про фіктивність частини проведених операцій та відповідно – про ризик втрати активів.

Наприклад, відсутність належного контролю за станом договірної роботи у Корпорації призвела до укладання нею договору із компанією Cardiff Commodities за умови, що ця компанія не розрахувалась за раніше отриманий від Корпорації товар, що може призвести до втрати АТ "ДПЗКУ" активів на більш як 48,7 млн грн, оскільки наразі проти Cardiff Commodities розпочато процедуру банкрутства.

Неправомірне внесення змін до штатного розпису Корпорації у частині збільшення посадових окладів окремих працівників та збільшення кількості

штатних одиниць призвело до завдання їй збитків на суму близько 9,8 млн гривень.

Порушення перевізниками термінів переміщення товарного зерна за договорами, укладеними із АТ "ДПЗКУ", та непроведення Корпорацією претензійної роботи призвело до порушення нею термінів завантаження суден та нарахування їй штрафних санкцій з боку іноземних компаній на суму 22,1 млн грн, з яких вже сплачено 6,7 млн гривень.

Упродовж досліджуваного періоду Корпорація здійснила непродуктивних витрат на суму понад 7,1 млн грн, пов'язаних із сплатою комісії за адміністрування іншого кредитного договору, за яким кошти фактично не отримано.

Отже, фактична бездіяльність Корпорації щодо виконання Генерального договору про співпрацю, укладеного із ССЕС, та неефективне витрачання нею кредитних ресурсів призвели до її збитковості, а також до ризику витрат на суму 3,3 млрд грн, пов'язаних із виконанням державою гарантійних зобов'язань за позикою, отриманою АТ "ДПЗКУ" від Ексімбанку Китаю, які вже передбачені проєктом Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік".

За результатами зазначених контрольних заходів на рівні Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (як органу управління) та Корпорації надано низку рекомендацій, спрямованих зокрема на мінімізацію витрат державного бюджету, пов'язаних із сплатою гарантійних зобов'язань та поліпшенням її фінансового стану, а їх матеріали для відповідного реагування передано до правоохоронних органів.

Аудиторський звіт за результатами зазначеного заходу контролю розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за посиланням *http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=168452*.

3.3.4. 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 забов’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.

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

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

ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ	НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ
1077,8 млн грн	883,1 млн грн
ВТРАТА ДОХОДІВ	**РИЗИК ВТРАТ**
6,8 млн грн	187,9 млн грн

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;

✓ невирішеним залишається питання з оформленням правовстановлюючих 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%) правовстановлюючі 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 недостатньо 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 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.

✓ 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

3.3.5. Про загальні за результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, ревізії окремих питань діяльності Міністерства аграрної політики та продовольства України та пропозиції, надані за їх результатами

Загалом за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України в частині ефективності використання бюджетних коштів, виділених на заходи в агропромисловому комплексі, та проведеної в його межах ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства аграрної політики та продовольства України встановлено фінансових порушень та виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели або можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на загальну суму **3,9 млрд грн**, у тому числі фінансових порушень, що призвели до втрат, – 39,2 млн гривень.

Зважаючи на результати проведених заходів державного фінансового контролю та з огляду на відміну Кабінетом Міністрів України свого попереднього рішення про ліквідацію Мінагрополітики, Кабінету Міністрів України запропоновано доручити останньому:

1. Внести зміни до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для фінансової підтримки заходів в агропромисловому комплексі шляхом здешевлення кредитів щодо доповнення положеннями, які б визначали кількісні та якісні показники (із наданням відповідних підтвердних документів аграріями), відповідно до яких можливо було б стверджувати про наявність ефекту від надання державної підтримки щодо компенсації відсоткової ставки по кредитах на реальний сектор економіки (збільшення виробництва, прибутковості, оновлення матеріально-технічної бази), покращення соціально-економічної ситуації на селі (збільшення зайнятості, підвищення рівня заробітної плати тощо).

2. Внести зміни до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для розвитку виноградарства, садівництва і хмелярства, щодо проведення комісією обов’язкової перевірки виконаних робіт щодо закладки та догляду садів, виноградників та хмільників і ягідників та обов’язкової перевірки із застосуванням державних сайтів на предмет внесення садивного матеріалу, придбаного сільгосптоваровиробниками, та на які отримують державну підтримку, до державних реєстрів щодо придатності для поширення в Україні та наявності відповідних сертифікатів сортової та товарної якості.

3. Внести зміни до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для державної підтримки розвитку тваринництва та переробки сільськогосподарської продукції та Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для розвитку виноградарства, садівництва і хмелярства щодо застосування ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва" з метою недопущення суб'єктами господарювання завищення вартості об'єктів будівництва та відповідно завищення сум компенсації сільгосптоваровиробника з бюджету на розвиток садівництва та тваринництва.

4. Зважаючи на численні порушення, які виявлені аудитом, внести зміни до Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для часткової компенсації вартості сільськогосподарської техніки та обладнання вітчизняного виробництва, Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для надання фінансової підтримки розвитку фермерських господарств, Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для фінансової підтримки заходів в агропромисловому комплексі шляхом здешевлення кредитів про виключення положень щодо надання державної підтримки через уповноважені Мінекономіки банки.

5. Мінагрополітики:

розробити план заходів із усунення недоліків, виявлених аудитом із визначенням відповідальних виконавців, строків виконання цих заходів та щоквартально інформувати Держаудитслужбу про його виконання;

розробити державну цільову програму розвитку аграрного сектору економіки та подати на погодження Кабінету Міністрів України;

переглянути у паспортах бюджетних програм показники ефективності та визначити такі показники, які показують ефект, який отримують економіка та суспільство завдяки діяльності головного розпорядника бюджетних коштів (забезпеченість суспільства сільгосппродукцією, вплив на цінову політику суспільно значущих категорій сільгосппродукції, зокрема тваринництва та рослинництва, забезпечення продовольчої безпеки населення, тощо), а результативні показники - послаблення негативних чи посилення позитивних тенденцій в економіці, користь для суспільства від реалізації бюджетної програми;

налагодити, у тому числі шляхом прийняття відповідного наказу, дієву систему проведення детальних розрахунків щодо потреби у коштах для державної підтримки сільгоспвиробників;

створити окремий автоматизований реєстр (або внести зміни у наявний Державний аграрний реєстр), що відображатиме інформацію про одержувача бюджетних коштів і обсяги отриманої ним державної підтримки у розрізі напрямків, років, а також інформацію щодо встановлення у

одержувачів контролюючими органами порушень та дасть можливість відповідно до порядків використання бюджетних коштів позбавляти протягом трьох років від дати виявлення такого порушення права на отримання державної підтримки.

3.3.6. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною екологічною інспекцією України

Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм Державною екологічною інспекцією України (далі – Держекоінспекція) за період з 01.01.2017 по 31.03.2020, які були спрямовані на реалізацію державної політики у сфері державного нагляду (контролю) за додержанням вимог природоохоронного законодавства та підвищення рівня екологічної безпеки України, виявлено низку як зовнішніх, так і внутрішніх факторів, які негативно вплинули на ефективне та якісне виконання покладених на Держекоінспекцію завдань, створюють передумови для виникнення порушень законодавства, недосягнення мети бюджетної програми, **мають негативний вплив на екологічну безпеку у державі та призвели до неефективного використання бюджетних коштів та втрачених бюджетами різних рівнів доходів на загальну суму понад 9 млрд гривень.**

Вкрай незадовільний стан стягнення системою Держекоінспекції розрахованих збитків (шкоди) за порушення природоохоронного законодавства мав негативні фінансові наслідки щодо наповнення доходної частини державного бюджету.

Зокрема, непроведення Держекоінспекцією повною мірою заходів з відшкодування порушниками природоохоронного законодавства завданої довкіллю шкоди щодо подання позовів до судових органів призвело до втрат бюджетами різних рівнів надходжень на суму 7,1 млрд грн, які можна було б спрямувати на природоохоронні заходи, забезпечивши тим самим вирішення екологічних проблем у країні.

Варто зауважити, що минулий державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Держекоінспекцією засвідчив аналогічні недоліки, а отже явища є системними і потребують прийняття ефективних дій та рішень.

Крім того, застарілими та недосконалими є чинні механізми розрахунку збитків (затверджені методики та такси) за порушення законодавства у природно-заповідному фонді та сфері земельних ресурсів, які залишаються незмінними протягом тривалого періоду (7-13 років), що не забезпечує відшкодування порушниками реально завданої шкоди навколишньому природному середовищу.

За орієнтовними розрахунками, проведеними Держекоінспекцією, у разі приведення методик/такс до економічно обґрунтованих, обсяг надходжень до бюджетів різних рівнів у 2017-2019 роках міг би збільшитися розрахунково на 1,7 млрд гривень.

Аналогічно, чинна система штрафів за порушення природоохоронного законодавства не переглядалася більше як 10 років. За попередніми

розрахунками у разі прийняття запропонованих у 2018 році Держекоінспекцією змін до КУпАП щодо збільшення штрафних санкцій тільки за 2017-2019 роки надходження до бюджету могли б становити 278,6 млн грн, що у 11 разів більше від фактично накладених Держекоінспекцією штрафів.

З метою підвищення якості державного екологічного контролю та рівня екологічної безпеки у 2017 році розпочато механізм реформування державного екологічного контролю, який внаслідок зміни Уряду та обрання нового складу Верховної Ради України наразі не впроваджено. Попри те на заходи з реформування Держекоінспекції у 2018-2019 роках було додатково виділено понад 110 млн грн (зокрема й на придбання плавзасобів та автомобілів Toyota RAV4 Hibrid, які мали бути задіяні у проведенні заходів державного екологічного нагляду (контролю)).

Водночас дослідженням встановлено, що із 17 наявних на балансі Держекоінспекції катерів 12 не використовуються для виконання визначених функцій та завдань. Аналогічно із придбаних 40 автомобілів Toyota RAV4, які оснащено переносними приладами для вимірювання показників складу та властивостей викидів пересувних джерел забруднення атмосферного повітря, 15 використовувалися виключно як службовий транспорт керівників територіальних органів Держекоінспекції.

Попри встановлені випадки неповного використання Держекоінспекцією придбаного майна, аудиторським дослідженням зафіксовані факти його неналежного зберігання, які, як наслідок, призвели до його втрати на загальну суму 0,2 млн гривень.

Факти неналежного зберігання майна зафіксовано під час збору інформації в Держекоінспекції Столичного округу, в Одеській та Харківській областях.

Ще однією із причин, які негативно вплинули на стан навколишнього природного середовища, є суттєві недоліки в роботі Держекоінспекції в частині застосування встановлених повноважень до порушників законодавства.

Зокрема неповною мірою виконуються повноваження щодо накладання адміністративних стягнень за недопущення інспекторів на об’єкт контролю, що призводить до повної безвідповідальності суб’єктів господарювання та дає можливість їм уникнути навіть мінімальної в розмірі накладених штрафних санкцій (765 грн) відповідальності.

Наприклад, у Державній екологічній інспекції у Волинській області за досліджуваний період встановлено 31 факт недопуску посадових осіб на об'єкти контролю, про що було складено відповідні акти, та тільки у шести випадках складалися протоколи про адмінправопорушення, а держекоінспекції Поліського та Центрального округу при наявності фактів недопуску протоколів взагалі не складали.

Неефективне виконання функцій підтверджується також стосовно повноважень щодо надання центральним і місцевим органам виконавчої влади, органам місцевого самоврядування приписів про зупинення дії чи анулювання в установленому законодавством порядку дозволів, ліцензій, сертифікатів, висновків, рішень, лімітів, квот, погоджень, свідоцтв на спеціальне використання природних ресурсів, викиди і скиди забруднюючих речовин у навколишнє природне середовище тощо.

Зокрема, Держекоінспекція неналежним чином реалізовувала право щодо внесення Державному агентству водних ресурсів України приписів на анулювання дозволів на спеціальне водокористування при виявленні порушень умов спеціального водокористування та охорони вод відповідно до вимог статті 55 Водного кодексу України.

При цьому держекоінспекціям у Дніпропетровській, Івано-Франківській, Миколаївській, Херсонській, Черкаській, Чернігівській областях та м. Києві Держводагентство у задоволенні приписів відмовило через неякісну підготовку матеріалів та недотримання вимог оформлення приписів.

Аналогічна ситуація склалася і щодо державного екологічного нагляду (контролю) у сфері використання та охорони надр, де за результатами здійснених у 2018 році заходів державного екологічного нагляду територіальними і міжрегіональними органами Держекоінспекції не готувалися відповідні приписи до Держгеонадр.

Ще одним із факторів, який негативно впливає на стан навколишнього природного середовища, є відсутність у Держекоінспекції та її територіальних органів актуальної інформації (мережі) щодо кількості об’єктів, які підлягають екологічному контролю, що призводить до неефективного планування заходів контролю та відповідно до їх непроведення у більш ніж 1,5 тис. випадків, та, як наслідок, окремі суб’єкти господарювання, які є забруднювачами навколишнього природного середовища, залишаються безкарними.

Крім того, неврегульованість на законодавчому рівні питань щодо відповідальності органів місцевого самоврядування за незабезпечення ліквідації несанкціонованих і неконтрольованих сміттєзвалищ призводить до постійного зростання площ таких територій та наразі сягає понад 300 тисяч га.

Зважаючи на результати проведеного державного фінансового аудиту, на рівні Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України та Держекоінспекції надано низку рекомендацій і пропозицій задля підвищення ефективності витрачання бюджетних коштів, спрямованих на забезпечення реалізації екологічної політики *(аудиторський звіт розміщений на офіційному вебсайті Держаудитслужби за посиланням: http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=169994).*

3.3.7. 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, установлено 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.

3.4. Результати контролю в органах державної влади, інших установах

3.4.1. Про результати ревізій фінансово-господарської діяльності Державної митної служби України, Державної податкової служби України, Державної фіскальної служби України

Завершеними ревізіями фінансово-господарської діяльності Державної митної служби України (далі – ДМС), Державної податкової служби України (далі – ДПС) та Державної фіскальної служби України (далі – ДФС), 15-ти їх територіальних органів загалом **установлено порушень та недоліків** на загальну суму понад **23,1 млрд грн**, з яких порушення законодавства, що призвели до втрат ресурсів, - **335,3 млн гривень.**

Брак коштів на сплату судового збору, порушення при розгляді справ в судах, невиконання судових ухвал та рішень призвело до втрати можливості стягнення до бюджету 11,1 млрд грн податків і штрафів (ДФС – 2,8 млрд грн, ДМС – 8,3 млрд грн), втрати права захисту інтересів держави в частині визнання законності рішень на 8,8 млрд грн (Офіс великих платників податків ДФС) та стягнення з бюджету 18,3 млн грн пені (ДПС – 4,6 млн грн, ДФС – 13,7 млн грн) на користь суб'єктів господарювання тощо.

Через порушення трудового законодавства при звільненні працівників із займаних посад, недотримання вимог законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати, незавершення заходів з реорганізації органів ДФС в ДМС та ДПС витрачено бюджетних коштів на оплату праці на загальну суму майже 48,9 млн грн (ДПС – 3,4 млн грн, ДФС – 14,7 млн грн, ДМС – 30,8 млн грн).

У ДМС установлено порушення законодавства при збереженні вилученого та конфіскованого майна (продукти харчування, медикаменти, транспорт, побутова техніка, лісоматеріали, тварини, вироби хімічної промисловості), що призвели до його псування, знищення, доведення до стану непридатного для подальшої реалізації і використання, недостачі тощо, а врешті до його втрати на загальну суму 165 млн гривень.

Також у ДМС мали місце порушення при адмініструванні митних та інших платежів на загальну суму 4,2 млрд грн, пов'язані із безпідставною зміною статусу коштів авансових платежів та перерахуванням їх до державного бюджету без відповідних розпоряджень, недотриманням термінів їх зарахування до бюджету, неперерахуванням залишків тощо.

Через не забезпечення ДПС реалізації 164,5 млн штук марок акцизного податку для алкогольних напоїв, які на разі рахуються в залишках, виробниками та імпортерами не сплачено (розрахунково) до державного бюджету щонайменше 19,9 млрд грн акцизного податку.

Придбані 7 скануючих систем стаціонарного типу для огляду транспортних засобів, вагові комплекси, інші засоби митного оформлення на загальну суму 0,5 млрд грн в митницях ДФС (Чернівецька, Галицька, Закарпатська, Волинська, Подільська та Одеська) більше року не введені в експлуатацію.

Пункти пропуску "Красноїльськ", "Дяківці" Чернівецької митниці ДФС, на реконструкцію яких спрямовано 26,9 млн грн з 2016 року не введені в експлуатацію через триваючі судові спори.

Матеріали всіх заходів контролю передано до правоохоронних органів, якими за результатами розгляду вжито відповідних заходів реагування – відкрито кримінальні провадження та/або матеріали доручено до відкритих кримінальних проваджень.

3.4.2. 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 "Проєкт 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" проєктів 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 проєкту 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.

3.4.3. Про результати державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм державною установою "Урядовий контактний центр"

За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм державною установою "Урядовий контактний центр" (далі – Урядовий контактний центр, Центр) за період з 01.01.2017 по 30.06.2020 засвідчено, що Урядовий контактний центр має важливе суспільне значення в частині забезпечення належного реагування на звернення громадян, які надходять за допомогою засобів телефонного зв'язку та з використанням мережі Інтернет. Однак, через низку зовнішніх та внутрішніх чинників Центру не вдалося в повному обсязі досягти поставлених перед ним завдань та ефективно і раціонально використати бюджетні кошти.

Зокрема, Центр придбав у посередників програмне та апаратне забезпечення для функціонування Урядової "гарячої лінії" за завищеними цінами та зайво витратив майже 13,0 млн грн. Для прикладу, один із суб'єктів господарювання поставив Центру обладнання вартістю 2,5 млн грн, попередньо придбавши його за удвічі дешевшою ціною.

Внаслідок неефективних управлінських рішень Урядовий контактний центр витратив 0,5 млн грн на програмний продукт "Електронний кабінет керівника" (призначений для формування Центром, органами виконавчої влади статистичної інформації про надходження та розгляд звернень), який дублює функції наявного в цій установі програмно-апаратного комплексу.

В іншому випадку Центр оплатив послуги з обслуговування та супроводження діючого програмно-технічного комплексу на суму понад 2,6 млн грн, надання яких міг забезпечити своїми працівниками.

Через суперечність нормативно-правових та розпорядчих актів Центр виконував невластиві йому функції в частині обслуговування "гарячих ліній" інших органів виконавчої влади та, відповідно, покрив їх витрати власним коштом на суму 3,6 млн грн. Разом з цим, розпорошення Центром трудових та фінансових ресурсів на обслуговування сторонніх "гарячих ліній" спричинило невиконання ним окремих результативних показників бюджетної програми.

Недосягнення поставлених перед Центром завдань сталося також і через плинність кадрів, спричинену низьким рівнем заробітної плати та значним навантаженням на працівників, які безпосередньо обслуговують Урядову "гарячу лінію". Адже, вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 05 лютого 2020 року № 91 (далі – Постанова КМУ № 91), якою регулюються умови оплати праці працівників Центру, дещо обмежують розміри заохочувальних виплат вказаним фахівцям, при тому що їх посадові оклади є на рівні розміру мінімальної заробітної плати. Через вказане

Центр, маючи економію фонду оплати праці на суму понад 8,0 млн грн, не може заохотити працівників.

Натомість при визначенні розміру видатків на оплату праці для керівництва Центру на 2020 рік допущено прорахунки та зайво отримано 1,3 млн гривень.

Потребує вирішення питання щодо застосування створеної Центром ІТ-платформи, призначеної для об’єднання на його базі "гарячих ліній" органів виконавчої влади та регіональних колл-центрів. Позаяк , у зв’язку зі змінами в кінці 2019 року нормативно-правових актів, які регламентують діяльність Центру, потреба у її використанні відпала, хоча ця платформа вартувала державі понад 27,7 млн гривень.

З огляду на результати проведеного аудиту та з метою підвищення рівня ефективності використання бюджетних коштів запропоновано розглянути можливість щодо:

внесення змін до Положення про оплату праці працівників державної установи "Урядовий контактний центр", затвердженого Постановою КМУ № 91 в частині перегляду розмірів посадових окладів фахівців Центру, надання права його керівництву заохочувати працівників в межах коштів на оплату праці та економії фонду заробітної плати;

внесення змін до форми Меморандуму про долучення органу виконавчої влади до експериментального проекту із створення "єдиного входу", примірна форма якого затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 19 лютого 2020 року № 128, додавши до сторін укладання меморандуму державну установу "Урядовий контактний центр";

зобов’язання центральних органів виконавчої влади використовувати "Електронний кабінет керівника" для отримання інформації про звернення, необхідної для прийняття оперативних управлінських рішень.

Аудиторський звіт розміщений на офіційному вебсайті Держаудитслужби за таким посиланням: *http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=167909*.

3.4.4. Про результати ревізії окремих питань діяльності наукової бюджетної установи "Державний гемологічний центр України"

Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності наукової бюджетної установи "Державний гемологічний центр України" (далі – ДГЦУ) за період з 01.01.2018 по 30.06.2020 встановлено порушень на загальну суму **9 225,6 тис. грн**, які під час ревізії не усунуто, з них такі, що призвели до матеріальної шкоди, – на суму **7 023,8 тис. гривень.**

На порушення Порядку та умов надання платних послуг бюджетними науковими установами, затвердженого спільним наказом Міністерства освіти і науки України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та європейської інтеграції від 01 грудня 2003 р. № 798/657/351, тарифи (ціни) на платні послуги ДГЦУ розрахував на базі обсягу кошторисних призначень по загальному фонду бюджету замість передбаченого законодавством розрахунку на базі валових витрат, пов'язаних із наданням того чи іншого виду платних послуг.

Наразі діючі Тарифи на роботи, пов'язані з проведенням експертизи дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння і підготовкою експертів-гемологів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 24 червня 2015 р. № 593 (зі змінами) (далі – наказ № 593), договірна вартість на роботи з проведення науково-технічної експертизи, науково-практичних і лабораторних досліджень декоративного каміння та мінеральних продуктів, затверджена наказом ДГЦУ від 25.01.2018 № 5/18 (зі змінами), не передбачають джерела власних надходжень спеціального фонду бюджету для покриття витрат на оплату праці штатних працівників за виконання поза робочий час науково-дослідних робіт та інших витрат, що ДГЦУ заплановані та проведені упродовж з 01.01.2018 по 30.06.2020.

Тарифи, затверджені наказом № 593, розраховані ДГЦУ на базі обсягу видатків за загальним фондом бюджету за 2011 рік, ініційовані ДГЦУ у 2018 році перед Міністерством фінансів України пропозиції щодо підвищення тарифів на платні послуги, розраховані на базі обсягу видатків за загальним фондом бюджету за 2018 рік, які узгоджувалися разом із органами регуляторної політики до серпня 2020 року та затверджені наказом Міністерства фінансів України від 31 серпня 2020 р. № 537. Отже через надання упродовж періоду з 01.01.2018 по 30.06.2020 платних послуг експертизи нижче їх собівартості ДГЦУ недоотримано власних надходжень умовно на загальну суму 2 431,6 тис. грн з ПДВ, відповідно державним бюджетом втрачено доходів від сплати ПДВ на суму 405,2 тис. гривень.

На порушення Порядку формування тематики наукових досліджень, науково-технічних (експериментальних) розробок за рахунок коштів державного бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 13, Державного стандарту (ДСТУ 3973-2000)

"Система розроблення та поставлення продукції на виробництво", затвердженого та введеного в дію наказом Державного комітету стандартизації, метрології та сертифікації України від 27 листопада 2000 р. № 677, а також Цивільного кодексу України ДГЦУ затвердив тематичні плани прикладних науково-дослідних робіт (далі – НДР), що фінансуються за загальним та спеціальним фондом бюджету за КПКВК 3501100 на 2018, 2019 і 2020 роки, без погодження та укладання договорів із органом управління і головним розпорядником бюджетних коштів – Міністерством фінансів України. Як наслідок, недотримано умови фінансового забезпечення наукового напряму діяльності, передбачені Бюджетним кодексом України.

Кошторисна вартість прикладних НДР за спеціальним фондом бюджету, затверджена ДГЦУ, зокрема з 01.01.2018 по 30.06.2020 в обсязі видатків на суму 4 234,5 тис. грн, не забезпечених джерелами власних надходжень (витрати на наукову діяльність у складі тарифів (цін) на платні послуги не передбачені, фактичні обсяги власних надходжень не перевищували планові), через що кошторисні призначення за спеціальним фондом бюджету встановлені за відсутності джерел покриття витрат, а отже завищені на цю суму.

Кошторисна вартість прикладних НДР за загальним фондом бюджету затверджена ДГЦУ, зокрема з 01.01.2018 по 30.06.2020 в обсязі видатків, що містять витрати на оплату праці штатних працівників за надані платні послуги, що не пов’язані з виконанням НДР на суму 4 321,6 тис. грн, джерелом покриття яких відповідно до бюджетного законодавства є власні надходження підгрупи 1 першої групи спеціального фонду бюджету, через що кошторисні призначення за загальним фондом бюджету завищені на цю суму.

На порушення вимог Бюджетного кодексу України та Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228, витрати на оплату праці штатних працівників за надані платні послуги (експертизи, підготовки та акредитації експертів-гемологів, видавництва) з 01.01.2018 по 30.06.2020 на загальну суму 4 321,6 тис. грн, які підлягали покриттю за рахунок власних надходжень підгрупи 1 першої групи спеціального фонду бюджету, ДГЦУ покрив коштом загального фонду бюджету, при цьому без коригування (відновлення) касових видатків по загальному фонду бюджету, через що загальному фонду державного бюджету завдано матеріальної шкоди на суму 4 321,6 тис. гривень.

На порушення норм Господарського кодексу України, Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04 жовтня 1995 р.

№ 786, та умов Договору від 14.11.2006 про відшкодування орендарем вартості фактично спожитих комунальних послуг та експлуатаційних витрат, допущених ДП "Поліграфічний комбінат "України" по виготовленню цінних паперів" (далі – Поліграфкомбінат), балансоутримувачем приміщень редакційно-видавничого корпусу, які передані в оренду ДГЦУ, через нездійснення усіх належних заходів для виконання господарських зобов'язань за цим договором з урахуванням інтересів ДГЦУ, що утримується коштом загального та спеціального фондів державного бюджету, зокрема неповідомлення своєчасно та письмово ДГЦУ про зменшення розміру займаної ним площі приміщень відповідно до Технічного паспорту на майновий комплекс редакційно-видавничий корпус з клубною частиною літ. «А» та поверхових планів від 28.08.2018, і здійснення нарахування ДГЦУ до відшкодування витрат балансоутримувача не пропорційно розміру та фактично займаної площі приміщень і з включенням до розрахунку витрат, які не відносяться до утримання редакційно-видавничого корпусу, обсяг нарахованих до відшкодування витрат упродовж з 01.01.2018 по 30.06.2020 завищено на 261,6 тис. грн, які ДГЦУ сплачені за рахунок бюджетних коштів, через що Поліграфкомбінатом завдано ДГЦУ збитків на зазначену суму.

На порушення Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 "Нематеріальні активи" авторські права, зареєстровані ДГЦУ у державному реєстрі у 2018 і 2019 роках відповідно до свідоцтв Міністерства економічного розвитку і торгівлі України на 4 наукові твори, комп'ютерну програму, базу даних та навчально-довідниковий посібник, які створені за рахунок коштів загального та спеціального фондів бюджету за прямими витратами на загальну суму 2 210,8 тис. грн, ДГЦУ у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності у складі нематеріальних активів не відобразив, через що станом на 01.11.2020 балансова вартість активів ДГЦУ занижена.

Про результати ревізії поінформовано Національну поліцію України.

3.4.5. 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 неприведення 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.

3.4.6. 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 І 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.

3.4.7. 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 І 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.

3.5. Результати контролю у соціальній сфері та сфері охорони здоров′я

3.5.1. 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 призвела 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 установлено, 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 установлено, 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 установлено, 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.

3.5.2. 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 установлено 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, установлено 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 установлено 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 сплив 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 установлено, 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 установлено, 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.

Основні результати заходу контролю та досліджену проблематику наведено на малюнку 5.

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства охорони здоров'я України за період з 01.01.2019 по 31.05.2020

ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ

17,6 млн грн

З НИХ ВТРАТИ

6,9 млн грн

ПРОБЛЕМАТИКА

✓ державні та комунальні заклади охорони здоров'я своєчасно не здійснили перерозподіл лікарських засобів/медичних виробів,отриманих від МОЗ України, та у свою чергу закуплених МОЗ України через міжнародні спеціалізовані організації за кошти державного бюджету на 2015-2018 роки, що призвело до неможливості подальшого використання цих лікарських засобів/медичних виробів через закінчення терміну їх придатності на загальну суму 25,9 млн грн;

✓ частина приміщень МОЗ України загальною площею підприємствами та установою, які належать до сфери управління МОЗ України без укладення договорів оренди та договорів на відшкодування комунальних послуг.

ПОРУШЕННЯ :

✓ непроведення МОЗ України 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 призвело до неможливості їх подальшого використання через закінчення терміну придатності, чим державному бюджету завдано втрат на зазначену суму;

✓ 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 сплив строків позовної давності на суму 549,2 тис. грн, чим МОЗ України завдано втрат на зазначену суму;

✓ МОЗ України через міжнародну спеціалізовану організацію 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, що призвело до завищення вартості цих виробів та завдало втрат державному бюджету на суму 423,8 тис. грн;

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

РОБОТА З ПРАВООХОРОННИМИ ОРГАНАМИ

✓ Матеріали ревізії МОЗ України передано до Головного слідчого управління Національної поліції України.

 # під контролем

Малюнок 5

3.5.3. Про результати державного фінансового аудиту Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття

За результатами державного фінансового аудиту Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття (далі – Фонд) за період з 01.01.2017 по 31.08.2020 встановлено низку проблемних питань під час використання коштів Фонду та реалізації Державним центром зайнятості (далі – ДЦЗ) державної політики у сфері зайнятості населення.

Недотримання рекомендацій, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 р. № 710 "Про ефективне використання державних коштів" щодо встановлення питомої ваги видатків на організацію роботи (адміністративні, організаційно-управлінські, капітальні видатки, видатки на інформатизацію) у розмірі 14,9% доходів Фонду призвело до зайвих витрат коштів Фонду у 2017-2019 роках на суму 2,2 млрд грн та у 2020 році – на суму 1,3 млрд гривень.

Відсутність дієвої системи контролю з боку обласних центрів зайнятості за діяльністю центрів професійно-технічної освіти державної служби зайнятості (далі – ЦПТО ДСЗ) призвело до негативних наслідків у їх діяльності, зокрема, до втрати можливості отримати додаткові доходи від частини заробітної плати за проходження виробничої практики безробітних осіб на суму 23,2 млн грн та до неефективного використання коштів на придбання майна вартістю 1,1 млн грн, яке тривалий час не використовується у навчальному процесі.

Значно вищі витрати на навчання безробітних у ЦПТО ДСЗ порівняно з іншими навчальними закладами, низька тривалість зайнятості осіб після їхнього навчання, значна сума дебіторської заборгованості, яка обліковується у центрах зайнятості за безробітними, які не завершили навчання без поважних причин або пройшли навчання за кошти Фонду та не були працевлаштовані через відмову працювати за одержаною професією, призводить до неефективного використання коштів Фонду. Витрати на навчання осіб, які навчалися у ЦПТО ДСЗ та припинили навчання або закінчили навчання, проте не працевлаштовані без поважних причин, становили 1,2 млн гривень.

Відсутність механізму щодо повернення коштів, виплачених як допомога по безробіттю одноразово для організації власної справи, призвело до того, що значна кількість безробітних осіб, які отримали цю грошову допомогу, припиняли свою діяльність як юридичні особи та фізичні особи – підприємці протягом одного року. Зазначене призвело до неефективного використання коштів Фонду на суму 56,2 млн гривень.

Через значні обсяги фінансування громадських робіт, які перш за все є видом суспільно корисних оплачуваних робіт в інтересах територіальної громади, до яких залучалися зареєстровані безробітні та/або працівники, які втратили частину заробітної плати, існує постійне додаткове навантаження на видаткову частину бюджету Фонду та відволікання коштів від важливіших напрямів підтримки безробітних громадян.

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

Встановлено використання коштів, отриманих із Фонду боротьби з COVID-19, з порушенням Порядку надання та повернення коштів, спрямованих на фінансування допомоги по частковому безробіттю на період карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 квітня 2020 р. № 306, на загальну суму 3,4 млн грн, з яких під час аудиту усунуто (повернуто) на суму 1,3 млн гривень.

Прогалини в законодавстві дають змогу роботодавцям безпідставно отримувати кошти допомоги по частковому безробіттю із Фонду боротьби з COVID-19 та покривати витрати за простої, не пов’язані з карантином (наприклад, в Чернігівській області семеро роботодавців, діяльність яких не підпала під жорсткі обмеження карантину, отримали допомоги на суму 6,5 млн грн).

Через відсутність механізму повернення коштів фінансової допомоги, виділених Фонду безробіття на поворотній основі із Фонду боротьби з COVID-19, існує ризик неповернення до державного бюджету коштів на суму 1 277,0 млн гривень.

Зважаючи на результати проведеного аудиту і для оптимізації видаткової частини бюджету Фонду Держаудитслужба надала рекомендації (пропозиції) Державному центру зайнятості та Міністерству розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України.

Про результати аудиту поінформовано Міністерство фінансів України (*аудиторський звіт розміщений на офіційному вебсайті Держаудитслужби за посиланням http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=169294*).

3.6. Результати контролю з інших питань

3.6.1. 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 установлено 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 установлено 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" унеможливлює 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 6.

Результати державного фінансового аудиту та ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності ПАТ «Національна суспільна телерадіокомпанія України» за період з 01.01.2014 по 31.12.2019
ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАГАЛОМ ПОРУШЕНЬ
692 млн грн
НЕЕФЕКТИВНІ ВИТРАТИ
672,2 млн грн
ДО ВІДШКОДУВАННЯ
294,5 млн грн
ВТРАТИ
19,8 млн грн
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 6

3.6.2. 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 покрило 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 установлено, 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 установлено, 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 згідно 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.

3.6.3. 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 установлено 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 якість 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 установлено 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, ні чим 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, задля 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 І 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 установлено 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 установлено 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.

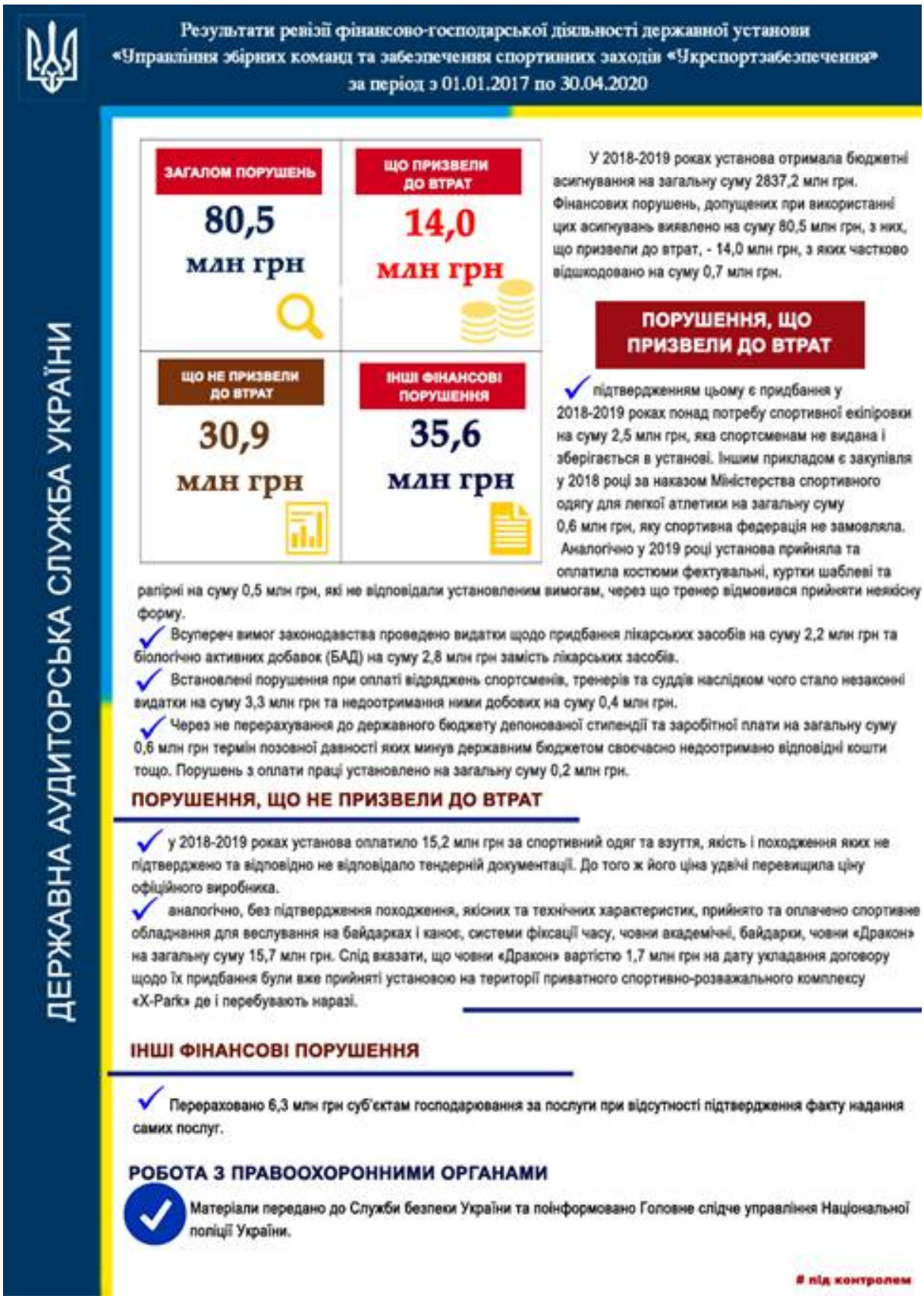
Незаконні витрати бюджетних коштів допущено установою при оплаті за ремонтні роботи, послуг з харчування та перевезення, нарахуванні та виплаті заробітної плати загалом на суму 1 660,7 тис. гривень.

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 7.


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
підтвердженням 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 оплатило 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 7

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 роздрібної 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 "Київміськбуд", 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 обревізованих 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 ліцей-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 адміністрації (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 адміністрації (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 користуванням 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", установлено, що розрахункова втрата доходів підприємства через ненадання рекламних послуг за 2017–2018 роки та І 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 заниження планових доходів загалом на суму 5,3 млн гривень.

Дослідженням установлено, 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 установлено 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/publichna-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 закуповуються 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 соцкультпобуту 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 факти 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 І 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.Білоконя 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;

задля 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 заниження 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’єктам відсоток виконання робіт становить від 12,8% до 39%, а по 1 об’єкту роботи за проектом 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 установлено 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 І 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".

4.5. Про результати державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Луганської області

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

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.

Місцеві органи влади та самоврядування області не дотримуються вимог Бюджетного кодексу України при плануванні місцевих бюджетів.

При формуванні бюджетів на 2017, 2018, 2019 роки порушено вимоги частини другої статті 77 Бюджетного кодексу України і **не забезпечено у повному обсязі потребу в коштах на оплату праці** з нарахуваннями працівників бюджетних установ та інші захищені видатки на суму **1,1 млрд гривень.**

Здійснено розподіл додаткової дотації в загальній сумі 432,5 млн грн з державного бюджету на утримання закладів освіти та охорони здоров'я у 2018 та 2019 роках без відповідного Порядку та без погодження з Кабінетом Міністрів України, а саме, в порушення Закону України від 7 грудня 2017 року №2233-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» та глави 12 Бюджетного кодексу здійснено розподіл **197,5 млн грн** додаткової дотації у 2018 році та в порушення Закону України від 22 листопада 2018 року №2621-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» здійснено розподіл **235 млн грн** додаткової дотації у 2019 році.

Землі понад 72% населених пунктів Луганської області потребують оновлення нормативної грошової оцінки (455 населених пунктів).

Так, прийняття неефективних управлінських рішень в частині дотримання вимог законодавства при розробленні, затвердженні рішеннями сесій та опублікуванні рішень сесії Сєвєродонецької міської ради щодо нормативно-грошової оцінки земель, унеможливило отримання доходів міським бюджетом, від плати за землю обсяги яких за 2017-2019 роки складають **1,4 млрд гривень.**

В окремих випадках місцевими органами влади та самоврядування кошти державного фонду регіонального розвитку не використовуються

повною мірою, а також не забезпечується співфінансування субвенцій у встановлених розмірах.

Абзацом шостим, пункту 3 Статті 24^{-1} Бюджетного кодексу України, підпунктом 3, пункту 7 постанови КМУ від 18.03.2015 № 196 «Деякі питання державного фонду регіонального розвитку» (далі – Постанова № 196) передбачено, що на реалізацію інвестиційних програм і регіональних проєктів передбачається співфінансування з місцевого бюджету в розмірі не менше 10 відсотків.

У зв'язку з цим **193 млн грн** або 24% коштів Державного фонду регіонального розвитку у 2017-2019 роках повернуто в дохід держави.

Таким чином, на порушення вимог зазначених нормативних актів місцевими бюджетами області не забезпечено співфінансування інвестиційних програм і регіональних проектів на загальну суму **10,6 млн гривень.**

Відсутність прийняття/не прийняття відповідних управлінських рішень щодо раціонального використання бюджетних коштів призводить до неефективного їх витрачання та як наслідок не досягається належний економічний ефект і кінцева мета.

Закупівля медичного обладнання, яке не введено в експлуатацію та фактично не використовується через прийняття/не прийняття відповідних управлінських рішень щодо раціонального використання бюджетних коштів призвело **до неефективного їх витрачання на загальну суму 48,41 млн грн** та як наслідок не досягнуто належного економічного ефекту і кінцевої мети – надання населенню медичних послуг з використанням сучасних методів діагностики.

Місцевими органами влади та самоврядування на належному рівні не здійснюються заходи щодо наповнення дохідної частини місцевих бюджетів.

Унаслідок невиконання планових надходжень за окремими джерелами доходів місцеві бюджети області **недоотримали 248,25 млн грн,** які відповідно не спрямовані на виконання запланованих заходів як в соціальній сфері, так і для поліпшення інфраструктури територій.

Наприклад, через прийняття неефективних управлінських рішень в частині дотримання вимог законодавства при встановленні порядку та нормативів відрахування до міського бюджету частини чистого прибутку (доходу) комунальними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями унеможливило отримання доходів бюджетом міста Сєвєродонецьк за період 2017 – 2019 роки в загальній сумі **8,7 млн гривень**.

Не вживаються заходи щодо скорочення обсягів податкового боргу.

Загалом по області податковий борг до місцевих бюджетів зріс станом на 01.01.2020 у 1,4 рази (854,81 млн грн) відносно боргу на 01.01.2017 (624,21 млн гривень).

Зокрема, борг платників податків, які знаходяться на підконтрольній території складає 312,2 млн грн, в тому числі:

- борг підприємств, які перебувають у процедурах банкрутства та ліквідації складає 63,4 млн грн. Погашення кредиторських вимог здійснюється у черговості, визначеній чинним законодавством;

- борг підприємств вугледобувної галузі - 76,8 млн грн, з яких заборгованість ПАТ «Лисичанськвугілля» з урахуванням структурних підрозділів складає 76,6 млн грн;

- борг комунальних підприємств складає 24,7 млн грн, абсолютний приріст боргу на 11,0 млн грн, в основному обумовлений несплатою поточних нарахувань ЛКСП «Лисичанськводоканал» - 7,3 млн грн, КП «Рубіжанське виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства» - 0,7 млн грн, КП «Северодонецьктеплокомуненерго» - 0,7 млн грн, КП «Лисичанськтепломережа» - 0,3 млн грн;

- заборгованість підприємств, які перейшли на облік з інших регіонів України із сумою недоїмки, при цьому не здійснюють діяльність та не мають активів, складає 18,2 млн грн;

- заборгованість підприємств Державного концерну «Укроборонпром» (Рубіжанське КХЗ «Зоря») – 11,8 млн гривень.

Місцеві бюджети області не отримують належних сум надходжень через суттєву заборгованість із заробітної плати на підприємствах та в установах, розташованих на території Луганської області.

Водночас заборгованість перед працівниками підприємств на початок 2020 року зросла в 2,3 рази порівняно з початком 2017 року і склала на 01 січня 2020 року **109,6 млн гривень**.

Більша частина заборгованості із заробітної плати виникла на підприємствах (та їх структурних підрозділах), засновником та органом управління яких є Міністерство енергетики та захисту довкілля України

Через заборгованість із заробітної плати на підприємствах та в установах, розташованих на території Луганської області **місцеві бюджети не отримують належних сум надходжень.**

243 тис. осіб або 36 відсотків населення області станом на 01.01.2020 року не уклали декларації громадянами про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу, що призводить до недоотримання медичними закладами які надають первинну медичну допомогу, майже 82,7 млн грн від Національної служби здоров'я України.

Дослідженням питання своєчасного і повного використання коштів міжбюджетних трансфертів встановлено, що за 2017-2019 роки повернуто до державного бюджету **56,4 млн грн** невикористаних дотацій та субвенцій з різних на те причин.

Крім цього, на рахунках місцевих бюджетів накопичуються значні залишки невикористаних коштів субвенцій з державного бюджету та станом на 01.01.2020 становили **403,3 млн грн** або 9,6% від фактично отриманих коштів.

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

Наприклад, прийняття Департаментом будівництва, енергозбереження, архітектури та містобудування Луганської обласної державної адміністрації, як Замовником робіт, управлінських рішень щодо перегляду умов договору № 68, укладеного з ТОВ «ЛСТК-Строй» та договору № 36, укладеного з ТОВ «БК Будсистема» в частині збільшення розміру попередньої оплати з 30% до 70%, що є недотриманням ч. 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, на фоні не виконання в повному обсязі робіт за рахунок перерахованих коштів, призвело до неефективного витрачання коштів обласного бюджету Луганської області на загальну суму 17, 4 млн грн, наявності дебіторської заборгованості на кінець досліджуваного періоду за ТОВ «ЛСТК-Строй» в сумі 18,2 млн грн (утвореної ще станом на 31.12.2018) та за «БК Будсистема» в сумі 7,5 млн грн (утвореної станом на 31.12.2019).

В області не здійснено належних заходів з оптимізації мережі закладів освіти та економії бюджетних коштів, визначених прикінцевими положеннями Закону України від 24.12.2015 № 911-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів».

Через невжиття повного комплексу заходів щодо оптимізації малокомплектних навчальних закладів призводить до непродуктивних витрат на суму **258,3 млн гривень**.

Окремими органами місцевої влади та самоврядування не дотримано норм пункту 4 частини шостої Прикінцевих положень Закону України від 24.12.2015 № 911-VIII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів" в частині скорочення працівників загальноосвітніх навчальних закладів (крім педагогічних) на 10 %, унаслідок чого розрахунково не забезпечено економію бюджетних коштів на оплату праці непедагогічного персоналу розрахунково на **суму 127,5 млн гривень.**

Міністерством освіти і науки України і досі не передано з

державної власності у власність територіальних громад області майно професійно-технічних та вищих навчальних закладів. Так, на момент проведення аудиторського дслідження в порушення вимог статті 24 Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 рік» 3 вищі навчальні заклади I-II рівнів акредитації державної власності не передано з державної власності у комунальну, вартість майна яких складає 58,9 млн гривень.

Також, в порушення вимог статті 27 Закону України «Про Державний бюджет України на 2016 рік» не передано майно 18 професійно-технічних навчальних закладів з державної власності від Міністерства освіти і науки у власність територіальних громад області на суму 308,45 млн гривень.

За 5 років (з 2016 року по 2020 рік) Департаментом освіти і науки Луганської ОДА сформовано документи для передачі цілісно-майнових комплексів закладів професійної (професійно-технічної) освіти з державної форми власності у комунальну тільки по 11 навчальних закладах (із 18). По 7 навчальних закладах із вартістю майна 156,1 млн грн документи не підготовлені.

На території Луганської області наявні факти незаконних рубок лісів (деревини). Кількість випадків незаконної вирубки у 2017 році у 1,5 рази перевищила обсяг 2016 року. Не змінилася тенденція і у 2018 році та за 9 місяців 2019 року. Незаконні рубки тривають.

Аналіз наданої Держлісагентством інформації щодо лісопорушень засвідчив наявність незаконних рубок деревини на території області.

У 2016 році було зафіксовано 76 випадків незаконного вирубування дерев загальною масою 1036 куб.метрів, обсяг шкоди склав 7013,4 тис.грн., відшкодовано 30,5 тис.грн. або 0,4%.

У 2017 році було зафіксовано 118 випадків незаконного вирубування дерев загальною масою 1291 куб.метрів. обсяг шкоди склав 7441,5 тис.грн., відшкодовано 11,1 тис.грн. або 0,1%.

У 2018 році було зафіксовано 92 випадків незаконного вирубування дерев загальною масою 1071 куб.метрів. обсяг шкоди склав 8155,1 тис.грн., відшкодовано 17,7 тис.грн. або 0,2%.

За 9 місяців 2019 року було зафіксовано 36 випадків незаконного вирубування дерев загальною масою 320 куб.метрів. обсяг шкоди склав 2471,8 тис.грн., відшкодовано 14,6 тис.грн. або 0,6%.

При цьому понад 86% виявлених незаконних рубок здійснено невстановленими особами.

Потребує суттєвого поліпшення стан фінансово-бюджетної дисципліни в області.

Загалом Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Луганській області протягом 2017-2019 років проведено 356 заходів

державного фінансового контролю (з урахуванням 238 моніторингів закупівель та 7 перевірок закупівель), у тому числі 93 ревізії та 18 державних фінансових аудитів.

За вказаний період за результатами ревізій виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів, на загальну суму понад 83,7 млн грн, з якої забезпечено відшкодування та поновлення понад 42,4 млн грн, або більше 50 % від загального обсягу виявлених втрат.

При проведенні закупівель за бюджетні кошти на загальну суму 4,4 млрд грн допущено порушення законодавства по 98,6% від охоплених аналізом процедур закупівель.

Значна кількість процедур закупівель, проведених з порушенням законодавства, та характер виявлених порушень свідчать про низький рівень дотримання замовниками вимог чинного законодавства у сфері закупівель.

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Луганській області з 01.01.2017 по 31.12.2019 по об’єктах контролю, які знаходяться на території Луганської області, проведено аналіз 384 процедури закупівель на загальну суму 4340,89 млн грн, з яких у 379 процедурах, або у 98,6 %, виявлено порушення вимог чинного законодавства у сфері закупівель.

Крім цього, через системне перешкоджання керівництвом Департаменту будівництва, енергозбереження, архітектури та містобудування Луганської обласної державної адміністрації запланована у ході аудиту ревізія окремих питань фінансово-господарської діяльності Департаменту за період з 01.01.2017 по 31.12.2019 проведена не була та понад **1,5 млрд грн** не перевірено, про що складено акт від 14.04.2020 про неможливість проведення ревізії.

За результатами аудиту надано відповідні пропозиції та рекомендації, спрямовані на залучення додаткових джерел доходів та ефективне управління ресурсами громад області.

Результати державного фінансового аудиту розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби за наступним посиланням *http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/doccatalog/document?id=167655*.

V. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ

Державна аудиторська служба України та її міжрегіональні територіальні органи упродовж 2020 року завершили **моніторинг 9,7 тис. процедур** закупівель, яким охоплено понад **178,1 млрд грн**, з яких *центральний апарат Держаудитслужби* здійснив моніторинг 1,2 тис. закупівель на суму майже 63,6 млрд грн, *офіси Держаудитслужби та їх управління в областях* – 8,4 тис. закупівель на суму понад 114,6 млрд гривень.

За результатами моніторингу **8,7 тис**. процедур закупівель встановлено **порушень законодавства у сфері закупівель** на загальну суму **148,7 млрд грн** (очікувана вартість закупівлі або вартість договору).

У більшості випадків (**5,4 тис.** закупівель) замовники допустились порушень законодавства, які мали вплив на результати закупівель, перш за все через неправомірні рішення під час розгляду тендерних пропозицій, укладення договорів про закупівлю і внесення до них змін, а також – застосування переговорних процедур закупівель.

Попереджено укладання договорів та/або здійснення витрат коштів за процедурами закупівель, проведеними з порушенням законодавства, на загальну суму **13,4 млрд грн**, зокрема шляхом відміни торгів майже на **10,5 млрд грн** та розірвання договорів – на **2,9 млрд гривень.**

Загалом види виявлених порушень (зважаючи, що під час одного заходу у більшості випадків виявлялося декілька порушень) розподілені так:

порушення під час розгляду, відхилення замовником тендерних пропозицій та через невідмінну замовником закупівлі – 47,8%;

порушення під час складання тендерної документації та внесення змін до неї – 38,1%;

недотримання порядку складання форм документів та оприлюднення інформації про закупівлю – 36,5%;

інші порушення законодавства у сфері закупівель – 29,6%;

неправомірне застосування переговорної процедури – 10,1%;

порушення в частині укладання договору про закупівлю та внесення до нього змін – 8,8%.

У звітному періоді за результатами моніторингу закупівель складено **788 протоколів** за статтею 164-14 Кодексу України про адміністративні правопорушення *(центральний апарат Держаудитслужби – 50, офіси Держаудитслужби та їх управління в областях – 738*), за якими у 313 випадках прийнято рішення про накладення адміністративних стягнень на загальну суму **946,9 тис. гривень.**

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН ПРОВЕДЕННЯ МОНІТОРИНГУ ЗАКУПІВЕЛЬ В МІЖРЕГІОНАЛЬНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ОРГАНАХ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ ТА ЇХ УПРАВЛІННЯХ В ОБЛАСТЯХ

Міжрегіональний територіальний орган	Завершено моніторинг			Встановлення порушень				Попереджено укладання договорів та/або здійснення незаконних витрат					
	кількість моніторингів	кількість закупівель	вартість закупівель (грн)	кількість процедур	вартість закупівель (грн)	порушення, які вплинули на результати закупівель		відміна торгів		розірвання договорів		повернення перерахованих коштів за предмет закупівлі	
						види порушень	вартість закупівлі (грн)	кількість процедур	очікувана вартість (грн)	кількість договорів	сума договору (грн)	кількість договорів	сума (грн)
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ВСЬОГО по міжр. тер. органах	**8443**	**8429**	**114 558 034 220,06**	**7698**	**93 825 675 203,38**	**4907**	**59 237 033 776,64**	**1540**	**8 474 983 136,83**	**1355**	**2 569 206 958,42**	**5**	**1 831 460,34**
Управління у Вінницькій області	367	367	3 937 381 313,90	344	3 814 707 690,54	220	2 332 885 882,93	71	106 580 667,74	102	63 568 247,94	0	0
Управління у Волинській області	250	250	3 661 133 135,42	226	2 932 241 888,05	105	912 069 094,96	28	117 156 303,31	38	14 340 589,00	0	0
Східний офіс (Дніпропетровська область)	590	590	6 425 391 210,55	571	5 983 013 977,92	389	3 811 709 166,03	81	194 756 940,39	96	363 240 897,01	1	465,85
Управління в Донецькій області	150	150	961 339 249,41	150	961 339 249,41	137	673 252 593,31	23	294 157 751,43	4	27 159 916,57	0	0
Управління в Житомирській області	439	439	4 390 701 886,59	414	4282926173,11	392	3902849267,64	78	114609956,73	110	124589055,92	0	0,00
Управління в Закарпатській області	143	143	1 543 097 927,87	128	1297828160,87	57	361319956,28	34	107 451 767,47	33	111857334,7	0	0
Управління в Запорізькій області	471	471	17 070 557 771,59	378	15 289 681 606,50	161	14 297 329 583,19	57	265 947 237,20	26	76 804 151,82	0	0,00
Управління в Івано-Франківській області	402	402	4 491 830 425,72	381	1 398 393 262,75	238	711 585 319,14	57	84 963 826,15	76	61 638 096,63	0	0,00
Управління в Кіровоградській області	248	248	2 665 920 008,67	226	2 213 106 828,83	96	657 762 295,29	63	204 588 538,08	95	129 793 859,20	0	0
Управління в Луганській області	309	309	4 724 813 040,07	295	3 980 127 242,27	168	3 433 542 211,59	35	134 016 456,87	35	149 085 096,45	0	0,00
Західний офіс (Львівська область)	508	508	5 084 122 032,94	494	4 887 365 340,20	291	3 691 404 308,05	58	313 886 732,86	52	238 937 244,60	0	0,00
Управління в Миколаївській області	403	399	3 058 579 030,00	349	1 793 017 100,00	239	1 126 467 044,89	127	157 505 651,31	58	136 423 850,89	2	1 399 999,08
Південний офіс (Одеська область)	604	594	7 723 598 649,02	511	4 819 763 478,75	185	2 495 254 287,42	97	1 857 978 673,75	31	67 440 015,56	0	0
Управління в Полтавській області	224	224	1 918 612 461,79	214	1 416 885 338,89	174	1 016 102 632,47	54	128 358 767,01	39	21 921 837,10	1	231 000,00
Управління в Рівненській області	302	302	1 745 551 603,99	271	1 068 056 088,93	173	602 446 059,60	80	166 426 116,29	76	48 962 538,06	1	199 995,41
Управління в Сумській області	200	200	5 122 741 815,68	175	4135871624,88	140	2393353710,94	25	1659893641,90	58	88710791,48	0	0,00
Управління в Тернопільській області	252	252	8 219 538 721,98	239	7 818 971 875,67	204	407 203 290,01	69	160 478 781,62	89	62 381 830,74	0	0,00
Північно-східний офіс (Харківська область)	507	507	7 075 260 111,70	495	6 935 629 299,27	436	6 641 476 779,64	39	579 154 452,39	20	66 707 283,30	0	0
Управління в Херсонській області	208	208	817 769 047,08	204	802 153 187,68	120	497 949 797,01	29	275 783 548,91	37	36 231 687,49	0	0,00
Управління в Хмельницькій області	357	357	3 635 652 627,27	336	2 837 355 332,16	221	886 554 034,44	130	328 070 817,72	54	66 426 308,48	0	0,00
Управління в Черкаській області	314	314	3 163 037 578,92	306	2 669 563 397,94	196	1 282 032 996,01	137	642 486 990,46	57	40 046 502,60	0	0,00
Управління в Чернівецькій області	224	224	1 540 144 209,99	224	1 540 144 209,99	129	933 279 746,17	33	56 294 684,27	34	25 619 562,29	0	0,00
Управління в Чернігівській області	340	340	2 732 805 535,26	298	1 298 228 800,08	123	464 949 154,70	88	129 179 847,60	72	79 846 187,40	0	0,00
Північний офіс (м. Київ)	631	631	12 848 454 824,65	469	9 649 304 048,69	313	5 704 254 564,93	47	395 254 985,37	63	467 474 073,19	0	0,00

VI. РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЮ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ

Відповідно до Закону України від 26 січня 1993 р. № 2939-XII "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 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 майже **315,5 млн грн**, з якої порушення з коштами *державного бюджету* – близько 130,9 млн грн, з коштами *місцевих бюджетів* – майже 184,6 млн гривень.

Завдяки вжитим заходам **відшкодування порушень**, допущених при виділенні бюджетних коштів, протягом звітного періоду забезпечено на рівні **12,5 %**, або понад 39,5 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.	7	6010,82	97583,87	4021,53	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.	2	626,42	0,00	446,86	0,00
6	Закарпатська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька обл.	2	7619,87	20281,12	723,28	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	2	1693,48	819,63	1005,52	819,63
9	Кіровоградська обл.	3	0,00	19922,69	0,00	792,19
10	Луганська обл.	2	106,20	36,00	106,20	36,00
11	Львівська обл.	7	15296,50	987,92	0,00	337,67
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.	1	119,99	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.	2	0,00	994,85	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	996,91
20	Хмельницька обл.	4	0,00	14289,36	0,00	386,44
21	Черкаська обл.	9	4451,42	9833,74	72,24	121,91
22	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Чернігівська обл.	17	4646,94	1196,32	1767,45	397,29
24	м. Київ та Київська обл.	11	26874,47	15908,78	678,26	1858,29
	Разом	**74**	**91687,50**	**183924,31**	**9360,18**	**30171,87**
	апарат Держаудитслужби	2	39206,98	664,60	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	**76**	**130894,48**	**184588,91**	**9360,18**	**30171,87**

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 – грудень 2020 року становив понад **105,4 млн грн**, з яких забезпечено відшкодування майже **9,1 млн грн**, або **8,6%** 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.	2	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.	3	0,00	8 328,19	0,00	792,19
10	Луганська обл.	1	15 296,50	36,00	0,00	36,00
11	Львівська обл.	4	0,00	787,92	0,00	172,67
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.	2	0,00	994,85	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.	3	4 377,18	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.	5	8 480,61	15 897,31	304,61	1 846,82
	Разом	**28**	**54 578,29**	**50 870,19**	**3 026,06**	**6 039,90**
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	**28**	**54 578,29**	**50 870,19**	**3 026,06**	**6 039,90**

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 майже **20,4 млн грн**, або **29,9 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	996,91
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	289,56
24	м. Київ та Київська обл.	1	0,00	11,47	0,00	11,47
	Разом	**12**	**0,00**	**68118,40**	**0,00**	**20389,86**
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	**12**	**0,00**	**68118,40**	**0,00**	**20389,86**

Також, непоодинокими є факти **виділення всупереч законодавству юридичним особам дотацій з бюджету, на які вони не мали права.** Загальний обсяг виявлених таких порушень за 2020 рік становив більш як **58,5 млн грн**, з яких забезпечено відшкодування майже **3,1 млн грн**, або **5,2%** від виявлених.

Детальна інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування таких 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.	2	1 989,29	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	7 055,38	0,00	451,77	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.	2	0,00	9110,82	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	**6**	**9 079,87**	**11697,82**	**486,97**	**2 587,00**
	апарат Держаудитслужби	1	37 727,11	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	**7**	**46806,98**	**11697,82**	**486,97**	**2587**

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 **52,6 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 протягом 2020 року забезпечено на суму більш як 819,6 тис. грн, що становить **1,6%** від виявлених.

Інформація щодо обсягів виявлення та відшкодування такого типу 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 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.	1	0,00	11594,50	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	**3**	**0,00**	**52562,87**	**0,00**	**0,00**
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	**3**	**0,00**	**52562,87**	**0,00**	**819,63**

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 – грудень становив близько **5,6 млн грн**. Своєю чергою, завдяки вжитим заходам забезпечено відшкодування таких порушень на суму майже **3,5 млн грн**, або **62 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	1838,92	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.	2	626,42	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.	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.	11	2752,44	0,00	805,06	0,00
24	м. Київ та Київська обл.	2	373,65	0,00	373,65	0,00
	Разом	**17**	**5591,43**	**0,00**	**3464,49**	**0,00**
	апарат Держаудитслужби	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЬОГО:	**17**	**5591,43**	**0,00**	**3464,49**	**0,00**

Водночас органами Держаудитслужби встановлюються окремі випадки **завищення потреби в бюджетних коштах, яку не було профінансовано.** Протягом 2020 року такі факти виявлено загалом на суму понад **1,2 млрд грн** та забезпечено відшкодування таких порушень на суму більш як 11,6 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.	7	43 631,80	1 891,74	0,00	190,50
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	0,00	1 897,22	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	0,00	62,07	0,00	62,07
8	Ів.-Франківська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Кіровоградська обл.	1	0,00	973,85	0,00	0,00
11	Луганська обл.	4	660,00	1 880,93	0,00	1 394,55
12	Львівська обл.	4	242 703,56	0,00	0,00	0,00
13	Миколаївська обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Одеська обл.	1	0,00	120,00	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.	6	145 104,78	821,14	376,22	821,14
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.	4	7 455,73	1 461,59	0,00	0,00
23	Чернівецька обл.	0	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Чернігівська обл.	3	59 421,47	38,54	0,00	0,00
25	м. Київ та Київська обл.	11	571 825,58	13 591,86	0,00	0,00
	Разом	**46**	**1 071 069,78**	**22 738,94**	**614,52**	**2 468,26**
	апарат Держаудитслужби	4	133 192,32	0,00	8 529,40	0,00
	ВСЬОГО:	**50**	**1 204 262,1**	**22 738,94**	**9 143,92**	**2 468,26**

Необхідно зазначити, що питома вага загального обсягу порушень щодо завищення потреби в бюджетних коштах, яку не було профінансовано (або 99,4%), стосується **завищення в кошторисі (плані використання бюджетних коштів) потреби у бюджетних коштах**, яких виявлено на загальну суму понад **1,2 млрд гривень.**

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 **11 ревізій**, **43 державні фінансові аудити місцевих бюджетів** та **45 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. Державним фінансовим аудитом Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття (далі – Фонд, Фонд безробіття), під час якого досліджено використання коштів, спрямованих йому із Фонду боротьби з COVID-19 через Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України за бюджетними програми за КПКВК *1201120, 1201240 та 1201310*, установлено, що виділені Фонду безробіття кошти для надання фінансової допомоги були спрямовані Державному центру зайнятості для виплати допомоги по частковому безробіттю на період карантину та для виплати допомоги по безробіттю. При цьому встановлено низку порушень та проблемних питань щодо дотримання законодавства, ефективного та результативного використання коштів державного бюджету, виділених із Фонду боротьби з COVID-19.

Зокрема, недосконалість законодавства та його недотримання під час використання коштів, виділених Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS CoV-2, та її наслідками, стало причиною незаконного їх отримання одержувачами та неефективного використання. Відсутність законодавчо визначених умов, порядку та механізму повернення коштів фінансової допомоги, виділених Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття із фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 та її наслідками, на поворотній основі створює ризик неповернення їх до державного бюджету.

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

Зокрема, Державний центр зайнятості не врахував рекомендації постанови Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 р. № 710 "Про ефективне використання державних коштів" та витрачав на своє утримання більш ніж 14,9% доходів Фонду безробіття (розрахункова сума перевищення – 3 493,9 млн грн).

Також, недоотримання професійно-технічними навчальними закладами Державної служби зайнятості доходів (50% від заробітної плати, нарахованої безробітним за час проходження ними виробничої практики) зумовило додаткове навантаження на бюджет Фонду безробіття на суму 23,2 млн гривень.

По-друге, встановлено використання коштів, отриманих із Фонду боротьби з COVID, з порушенням Порядку надання та повернення коштів, спрямованих на фінансування допомоги по частковому безробіттю на період карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 квітня 2020 р. № 306, на загальну суму 3,4 млн грн**,** а саме:

надано допомогу по частковому безробіттю на період карантину роботодавцям, працівники яких отримували пенсію, на суму 2,0 млн грн;

не повернуто до Фонду коштів після порушення роботодавцями гарантій зайнятості осіб, яким виплачувалася допомога по частковому безробіттю із Фонду боротьби з COVID, на суму 1,1 млн грн;

зайво встановлено та виплачено допомогу за фактично не відпрацьований час, у розмірах, що перевищують мінімальну заробітну плату та особам, які працюють за сумісництвом на суму 0,3 млн гривень.

Під час аудиту вжито заходів щодо усунення вказаних порушень та забезпечено повернення роботодавцями коштів на суму 1,3 млн гривень.

По-третє, через відсутність механізму повернення коштів фінансової допомоги, виділених Фонду безробіття на поворотній основі із Фонду боротьби з COVID-19, існує ризик неповернення до державного бюджету коштів на суму 1 277,0 млн гривень.

Також аудитом установлено, що існуючі прогалини в законодавстві дають змогу роботодавцям безпідставно отримувати кошти допомоги по частковому безробіттю із Фонду боротьби з COVID-19 та покривати витрати за простої, не пов'язані з карантином. Наприклад, в Чернігівській області сім роботодавців, діяльність яких не підпала під жорсткі обмеження карантину, отримали допомогу на суму 6,5 млн грн, що може свідчити про неефективність використання цих коштів.

2. 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 електрона взаємодії 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 установлено, 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 установлено, 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.

3. Ревізією окремих питань фінансово-господарської діяльності Міністерства аграрної політики та продовольства України (далі – Мінагрополітики) за період з 01.07.2017 по 31.12.2019 року встановлено, що через недотримання вимог частини другої статті 19 Бюджетного кодексу України, пунктів 20 та 29 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228, до кошторису апарату Мінагрополітики на 2018 рік, погодженого Міністерством фінансів України, до показників видатків включено видатки на виплату надбавок за інтенсивність праці та/або виконання особливо важливої роботи на загальну суму 13 490 664,00 грн та, як наслідок, і видатки на сплату єдиного соціального внеску – 2 967 946,08 грн та на 2019 рік – 12 596 880,00 грн та видатки на сплату єдиного соціального внеску – 2 771 313,6 грн, чим завищено потребу у бюджетних коштах, які профінансовані та є додатковими стимулюючими виплатами та відповідно до норм законодавства встановлюються в межах економії фонду оплати праці.

4. 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 – грудня 2020 року **направлено до суду 57 протоколів** 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 **26 посадових осіб** об'єктів контролю, а загальна сума накладених адмінстягнень становила більш як **20,7 тис. гривень.**

Також за результатами державного фінансового контролю застосовано **заходи впливу** до порушників законодавства про бюджетну систему – зменшено бюджетні призначення/асигнування **33 розпорядникам** бюджетних коштів на загальну суму понад **11,7 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 адміністра-тивної відповідаль-ності (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.	10	4	4,93	6	1877,33
3	Дніпропетровська обл.	0	0	0,00	0	0,00
4	Донецька обл.	2	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.	1	0	0,00	0	0,00
8	Ів.-Франківська обл.	2	2	1,70	0	0,00
9	Кіровоградська обл.	1	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.	14	8	6,80	4	640,71

14	Полтавська обл.	0	0	0,00	1	950,00
15	Рівненська обл.	0	0	0,00	3	163,73
16	Сумська обл.	10	4	2,04	0	0,00
17	Тернопільська обл.	3	2	1,02	3	1590,33
18	Харківська обл.	2	0	0,00	0	0,00
19	Херсонська обл.	2	0	0,00	0	0,00
20	Хмельницька обл.	0	0	0,00	3	5785,60
21	Черкаська обл.	1	1	0,00	0	0,00
22	Чернівецька обл.	1	1	0,85	2	183,55
23	Чернігівська обл.	2	2	2,04	8	229,21
24	м. Київ та Київська обл.	2	0	0,00	1	5,31
	Разом	57	26	20,74	33	11723,00
	апарат Держаудитслужби	0	0	0,00	0	0,00
	ВСЬОГО:	57	26	20,74	33	11723,00

VII. СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ СУДОВО-ПОЗОВНОЇ РОБОТИ, АДМІНІСТРАТИВНОГО ПРОВАДЖЕННЯ ТА РОЗГЛЯДУ ЗВЕРНЕНЬ ГРОМАДЯН

7.1. Стан судово-позовної роботи

Центральний апарат Держаудитслужби

Упродовж 2020 року (далі – звітний період) Держаудитслужба забезпечила участь у 389 судових засіданнях під час розгляду адміністративних, господарських, цивільних та кримінальних справ.

Загальна кількість судових справ, що перебували на розгляді судів всіх інстанцій, протягом звітного періоду становить 397 справ на суму 2 915 878,9 тис. гривень.

Зокрема, у **судах першої інстанції перебувало** у провадженні **303 справи** на загальну суму **1 096 485,3 тис. грн**, серед яких:

- 8 справ за позовами Держаудитслужби на загальну суму 495 585,0 тис. грн;

- 272 справи за позовами проти Держаудитслужби на загальну суму виявлених порушень 50 268,9 тис. грн;

- 23 справи, в яких Держаудитслужба виступає як третя особа, що не заявляє самостійних вимог на предмет спору на стороні позивача, на загальну суму порушень 91 631,4 тис. гривень.

Станом на 31.12.2020 в **судах першої інстанції розглянуто 77 справ** на загальну суму **571 148,6 тис. грн**, з них – 58 справ, де стороною виступає орган державного фінансового контролю, на суму 484 733,0 тис. грн, з яких на користь Держаудитслужби винесено 28 рішень та 19 справ на суму 86 415,6 тис. грн, в яких Держаудитслужба виступає в якості третьої особи, що не заявляє самостійних вимог на стороні позивача.

За вказаний період у провадженні **судів апеляційної інстанції** за участю центрального апарату **перебувало 55 справ** на загальну суму **1 035 796,6 тис. грн**, з них розглянуто 42 справи на суму 938 439,8 тис. грн, на користь органу державного фінансового контролю винесено 16 рішень на суму 932 197,0 тис. гривень.

За звітний період у провадженні **судів касаційної інстанції** за участю центрального апарату **перебувала 39 справ** на загальну суму **783 597,1 тис. грн**, з них розглянуто 18 справ на суму 26 931,94 тис. грн, на користь органу державного фінансового контролю винесено 9 рішень на суму 14 309,2 тис. гривень.

У справах, поданих проти Держаудитслужби, переважну кількість справ складають справи про оскарження висновків, складених за

результатами проведених моніторингів публічних закупівель та оскарження вимог органу державного фінансового контролю, винесених за результатами заходів фінансового контролю. Зокрема, станом на 31.12.2020 у **провадженні судів адміністративної юрисдикції** лише за участі центрального апарату Держаудитслужби **перебуває 244 справи** про оскарження висновків, складених за результатами проведених моніторингів публічних закупівель, з них в судах першої інстанції – наразі 197 справ, в яких рішення ще не винесені.

Щодо стану виконання судових рішень, ухвалених на користь Держаудитслужби, то станом на 31.12.2020 **на виконанні в органах державної виконавчої служби перебуває 8 виконавчих проваджень** на загальну суму **1 595,6 тис. грн**, за якими стягувачем є Держаудитслужба (Держфінінспекція) (з урахуванням інформації в Єдиному державною реєстрі виконавчих проваджень).

Міжрегіональні територіальні органи

Протягом звітного періоду загальна кількість судових справ за участю офісів Держаудитслужби та їх управлінь в областях, враховуючи перехідні справи, становить **1357 справ** на загальну суму **2 755 201,0 тис. гривень.**

Зокрема, **за позовами в інтересах держави** 42 справи на загальну суму 95 749,0 тис. грн, з них розглянуто у:

- **судах першої інстанції 26 справ** на загальну суму **31 805,7 тис. грн**, серед них на користь територіальних органів винесено 14 рішень на загальну суму 26 423,0 тис. грн;

- **судах апеляційної інстанції 18 справ** на загальну суму **28 955,0 тис. грн**, серед них на користь територіальних органів винесено 6 рішень на загальну суму 23 962,0 тис. грн;

- **суді касаційної інстанції 10 справ** на загальну суму **2 363,4 тис. грн**, серед них на користь територіальних органів винесено 2 рішення на суму 2 304,4 тис. гривні.

За позовами про стягнення загальна кількість 65 справи на суму 117 065 тис. грн., з них розглянуто в

- судах першої інстанції **60** справ на загальну суму 94 005 тис. грн, серед них на користь територіальних органів винесено 24 рішення на загальну суму 21 443 тис. грн;

- судах апеляційної інстанції **44** справи на загальну суму 85 739 тис. грн, серед них на користь територіальних винесено 15 рішень на загальну суму 15 271 тис. грн;

- суді касаційної інстанції **26** справ на загальну суму 20 133 тис. грн, серед них на користь винесено 7 рішень на суму 7 027 тис. грн.

За позовами проти територіальних органів Держаудитслужби 924 справи на загальну суму 1 366 753 тис. грн, з них **розглянуто** у:

- **судах першої інстанції 505 справ** на загальну суму **1 030 017,8 тис. грн**, серед них на користь територіальних органів винесено 195 рішень на загальну суму 566 234,7 тис. грн (з урахуванням справ, позов в яких задоволено частково);

- **судах апеляційної інстанції 271 справу** на загальну суму **953 987,0 тис. грн**, серед них на користь територіальних органів винесено 131 рішення на загальну суму 192 807,0 тис. грн (з урахуванням справ, позов в яких задоволено частково);

- **судах касаційної інстанції 110 справ** на загальну суму **596 299,6 тис. грн**, серед них на користь територіальних органів винесено 85 рішень на загальну суму 592 958,0 тис. гривні.

У справах, поданих проти територіальних органів Держаудитслужби, найбільшу кількість справ також складають справи про оскарження висновків, складених за результатами проведених моніторингів публічних закупівель, станом на 31.12.2020 **відкрито провадження у 672 справах**, з них у:

- **судах першої інстанції розглянуто 303 справи** – на користь територіальних органів винесено 88 рішень;

- **судах апеляційної інстанції винесено 125 рішень**, з них на користь територіальних органів 41 рішення;

- **суді касаційної інстанції винесено 18 рішень**, з них на користь територіальних органів – лише 5 рішень.

За **позовами органів прокуратури**, поданих в інтересах територіальних органів, налічується 270 справ про визнання договорів та додаткових угод, укладених внаслідок проведення конкурсних торгів, недійсними на загальну суму 1 153 519,4 тис. гривень.

Крім того, територіальні органи протягом звітного періоду приймали **участь у судових засіданнях з трудових спорів** – 18 справ на загальну суму 421,1 тис. гривень.

Щодо **стану виконання судових рішень**, ухвалених на користь міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, то у звітному періоді за заявами офісів Держаудитслужби та їх управлінь **відкрито 22 виконавчих провадження** на загальну суму 1**2 930,3 тис. гривень.**

Загальна кількість відкритих виконавчих проваджень, що перебувають на розгляді в органах виконавчої служби, становить 140 на суму 70 180,0 тис. гривень.

7.2. Стан адміністративного провадження в міжрегіональних територіальних органах Держаудитслужби

За результатами проведення заходів державного фінансового контролю міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби протягом 2020 року в рамках реалізації їх результатів в частині притягнення посадових осіб підконтрольних установ до адміністративної відповідальності посадовими особами міжрегіональних територіальних органів *складено 2493 протоколи про адміністративні правопорушення*. У таблиці 1 наведено стислу інформацію про складені протягом звітного періоду протоколи про адміністративні правопорушення у розрізі статей Кодексу України про адміністративні правопорушення (далі – Кодекс).

Таблиця 1

Назва та номер статті Кодексу	**Кількість складених протоколів, шт.**
Порушення умов видачі векселів (стаття 163^{12})	0
Порушення законодавства з фінансових питань (стаття 164^{2})	1478
Порушення порядку припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи (стаття 166^{6})	1
Порушення бюджетного законодавства (стаття 164^{12})	57
Порушення законодавства про закупівлі (стаття 164^{14})	957

Уповноважені посадові особи міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби та суди протягом звітного періоду забезпечили *розгляд 2350 справ про адміністративні правопорушення*, за результатами яких до адміністративної відповідальності *притягнуто 1923 правопорушники.* У таблиці 2 наведено відповідну інформацію у розрізі статей Кодексу.

Таблиця 2

Назва та номер статті Кодексу	**Кількість розглянутих справ, шт.**	**Кількість притягнутих до адміністративної відповідальності, ос.**
Порушення умов видачі векселів (стаття 163^{12})	0	0
Порушення законодавства з фінансових питань (стаття 164^{2})	1483	1477
Порушення порядку припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи (стаття 166^{6})	1	1
Порушення бюджетного законодавства	43	26

(стаття 164^{12})		
Порушення законодавства про закупівлі (стаття 164^{14})	823	419

Сума фактично внесених штрафів за накладеними адміністративними стягненнями *за звітний період склала 1298,2 тис. гривень* (таблиця 3).

Таблиця 3

Назва та номер статті Кодексу	**Сума фактично внесених штрафів, тис. грн**
Порушення умов видачі векселів (стаття 163^{12})	0
Порушення законодавства з фінансових питань (стаття 164^{2})	282,6
Порушення порядку припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи (стаття 166^{6})	1,7
Порушення бюджетного законодавства (стаття 164^{12})	19,38
Порушення законодавства про закупівлі (стаття 164^{14})	994,5

Згідно з інформацією міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби протягом звітного періоду у справах про адміністративні правопорушення *винесено 419 постанов про закриття адміністративного провадження*. Інформацію про підстави прийняття таких рішень уповноваженими посадовими особами територіальних органів та судами відображено у таблиці 4.

Таблиця 4

Назва та номер статті Кодексу	**Підстави закриття проваджень**				
	Відсутність події та складу адміністра-тивного правопору-шення	**Строки притягнення до адміністративної відповідальності**	**Малозначність вчиненого правопорушення, інші підстави**	**Стаття 253 Кодексу ***	**Стаття 21 Кодексу ****
Порушення умов видачі векселів (стаття 163^{12})	0	0	0	0	0
Порушення законодавства з фінансових питань (стаття 164^{2})	0	2	0	0	0
Порушення порядку припинення юридичної особи або підприємницької	0	0	0	0	0

діяльності фізичної особи (стаття 166^{6})					
Порушення бюджетного законодавства (стаття 164^{12})	6	6	5	0	0
Порушення законодавства про закупівлі (стаття 164^{14})	157	143	93	6	1

** Передача матеріалів прокурору, органу досудового розслідування*
*** Передача матеріалів про адміністративне правопорушення на розгляд громадської організації або трудового колективу*

7.3. Стан організації роботи із зверненнями громадян

За 2020 рік органами Держаудитслужби отримано **2455** звернень громадян, з них **1422** – міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби, **1033** – Державною аудиторською службою України.

На виконання вимог постанови Уряду від 11.03.2020 № 211 "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої корона вірусом SARS-CoV-2" та наказу Держаудитслужби від 18.03.2020 № 63 "Про організацію роботи Держаудитслужби у період карантину" Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні органи вживали обмежувальних заходів з метою недопущення поширення коронавірусу COVID-19. На зазначений період призупинено проведення особистого прийому громадян керівництвом Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів, обмежується пропуск громадян до їх адміністративних будівель. Громадянам, які мають бажання звернутися до Держаудитслужби, запропон овано звертатися до Держаудитслужби письмово або череж телефон довіри.

Поряд з цим за період, на який не встановлено карантинних обмежень, Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами проведено **119** особистих прийомів.

За результатами розгляду **2 455** звернень громадян Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні органи та їх управління в областях у **777** випадках питання, порушені у зверненнях, вирішили позитивно з них **386** – вирішено позитивно міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби, **391** - Державною аудиторською службою України.

Також за відповідний період Держаудитслужба та її міжрегіональні територіальні органи та їх управління в областях надіслали на розгляд за належністю іншим органам влади, установам чи організаціям **231** звернень, надано роз’яснення на **1202** звернень, **29** звернень повернуто заявникам без

розгляду як такі, що не відповідають вимогам статтей 5, 7 Закону України "Про звернення громадян", **77** зверненнь визнано такими, що не підлягають розгляду, **120** звернень громадян залишаються у стадії розгляду.

Протягом 2020 року Держаудитслужбою її міжрегіональними територіальними органами та їх управліннями в областях отримано **66** повторних звернень та відмовлено на **20** зверненнь.

VIII. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО

Протягом 2020 року з метою подальшого удосконалення системи державного фінансового контролю в Україні Державна аудиторська служба України відповідно до покладених на неї завдань здійснювала міжнародне співробітництво та обмін досвідом із закордонними партнерами.

Так, впродовж року організовано низку зустрічей з проєктом "Ґендерне бюджетування в Україні" з метою обговорення заходів співпраці.

Як результат, **25 - 26 лютого 2020 року** в рамках зазначеного проєкту проведено навчання для фахівців Держаудитслужби по впровадженню та застосуванню гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі, а у **вересні - листопаді 2020 року** проведено цикл онлайн вебінарів на такі теми: "Ґендер в аудиті: методи, шляхи та функції аудиторських установ", "Ґендерний аудит в системі контролю у сфері державних фінансів", "Сучасні тенденції розвитку і практик гендерно орієнтованого бюджетування на світовому, європейському та національному рівнях".

18 - 19 листопада 2020 року відбулась заключна онлайн конференція "Ґендерне бюджетування в Україні: досягнення, виклики, перспективи розвитку", присвячена обговоренню результатів та підведенню підсумків діяльності проєкту "Ґендерне бюджетування в Україні".

19 – 20 лютого 2020 року представники Держаудитслужби взяли участь у низці консультацій з експертами місії SIGMA з питань оновлення Стратегії СУДФ.

Також з експертами SIGMA обговорено питання розвитку державного фінансового контролю та визначення перспектив співробітництва під час відеоконференцій з керівництвом Держаудитслужби, організованих **25 травня, 10 червня** та **10 листопада 2020 року**.

02 червня та 23 листопада 2020 року в рамках роботи Практикуючого співтовариства з внутрішнього аудиту PEM PAL Держаудитслужба долучилась до онлайн обговорень таких тем: "KPI для внутрішніх аудиторів: збір та аналіз якісних та кількісних даних" та "IT аудит від теорії до практики".

У липні-серпні 2020 року представники Держаудитслужби були залучені до участі в онлайн засіданнях Координаційної робочої групи та Керівного комітету з моніторингу впровадження проєкту "ЄС для підсилення фінансових систем місцевих рад", а також відеоконференції, організованої за ініціативою Представництва ЄС в Україні, з метою обговорення результатів діяльності в рамках проєкту.

16 - 19 листопада 2020 року представники Держаудитслужби взяли участь у експертній онлайн місії TAIEX щодо європейського досвіду

контролю за закупівлями, а саме впровадження в роботу кращих практик Національного антикорупційного органу Італії з метою удосконалення системи публічних закупівель в Україні.

Також фахівці Держаудитслужби мали можливість ознайомитись з ключовими висновками та рекомендаціями ґендерних аналізів впливу пандемії COVID-19, проведених ООН, взявши участь онлайн у круглому столі "Ґендерний аналіз наслідків COVID-19 в Україні" **15 грудня 2020 року.**

IX. ВІДКРИТІСТЬ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

У 2020 році Держаудитслужба активно співпрацювала із засобами масової інформації та громадськістю в частині висвітлення результатів контрольних заходів, з метою забезпечення прозорості діяльності центральних органів виконавчої влади, підвищення ефективності зворотного зв’язку з громадськістю та налагодженню інформаційно-роз'яснювальної роботи.

Протягом звітного періоду систематично підтримувався офіційний вебсайт Держаудитслужби. У рубриці "**Новини"** розміщено **542** інформаційних повідомлення про роботу Держаудитслужби. Громадяни могли ознайомитися зі структурою, нормативною базою, планами і звітними даними роботи органу, результатами контрольних заходів. Також активно наповнювалися офіційні сторінки Держаудитслужби у соціальних мережах Facebook, Telegram та створено ще один канал комунікації з громадськістю – сторінку в соціальній мережі Twitter.

У звітному періоді також приділено увагу налагодженню системної інформаційно-роз'яснювальної роботи Держаудитслужби. Зокрема, проведено прессніданок з Головою Держаудитслужби на тему: "Держаудитслужба: плани розвитку", організовано участь Голови Держаудитслужби у публічній дискусії у межах проекту VoxUkraineBudgetWatchdog, у програмі "Політика без правил" та у ранковому ефірі на телеканалі Правда Тут.

Керівництвом Держаудитслужби та керівниками структурних підрозділів надано понад 9 інтерв’ю, коментарів, зокрема, засобам масової інформації: 1+1, 112 телеканал, 2+2, ICTV, "Фінансовий контроль", "Держзакупівлі" та "Економіка. Фінанси. Право" тощо.

Керівництво міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби провело **8** круглих столів та **399** прямих телефонних ліній з різних питань діяльності Держаудитслужби. Підрозділи, які відповідають за оприлюднення у ЗМІ інформації про напрями роботи та результати діяльності міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, протягом 2020 року підготували **8810** матеріалів, які були оприлюднені в ЗМІ та у мережі Інтернеті, на телебаченні – **593** матеріали, у мережі радіомовлення – **1373**.

На урядовому порталі Кабінету Міністрів України протягом січня-грудня 2020 року оприлюднено **176** інформаційних повідомлень Держаудитслужби.

Також, з метою забезпечення реалізації постанови Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 року № 835, забезпечується збирання та

оприлюднення наборів даних, які підлягають оприлюдненню на Порталі відкритих даних *https://data.gov.ua*.

Забезпечення конструктивного діалогу з громадськістю було і залишається важливим аспектом діяльності Держаудитслужби. Для обговорення на офіційному вебсайті Держаудитслужби розміщувалися проєкти регуляторних та нормативно-правових актів, що мають важливе суспільне значення і стосуються прав та обов'язків громадян. У 2020 році оприлюднені та обговорено 12 таких проєктів.

У 2020 році строк повноважень складу Громадської ради при Державній аудиторській службі України закінчився. 23 грудня 2020 року відбулися установчі збори для формування складу Громадської ради і наказом Держаудитслужби від 04.01.2021 № 1 затверджено склад Громадської ради при Державній аудиторській службі України.

X. ОСНОВНІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗАХОДІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В РЕГІОНАХ

10.1. Вінницька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області протягом січня –грудня 2020 року проведено моніторинг 367 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 106,6 млн грн та розірвання договорів на суму близько 63,6 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	367
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 937,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	344
загальна сума, (млн грн)	3 814,7
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	93,7%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	96,9%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	170,1
відмінено торги	106,6
розірвано договорів	63,6
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	4,5%
Оскаржено висновків до суду	10
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	9
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	37
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	27
сума накладеного штрафу (тис. грн)	56,1

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу у Вінницькій області протягом 2020 року завершено 6 державних фінансових аудитів, з яких 2 - місцевих бюджетів, 1 - виконання бюджетних програм та 3 - діяльності суб'єктів господарювання.

За результатами аудитів установлено 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 503,3 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 близько 57,6 млн гривень.

Так, аудиторами Вінниччини завершено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "45 експериментальний механічний завод" Міністерства оборони України, за результатами якого встановлено випадки перевищення фактично понесених підприємством витрат на надання послуг (виконання робіт) за договорами, укладеними з Міноборони, над витратами, погодженими військовим представництвом Міністерства, внаслідок чого об'єктом контролю втрачено 14,6 млн грн доходів.

Водночас, значна частка купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів у загальному обсязі виробничої собівартості товарів, робіт та послуг призводить до зменшення частки прибутку у загальній вартості послуг з ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів спеціального/військового призначення. При цьому, застосування норм, передбачених порядком планування, формування, розміщення та коригування державного оборонного замовлення, при визначенні частки прибутку у складі договірної ціни за договорами, укладеними з Міноборони, дало б змогу підприємству отримати додатково 12,4 млн гривень.

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.

За результатами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів Калинівського району області встановлено, зокрема, що діюча мережа загальноосвітніхнавчальних закладів району не сприяла ефективному та раціональномувикористанню бюджетних коштів, спрямованих на загальну середню освіту,щонайменше на суму майже 46,1 млн грн. Водночас, за умови запровадження органами місцевого самоврядуванняупродовж періоду аудиту ставок податку на нерухоме майно у максимальноможливих розмірах, визначених Податковим кодексом України, дохідна частина бюджетурайону могла б збільшитись розрахунковона суму майже 6,5 млн гривень.

Аудитом діяльності міського комунального підприємства "Медичний стоматологічний центр" установлено, що відсутність фінансування з місцевих бюджетів на послуги зубопротезування пацієнтів пільгових категорій призвело до втрати можливості підприємству отримати 160,3 млн грн доходів.

За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Відділом освіти Літинської районної державної адміністрації встановлено не продуктивне використання 26,8 млн грн через не проведення оптимізації освітньої мережі, а також факти витрачання освітньої субвенції на суму 19,8 млн грн на окремі школи у більших розмірах, ніж для них передбачено відповідною формулою розподілу.

Аудитом діяльності державного підприємства "Дослідне господарство "Корделівське" Інституту картоплярства Національної академії аграрних наук України"серед іншого встановлено втрачену можливість отримання додаткових доходів на суму 11,2 млн грн внаслідок урожайності продукції рослинництва меншої за середню по регіону.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу у Вінницькій області протягом 2020 року завершено загалом 41 ревізію та перевірку, якими охоплено майже 10,1 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 186,6 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 більш як 95,8 млн гривень.

Порушення з оплати праці:

Вінницькою митницею Державної фіскальної служби України звільненим працівникам проведено нарахування і виплату надбавки за інтенсивність праці, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 708,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

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.

Незаконне списання та ліквідація (знищення) матеріальних цінностей:

У Департаменті агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів Вінницької обласної державної адміністрації встановлено знищення дерев природно-заповідного фонду за відсутності відповідних дозволів, чим нанесено шкоди на суму 2,6 млн грн. Матеріали ревізії направлено до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

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.

Безпідставне виділення коштів:

Конкурсною комісією Департаменту агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів Вінницької обласної державної адміністрації прийнято рішення про надання СТОВ АФ "Ольгопіль" компенсації відсоткової ставки за залученими кредитними ресурсами загалом на суму 2,0 млн грн при наявності в останнього власних обігових коштів, коштів на депозитних рахунках, а також при несплаті ним відсотків банківським установам та встановлених фактах нецільового використання кредитних коштів. Матеріали ревізії направлено до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

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.

Департаментом агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів Вінницької обласної державної адміністрації внаслідок завищення ТОВ "СЕМАР ПОДІЛЛЯ" вартості послуг з озеленення територій та утримання зелених насаджень зайво витрачено коштів на суму 246,7 тис. грн. Матеріали ревізії направлено до Слідчого управління Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Відділом освіти Гайсинської районної державної адміністрації кошти освітньої субвенції з державного бюджету на суму 965,3 тис. грн спрямовано на оплату праці працівників дошкільних відділень навчально-виховних комплексів та сплату комунальних послуг дошкільних відділень навчально-виховних комплексів, проведено виплату заробітної плати вихователям та музичним керівникам дошкільних відділень навчально-виховних комплексів та оплату вартості комунальних послуг, спожитих дошкільними навчальними закладами. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Гайсинського відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області**.**

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.

Вінницькою митницею Державної фіскальної служби України не забезпечено стягнення з власників товарів, транспортних засобів та уповноважених ними осіб витрат на зберігання майна, тимчасово вилученого у справах про порушення митних правил, на загальну суму 320,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки 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.

Відділом освіти Гайсинської районної державної адміністрації до бюджету не перераховано кошти на суму 121,7 тис. грн, утримані із заробітної плати працівників як такі, що були помилково виплачені їм за час перебування на лікарняному. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Гайсинського відділу поліції Головного управління Національної поліції у Вінницькій області.

10.2. Волинська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Волинській області протягом січня –грудня 2020 року проведено моніторинг 250 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 117,2 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 14,3 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	250
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 661,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	226
загальна сума, (млн грн)	2 932,2
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	90,4%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	80,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	131,5
відмінено торги	117,2
розірвано договорів	14,3
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	4,5%
Оскаржено висновків до суду	8
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	3
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	3
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	1,7

Результати державних фінансових аудитів

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

За їх результатами установлено 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 11,9 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 2020 року завершено загалом 32 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 3,9 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 85,3 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 28,5 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 нарахувало 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.

Безпідставне списання матеріальних цінностей:

Ремонтним житлово-комунальним підприємством № 2 міста Ковель Ковельської міської ради внслідок 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, надані послуги, придбані товари внаслідок завищення їх вартості чи обсягів:

Департаментом інфраструктури Волинської обласної державної адміністрації прийняго до оплати завищені обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 8,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань у Волинській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

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.

Волинською обласною клінічною лікарнею Волинської обласної ради проведено оплату вартості товарів, передбачених для здійснення заходів із запобігання виникненню та поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, з врахуванням суми ПДВ, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 613,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до .УСБУ 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 грунту 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 на суму 819,5 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого відділу Камінь-Каширського відділення поліції Головного управління Національної поліції 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.

Волинською обласною клінічною лікарнею Волинської обласної ради кошти на суму 1,4 млн грн, передбачені для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби COVID-19, спрямовано на закупівлю засобів індивідуального захисту - напівфабрикатів медичних халатів, які не передбачені визначеним Переліком проведення закупівель товарів на вказані цілі. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ 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.

10.3. Дніпропетровська область

Результати контролю у сфері закупівель

Східним офісом Держаудитслужби (Дніпропетровська область) протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 590 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Східним офісом Держаудитслужби (Дніпропетровська область) протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 194,8 млн грн та розірвання договорів на суму понад 363,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	590
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	6 425,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	571
загальна сума, (млн грн)	5 983,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	96,8%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	93,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	558,0
відмінено торги	194,8
розірвано договорів	363,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	9,3%
Оскаржено висновків до суду	82
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	44
Прийнято рішень про перевірки	7
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	31
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*1*
притягнуто осіб	17
сума накладеного штрафу (тис. грн)	83,3

Результати державних фінансових аудитів

Східним офісом (Дніпропетровська область) протягом 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 установлено 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 на суму більш як 6,3 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Східним офісом (Дніпропетровська область) протягом 2020 року завершено 38 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 20,8 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 174,5 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 понад 29,1 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.

Комунальним підприємством "Дніпропетровська обласна дитяча клінічна лікарня" Департаменту охорони здоров'я Дніпропетровської обласної державної адміністрації встановлено доплату за роботу з дезінфікуючими засобами медичним сестрам, які фактично не працювали з ними, що призвело до зайвого витрачання коштів у період з 01.01.2017 по 31.08.2020 на загальну суму 180,2 тис грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління 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.

Державним вищим навчальним закладом "Український державний хіміко-технологічний університет" Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 669,4 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих мешканцями гуртожитку та використаних під час виконання науково-дослідних робіт по госпрозрахункових договорах. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

Комунальним підприємством "Дніпропетровська обласна дитяча клінічна лікарня" Департаменту охорони здоров'я Дніпропетровської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 377,8 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою комунальних послуг, спожитих під час надання платних послуг. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії

передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції 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.

Незаконне списання матеріальних цінностей:

Комунальним підприємством "Дніпропетровська обласна дитяча клінічна лікарня" Департаменту охорони здоров'я Дніпропетровської обласної державної адміністрації при відсутності первинних документів списано з обліку медикаменти на суму 204,1 тис .грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. 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 "Декоративні культури" Дніпропетровської обласної ради прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з рекультивації, очищення ґрунту, реконструкції огорожі тощо, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 2,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Дніпропетровській області Департаменту стратегічних розслідувань 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 протиожеледних 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 житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт та послуг з перевезення та утилізації будівельного сміття, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,9 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.

Державним вищим навчальним закладом "Український державний хіміко-технологічний університет" Міністерства освіти і науки України протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо стягнення зі студентів, які навчалися на платній основі, вартості їх навчання та з мешканців гуртожитків – вартості проживання загалом на суму 817,0 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області.

10.4. Донецька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 150 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму понад 294,1 млн грн та розірвання договорів на суму майже 27,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	150
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	961,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	150
загальна сума, (млн грн)	961,3
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	100,0%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	100,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	321,3
відмінено торги	294,1
розірвано договорів	27,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	33,4%
Оскаржено висновків до суду	9
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	15
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	3
сума накладеного штрафу (тис. грн)	15,3

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу у Донецькій області протягом 2020 року завершено загалом 6 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 5 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 3,5 млрд гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на майже 94,5 млн гривень.

Так, донецькими аудиторами за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Торецьквугілля" виявлено втрачені доходи (упущені вигоди) на суму 587,4 млн грн внаслідок реалізації вугільної продукції стороннім комерційним юридичним особам за ціною нижче від її собівартості. Водночас, внаслідок здійснення поставки вугільної продукції ДП "Держвуглепостач" з порушення умов договорів та не проведення відповідної позовної роботи утворилась дебіторська заборгованість, щодо якої існує ризик її непогашення, що може призвести до втрати боржника у зобов'язанні та, відповідно, втрати доходів Підприємства на суму 108,6 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Артемсіль" донецькими фахівцями установлено 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 установлено 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 солепродукці 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 2020 року завершено загалом 36 ревізій та перевірок, якими охоплено близько 7,8 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 52,4 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) майже 27,9 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати прці, 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

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 віділення (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.

Незаконне списання основних засобів:

Департаментом розвитку житлово-комунальної інфпаструктури Маріупольскої міської ради без наявності підтверджуючих первинних документів списано з обліку основних засобів загальною вартістю 242,4 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Національної поліції України.

Безпідставне покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Донецьким обласним центром туризму та краєзнавства учнівської молоді Департаменту освіти і науки Донецької обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 388,9 тис. грн проведено видатки на утримання посади заступника директора з науково-методичної роботи, які повинні здійснюватися за рахунок спеціального фонду, без відновлення касових видатків. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

Комунальним закладом "Бахмутський педагогічний коледж" Департаменту освіти і науки Донецької обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 342,2 тис. грн покрито витрати на оплату комунальних послуг, фактично спожитих студентами контрактної форми навчання при отриманні ними платних освітніх послуг, які повинні бути сплачені за рахунок коштів спеціального фонду. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Донецької області.

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

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.

Департаментом розвитку житлово-комунальної інфпаструктури Маріупольскої міської ради прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з поточного та капітального ремонтів, реконструкції об'єктів комунальної власності, внаслідок чого зайво витрачено бюджетних коштів на суму 730,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Національної поліції України.

Недоотримання фінансових ресурсів:

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.

10.5. Житомирська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 439 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби в Житомирській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 114,6 млн грн та розірвання договорів на суму майже 124,6 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	439
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	4 390,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	414
загальна сума, (млн грн)	4 282,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	94,3%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	97,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	239,2
відмінено торги	114,6
розірвано договорів	124,6
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	5,6%
Оскаржено висновків до суду	8
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	9
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	48
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*14*
притягнуто осіб	6
сума накладеного штрафу (тис. грн)	10,2

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу в Житомирській області протягом 2020 року завершено загалом 19 державних фінансових аудитів, з них 3 аудити місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 14 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 220,6 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів майже 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 установлено, що внаслідок непереукладання 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 установлено, 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.

Також житомирськими аудиторами проведено державний фінансовий аудит діяльності державного підприємства "Грозинське" Фонду державного майна України, яким встановлено, що внаслідок недосягнення середньостатистичного рівня урожайності сільськогосподарських культур підприємством втрачено можливість отримання додаткового доходу на загальну суму майже 11,1 млн грн, а внаслідок реалізації сільськогосподарської продукції за цінами нижче її собівартості, несвоєчасного посіву проса (що вплинуло на його стиглість в період збору врожаю) та переведення даних площ під кормові культури підприємством упущено вигод ще на 3,8 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного офісу в Житомирській області протягом 2020 року завершено загалом 35 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 1,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 34,6 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 17,7 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.

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.

Миропільська селищна рада провела нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення працівників у завищеному розмірі, внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 31.08.2020 зайво витрачено коштів на суму 295,8 тис грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

Сектор освіти Черняхівської районної державної адміністрації (внаслідок встановлення педагогічним працівникам завищених посадових окладів за період з 01.01.2017 по 31.07.2020 року зайво витратив коштів на виплату їх заробітної плати на суму 287,3 тис. грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

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.

Зайва оплата за виконані роботи, придбані матеріальні цінності, надані послуги внаслідок завищення їх обсягів та вартості:

Управлінням капітального будівництва Житомирської міської ради прийнято до оплати завищені ДП "Фаворит ОПТ" обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 1,4 млн грн. Матеріали передано до Житомирської обласної прокуратури.

Миропільською селищною радою прийнято до оплати завищену ТОВ "Миропіль-Будсервіс" вартість виконаних робіт з капітального ремонту дорожного покриття, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 518,3 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

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.

Покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Сектором освіти Черняхівської районної державної адміністрації кошти освітньої субвенції загалом на суму 712,1 тис. грн спрямовано видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати інструктора з фізичної культури, керівників гуртків та практичних психологів, які мають утримуватись за рахунок коштів спеціального фонду. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

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 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.

Новоград-Волинською районною державною лікарнею ветеринарної медицини Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області внаслідок видачі ветеринарних свідоцтв та ветеринарних довідок безоплатно недоотримано коштів на суму 172,6 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Житомирську обласну прокуратуру.

10.6. Закарпатська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 143 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 107,4 млн грн та розірвання договорів на суму майже 111,9 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	143
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 543,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	128
загальна сума, (млн грн)	1 297,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	89,5%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	84,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	219,3
відмінено торги	107,4
розірвано договорів	111,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	16,9%
Оскаржено висновків до суду	10
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	6
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	43
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	15
сума накладеного штрафу (тис. грн)	27,2

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Закарпатській області протягом 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 установлено 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 2,0 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Закарпатській області протягом 2020 року завершено 35 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 4,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 72,9 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) більш як 10,5 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 передно до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

Незаконне списання коштів:

Ужгородською загальноосвітньою школою І-ІІІ 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 І-ІІІ 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 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.

Закарпатською митницею Державної фіскальної служби України прийнято до оплати завищені трьому підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт на об'єктах реконструкції, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 896,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

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:

Тячівською міською радою не дотримано умов укладених договорів в частині своєчасного перерахування орендної плати та вартості придбаної земельної ділянки, що призвело до недоотримання доходів місцевим бюджетом на загальну суму 541,1 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто

до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Закарпатській області.

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.

10.7. Запорізька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 471 закупівелі.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму понад 265,9 млн грн та розірвання договорів на суму більш як 76,8 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	471
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	17 070,5
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	378
загальна сума, (млн грн)	15 289,7
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	80,3%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	89,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	342,7
відмінено торги	265,9
розірвано договорів	76,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	2,2%
Оскаржено висновків до суду	29
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	5
Прийнято рішень про перевірки	12
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	82
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*39*
притягнуто осіб	19
сума накладеного штрафу (тис. грн)	32,3

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу в Запорізькій області протягом 2020 року завершено загалом 8 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 171,0 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на майже 45,5 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 2020 року завершено загалом 44 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 6,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 71,6 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 більш як 55,7 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Комунальний заклад "Запорізька обласна філармонія" Департаменту культури, туризму, національностей та релігій Запорізької обласної державної адміністрації внаслідок виплати працівникам премій до Дня

музики та Дня працівників культури, не передбачених Положеннями про матеріальне стимулювання, та генеральному директору – щомісячних премій у розмірах більших, ніж погоджено рішеннями Департаменту, а також встановлення окремим працівникам доплат за збільшення обсягу виконуваних робіт при відсутності вакантних посад протягом періоду з 01.01.2018 по 31.05.2020 зайво витратив кошти на загальну суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до прокуратури Запорізької області .

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 Христова, 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.

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 проєктної 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 "Міськсвітло" 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.

Департаментом охорони здоров'я Запорізької міської ради проведено оплату завищеної ТОВ "СУЧАСНА ЛІКАРНЯ" та ТОВ "КСЕНКО" вартості медичного обладнання, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 239,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Запорізькій 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 невиготовленої ФОП Санін Ю.В. проєктної 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, яка списана на витрати. 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.

10.8. Івано-Франківська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 402 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 майже 85,0 млн грн та розірвання договорів на суму понад 61,6 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	402
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	4 491,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	381
загальна сума, (млн грн)	1 398,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	94,8%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	31,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	146,6
відмінено торги	85,0
розірвано договорів	61,6
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	10,5%
Оскаржено висновків до суду	11
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	15
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	3
сума накладеного штрафу (тис. грн)	5,1

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Івано-Франківській області протягом 2020 року завершено загалом 6 державнх фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 86,5 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 установлено, 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 установлено 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, установлено 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.

Івано-Франківськими аудиторами за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджету Тисменицького району установлено, що невжиття заходів щодо погашення заборгованості по земельному податку та орендній платі за землю спричинило втрати доходів та незалучення до місцевого бюджету наявних резервів щонайменше на суму 7,9 млн грн. Водночас внаслідок неосвоєння головними розпорядниками коштів міжбюджетних трансфертів на суму 5,6 млн грн бюджетом району упущено вигоду, при цьому не досягнуто мети спрямування з обласного бюджету цільових коштів.

За результатами аудиту виконання бюджетних програм відділом освіти Тисменицької районної державної адміністрації засвідчено, що ефективному та раціональному використанню бюджетних коштів

перешкоджала низка чинників, пов'язаних з неналежним виконанням відділом освіти повноважень та завдань. Зокрема, непроведення оптимізації мережі підпорядкованих закладів освіти призвело до неефективного використання бюджетних коштів на суму 5,2 млн грн. Своєю чергою, недостатнє обґрунтування відділом освіти реальних потреб у коштах призвело до затвердження занижених асигнувань на заходи з організації харчування вихованців дошкільних відділень навчально-виховних комплексів та закладів дошкільної освіти, що призвело до невиконання норм харчування та не забезпечення дітей повноцінним і раціональним харчуванням на суму понад 6,0 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу в Івано-Франківській області протягом 2020 року завершено загалом 32 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 8,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 137,7 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) майже 36,6 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

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 "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 протягом періоду, за який враховуються доходи для призначення житлової субсидії) 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:

Відділом освіти Тисменицької районної державної адміністрації Департаменту освіти, науки та молодіжної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації за рахунок коштів освітньої субвенції на загальну суму 2,8 млн грн покрито видатки на утримання посад вихователів дошкільних груп, які мають здійснюватися за рахунок коштів районного бюджету або спеціального фонду. Крім того, за рахунок коштів загального фонду покрито витрати сторонніх юридичних осіб (орендарів) за спожиту ними електроенергію без відображення дебіторської заборгованості в обліку на загальну суму 172,1 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Тисменицьку місцеву прокуратуру.

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. Також за рахунок коштів загального фонду на суму 116,1 тис. грн покрито видатки з оплати комунальних послуг, які мали проводитись за спеціальним фондом. 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:

Коломийською міською радою внаслідок прийняття до оплати завищених 8-ма підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів на загальну суму 29,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції 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.

Відділом освіти Тисменицької районної державної адміністрації Департаменту освіти, науки та молодіжної політики Івано-Франківської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість ремонтно-будівельних робіт в закладах освіти району, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 163,1 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Тисменицьку місцеву прокуратуру.

Комунальним некомерційним підприємствам "Обласна клінічна лікарня Івано-Франківської обласної ради" Департаменту охорони здоров'я Івано-Франківської обласної державної адміністрації проведено оплату завищеної підрядником вартості виконаних робіт з реконструкції приймального відділення на загальну суму 149,6 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру Івано-Франківської області.

Недоотримання фінансових ресурсів:

У Фінансовому управлінні виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради установлено, 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.

10.9. м. Київ та Київська область

Результати контролю у сфері закупівель

Північним офісом Держаудитслужби (м. Київ) протягом січня - грудня 2020 року проведено моніторинг 631 закупівелі.

За результатами проведених моніторингів закупівель Північним офісом Держаудитслужби (м. Київ) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму понад 395,2 млн грн та розірвання договорів на суму майже 467,5 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	631
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	12 848,4
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	469
загальна сума, (млн грн)	9 649,3
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	74,3%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	75,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	862,7
відмінено торги	395,2
розірвано договорів	467,5
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	8,9%
Оскаржено висновків до суду	37
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	3
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	38
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	5
сума накладеного штрафу (тис. грн)	39,1

Результати державних фінансових аудитів

Північним офісом протягом 2020 року завершено 9 державних фінансових аудитів, з них 5 аудитів місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 2 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 1,4 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 установлено 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.

Аудитом міського бюджету міста Вишгород Київської області установлено, що через невикористання міською радою у повній мірі своїх повноважень втрачено можливість отримати додаткові надходження до міського бюджету розрахунково на суму 249,1 млн грн, зокрема через надання пільг зі сплати земельного податку та визначення розміру пайової участі замовника у розвитку інфраструктури населеного пункту без перевірки кошторисної вартості об'єкта будівництва.

Втрати доходів від оренди землі та продажу земельних ділянок становили розрахунково 11,6 млн гривень.

Також встановлено неефективні витрати з міського бюджету розрахунково на суму 28,2 млн грн внаслідок спрямування коштів з міського бюджету на проведення поточних ремонтів, які мали здійснюватись за рахунок споживачів послуг, непроведення моніторингу та аналізу цін при укладанні договору лізингу, фінансування заходів, які не відносяться до соціальних або першочергових, оплати послуг, які надавались на платній основі, тощо.

За результатами аудиту бюджету міста Вишневе Києво-Святошинського району за 2016-2019 роки установлено, 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 неперегляду розміру плати за тимчасове користування місцем для розміщення рекламних засобів та неврахування індексу інфляції при її обрахунку за укладеними договорами не отримано додотаоквих 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.

Аудиторами Київщини проведено державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм Управлінням освіти і науки Броварської міської ради,за результатами якого встановлено, щонеукладання договорів з місцевими радами сіл, їх об'єднань, селищ, об'єднаних територіальних громад Броварського району на передачу коштів між місцевими бюджетами призвело до додаткового навантаження на міський бюджет в частині здійснення витрат на утримання (надання освітніх послуг) в закладах освіти містадітей, які не є мешканцями м. Бровари, на суму майже 6,7 млн грн, що не сприяє ефективному використанню бюджетних коштів.

Крім того, при відсутності документального підтвердження (медичні довідки тощо) щодо неготовності дитини до відвідування загальноосвітніх навчальних закладів або документів щодо медичних протипоказань по їх відвідуванню, у 2018/2019 н. р.додатково використано майже 2,2 млн грн на утримання в дошкільних навчальних закладах 100 дітей 6-7 років,яких було зараховано повторно.

За результатами аудиту виконання бюджетних програм Відділом освіти Вишгородської районної державної адміністрації установлено 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 2020 року завершено загалом 113 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 81,6 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 435,0 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) на суму близько 74,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Державне спеціалізоване підприємство "Центральне підприємство з поводження з радіоактивними відходами" Державного агентства України з управління зоною відчуження через оплату працівникам безпідставно наданих днів додаткової відпустки за період з липня 2016 по червень 2020 років зайво використало кошів на суму 3,8 млн грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції Гідності Українського інституту національної пам’яті 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.

Вишгородська міська рада внаслідок нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі за період з 01.01.2016 по 30.06.2020 зайво витратила коштів загалом на суму 2,1 млн грн Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до слідчого управління Головного управління Національної поліції в 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 добором, розстановкою, підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) та обліком кадрі 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.

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 поінфомовано ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Безпідставна виплата субсидій та допомог:

Управлінням праці та соціального захисту населення Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації внаслідок надання субсидій громадянам, які протягом 12 місяців перед її призначенням набули права власності на земельну ділянку, квартиру, транспортний засіб вартістю, що перевищує 50 тис. грн, які не оплачували комунальні послуги на протязі двох місяців тощо зайво нараховано субсидій загалом на суму 426,6 тис.

грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Служби безпеки України 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.

Державним спеціалізованим підприємством "Центральне підприємство з поводження з радіоактивними відходами" Державного агентства України з управління зоною відчуження кошти на суму 1,3 млн грн спрямовано на оплату вартості комунальних послуг, спожитих агентством. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

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.

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.

Безпідставне списання коштів та матеріальних цінностей:

Департаментом соціальної політики Київської міської державної адміністрації списано на видатки суму 47,0 млн грн, фактично неповернуту до бюджету ПАТ "Київенерго" як таку, що була зайво отримана у вигляді субсидії на ненадані споживачам комунальні послуги. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Управлінням праці та соціального захисту населення Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації списано з обліку кошти на суму 15,7 млн грн, які були перераховані надавачам комунальних послуг понад обсяги фактично наданих таких послуг. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

Комунальним некомерційним підприємством Київської обласної ради "Київський обласний онкологічний диспансер" кошти на суму 313,1 тис.грн спрямовано на оплату комунальних полслуг, спожитих лабораторією Київської обласної клінічної лікарні. Також за рахунок коштів загального фонду на суму 414,4 тис. грн проведено видатки, пов'язані з наданням платних медичних послуг. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ в м. Києві та Київській області.

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.

Державним спеціалізованим підприємством "Центральне підприємство з поводження з радіоактивними відходами" Державного агентства України з управління зоною відчуження зайво отримано бюджетних коштів на суму 8,1 млн грн внаслідок включення до розрахунку потреби суми заробітної плати працівників, які надавали платні послуги та витрати на заробітну плату яких включено до калькуляцій вартості цих послуг. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та 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 "Новосілківська 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.

Державним спеціалізованим підприємством "Центральне підприємство з поводження з радіоактивними відходами" Державного агентства України з управління зоною відчуження прийнято до оплати завищені Корпорацією "УКРТРАНСБУД" та КВ "Вектор" обсяги та вартість виконаних будівельних робіт та наданих послуг, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до ГУ СБУ у м. Києві та Київській області.

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.

Вишгородського міською радою прийнято до оплати завищені 12 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 913,0 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Київській області.

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.

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.

Головним управлінням Державної фіскальної служби у м. Києві протягом терміну позовної давності не вжито заходи щодо повернення платниками фактично сплаченого судового збору за подання апеляційних/касаційних скарг щодо скасування рішень судів першої/апеляційної інстанції за позовами юридичних та фізичних осіб-підприємців про визнання протиправними податкових повідомлень-рішень на загальну суму 590,8 тис. 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.

10.10. Кіровоградська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби у Кіровоградській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 248 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Східного офісу Держаудитслужби у Кіровоградській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 204,6 млн грн та розірвання договорів на суму близько 129,8 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	248
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 666,9
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	226
загальна сума, (млн грн)	2 213,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	91,1%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	83,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	334,4
відмінено торги	204,6
розірвано договорів	129,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	15,1%
Оскаржено висновків до суду	11
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	4
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	39
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	32
сума накладеного штрафу (тис. грн)	64,6

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Східного офісу в Кіровоградській області протягом 2020 року завершено загалом 7 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 481,6 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 16,3 млн гривень.

Зокрема, під час державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Управлінням освіти, науки, молоді та спорту Кіровоградської обласної державної адміністрації аудиторами Кіровоградщини установлено, 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 установлено 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 установлено

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.

В ході аудиту діяльності державного підприємства "Олександрівське лісове господарство" встановлено, що прийняття змін до Закону України про заповідний фонд стосовно заборони проведення на територіях заказників суцільних, прохідних, лісовідновних і поступових рубок та видалення захаращеності, а також відсутність затверджених на місцевому рівні порядків щодо надання відповідних дозволів і лімітів на проведення рубок в природно-заповідному фонді призвело до невиконання лісгоспом санітарно-оздоровчих заходів, сприяло розмноженню і поширенню ореолу розповсюдження шкідників і захворювань лісу та, як наслідок, призвело до втрати якісних характеристик ділової деревини на загальну суму 2,7 млн грн. Поряд з цим, ненарахування підприємством штрафних санкцій, непроведення претензійно-позовної роботи щодо їх стягнення за не викуплену суб'єктами господарювання необроблену деревину, придбануза результатами проведених аукціонів, призвело до упущення підприємством вигод лише за досліджуваний період на загальну суму понад 1,9 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Східного офісу в Кіровоградській області протягом 2020 року завершено загалом 25 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 2,9 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 200,1 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 більш як 32,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці, штатної дисципліни:

Головним управлінням житлово-комунального господарства міської ради міста Кропивницького зайво витрачено коштів на виплату заробітної плати на загальну суму 2,8 млн грн внаслідок нарахування премій працівникам без відповідного розпорядчого документу та матеріальної допомоги на оздоровлення - у завищеному розмірі. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Кіровоградській області.

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.

Працівникам Первозванівської сільської ради у 2018-2019 роках та І півріччі 2020 року при наданні щорічної основної відпустки проводилося нарахування і виплата матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі, що призвело до незаконної виплати заробітної плати на загальну суму 539,0 тис. грн. Про результати ревізії проінформовано Кропивницьке районне відділення поліції Кропивницького відділу поліції Головного 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:

Департаментом екології, природних ресурсів та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної адміністрації кошти обласного фонду охорони навколишнього природного середовища на суму 7,8 млн грн спрямовано для створення захисних лісових насаджень на еродованих землях, які перебувають на праві постійного користування у державних підприємств лісової галузі. Про результати ревізії проінформовано Управління стратегічних розслідувань у Кіровоградській області.

Головним управлінням житлово-комунального господарства міської ради міста Кропивницького кошти міського бюджету на суму 6,7 млн грн спрямовано на оплату вартості робіт з реставрації каналізаційного колектору, який обліковується на балансі обласного виробничого комунального підприємства "Дніпро-Кріровоград" Кіровоградської обласної ради. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Кіровоградській області.

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 здійсненго 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.

Незаконне списання матеріальних цінностей:

Кропивницьким вищим професійним училищем Управління освіти міської ради міста Кропивницького понад визначені норми списано з обліку продукти харчування загалом на суму 132,1 тис. грн. Шість посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Кіровоградську місцеву прокуратуру та Головне управління Національної поліції в Кіровоградської 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.

Головним управлінням житлово-комунального господарства Кропивницької міської ради прийнято до оплати завищені 13 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт житлового фонду та доріг міста, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,0 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 Національнох 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.

Комунальним некомерційним підприємством "Обласний клінічний онкологічний центр" Кіровоградської обласної ради до обласного бюджету не перераховано кошти на загальну суму 690,2 тис. грн, які надійшли від орендарів як відшкодування вартості спожитих ними комунальних послуг у попередньому році. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Кіровоградській області.

10.11. Луганська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного-східного офісу Держаудитслужби у Луганській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 309 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Луганській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму понад 134,0 млн грн та розірвання договорів на суму майже 149,1 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	309
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	4 724,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	295
загальна сума, (млн грн)	3 980,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	95,5%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	84,2%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	283,1
відмінено торги	134,0
розірвано договорів	149,1
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	7,1%
Оскаржено висновків до суду	12
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	5
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	18
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	9
сума накладеного штрафу (тис. грн)	15,3

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного-східного офісу в Луганській області протягом 2020 року завершено загалом 5 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит виконання бюджетних програм та 4 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 334,0 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів більш як 131,1 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Луганщини за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства "Первомайськвугілля" засвідчено що, неефективні управлінські рішення під час розроблення та реалізації проєкту "Здійснення невідкладних заходів, пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайної ситуації техногенного характеру у зв'язку із затопленням шахт Первомайсько-Стаханівського вугледобувного регіону Луганської області" призвели до непродуктивного використання бюджетних коштів на суму 92,2 млн грн та, як наслідок, недосягнення остаточної мети проєкту в частині зниження ймовірності виникнення надзвичайної ситуації техногенного характеру державного рівня.

Неефективна політика щодо реалізації вугільної продукції призвела до зростання витрат підприємства через її знецінення на 34,4 млн грн, а у подальшому може спричинити втрату потенційних доходів на суму майже 27 млн гривень.

Прийняття рішень щодо недоцільності добудови ряду об'єктів незавершених капітальних інвестицій за відсутності достатнього контролю з боку відокремлених підрозділів підприємства за їх фактичним станом та збереженням свідчить про неефективне використання 90,6 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північного-східного офісу в Луганській області протягом 2020 року завершено 23 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 7,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 19,6 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 9,9 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Відділом освіти Сєвєродонецької міської ради в період з 01.01.2018 по 30.04.2020 при відсутності відповідних наказів провелено нарахування та виплату премій працівникам на загальну суму 967,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Луганським обласним академічним українським музично-драматичним театром Управління культури, національностей та релігій Луганської обласної державної адміністрації у 2017-2019 роках та І півріччі 2020 року окремим працівникам (машиністам сцени, бухгалтерам, інспектору з кадрів, секретарю-друкарці, двірнику, касирам, агенту з постачання, завідувачу господарством, завідувачу складом) нераховано та виплачено доплат за розширення зони обслуговування та збільшення обсягу виконуваних робіт на загальну суму 573,7 тис. грн за відсутності вакантних посад та без виконання ними додаткового обсягу робіт. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

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.

Відділом освіти Сєвєродонецької міської ради за рахунок коштів загального фонду кошторису на загальну суму 1,1 млн грн покрито витрати

на утримання загально-освітніх шкіл, які є самостійними юридичними особами та обслуговуються централізованою бухгалтерією Відділу освіти, а також витрати інших юридичних осіб за спожиті комунальні послуги (теплової енергії, води та електроенергії) всупереч законодавству при відсутності дебіторської заборгованості в обліку. Десять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до 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 при тягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Луганській області.

Відділом освіти Сєвєродонецької міської ради прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття (укладання тротуарної плитки) та капітального ремонту сантехвузлів, внаслідок чого зайво витрачено бюджетних коштів на суму 303,8 тис. грн. Десять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до 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.

10.12. Львівська область

Результати контролю у сфері закупівель

Західним офісом Держаудитслужби (Львівська область) протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 508 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Західним офісом Держаудитслужби (Львівська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 313,9 млн грн та розірвання договорів на суму понад 238,9 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	508
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	5 084,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	494
загальна сума, (млн грн)	4 887,4
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	97,2%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	96,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	552,8
відмінено торги	313,9
розірвано договорів	238,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	11,3%
Оскаржено висновків до суду	46
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	44
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	54
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	22
сума накладеного штрафу (тис. грн)	91,8

Результати державних фінансових аудитів

Західним офісом протягом 2020 року завершено загалом 22 державних фінансових аудити, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм, 16 аудитів діяльності суб'єктів господарювання та 2 аудити інвестиційних проектів.

За їх результатами установлено 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 516,5 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів понад 85,1 млн гривень.

Наприклад, львівськими аудиторами під час державного фінансового аудиту діяльності Львівського національного академічного театру опери та балету імені Соломії Крушельницької установлено, 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″ установлено, 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 установлено 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 установлено, 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.

Державним фінансовим аудитом діяльності Львівського міського комунального підприємства "Львівводоканал" виявлено, що неналежна організація роботи щодо стягнення з боржників заборгованості за отримані послуги з водопостачання та водовідведення призвела до пропущення строків позовної давності та, як наслідок, упущеної вигоди в частині отримання доходів підприємства на загальну суму 9,5 млн гривень.

Невжиття заходів щодо своєчасного отримання дозволів на користування надрами та виконання договірних зобов'язань призвели до непродуктивних витрат на суму 3,4 млн грн внаслідок сплати штрафних санкцій та судових витрат за порушення природоохоронного законодавства та недотримання термінів оплати поставленої електроенергії.

Укладання трудових угод з фізичними особами на надання послуг, що дублюються з посадовими обов'язками штатних працівників, призвело до непродуктивних витрат підприємства на суму 4,6 млн гривень.

За даними бухгалтерського обліку ЛМКП "Львівводоканал" обліковувались окремі види матеріальних цінностей на загальну суму 30,6 млн грн, які протягом тривалого часу (понад 2 роки) не використовувалися у господарській діяльності.

Недотримання тендерним комітетом підприємства основних принципів здійснення закупівель, визначених Законом України "Про публічні закупівлі", призвело до укладення договорів з порушенням визначених процедур на суму понад 59,8 млн гривень.

За результатами державного фінансового аудиту діяльності Львівського комунального підприємства "Львівсвітло" за 2017-2019 роки установлено 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 установлено 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.

Результати ревізій та перевірок

Західним офісом протягом 2020 року завершено загалом 82 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 58,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 644,0 млн грн порушень, що призвели до втрат (недоотримані доходи, незаконні, нецільові витрати та недостачі), а також забезпечено відшкодування на суму понад 70,0 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 окремим 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 Головного управління Національної поліції у Львівській області.

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.

Малехівська сільська рада Жовківського району Львівської області у період з 01.01.2017 по 31.07.2020 нарахувала і виплатила матеріальної допомоги на оздоровлення посадовим особам сільської ради у розмірі середньомісячної заробітної плати замість розміру посадового окладу, як наслідок за ревізійний період зайво витрачено 350,1 тис. грн. Про результати ревізії поінформовано Галицький відділ Головного управління Національної поліції у Львівській області.

Дублянська міська рада Жовківського району Львівської області за період з 01.01.2017 по 31.07.2020 нарахувала і виплатила матеріальної допомоги на оздоровлення посадовим особам міської ради у розмірі середньомісячної заробітної плати замість посадового окладу, що призвело до незаконних видатків на оплату праці на суму 235,6 тис. грн. Про результати ревізії проінформовано Жовківське відділення поліції Кам'янка-Бузького відділу поліції Головного управління Національної поліції України у Львівській області.

Міська централізована бухгалтерія установ культури Управління культури Департаменту розвитку Львівської міської ради впродовж 2017-2020 років провела зайве нарахування та виплату заробітної плати чотирьом сумісникам, посади яких за основним місцем праці відносяться до керівних працівників (керівників підрозділів), внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 165,0 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Львівську місцеву прокуратуру № 1.

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

Департаментом з питань поводження з відходами Львівської міської ради проведено зайве відшкодування додаткових витрат на вивезення твердих побутових відходів на суму 38,8 млн грн внаслідок безпідставного включення перевізниками до розрахунків на відшкодування додаткових фактичних витрат відстані у зворотному напрямку від полігонів до м.Львова. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань у Львівській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

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.

Департаментом архітектури та розвитку містобудування Львівської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені сімома підрядниками обсяги та вартість виконаних реставраційних та ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 1,4 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Львівську обласну прокуратуру.

Головним управлінням Державної фіскальної служби у Львівській області прийнято до оплати завищені підрядником обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту систем водовідведення та гідроізоляції перекриття, а також проведено оплату вартості цих робіт на суму, яка перевищує визначену договором, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Міською централізованою бухгалтерією установ культури Управління культури департаменту розвитку Львівської міської ради прийнято до оплати завищені 5 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт по дев’яти об’єктах установ культури, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 735,7 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Львівську місцеву прокуратуру № 1.

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.

Безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних осіб, а також покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду:

Головним управлінням Державної фіскальної служби у Львівській області бюджетні кошти на суму 464,9 тис. грн спрямовано на оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Львівським національним університетом ветеринарної медицини та біотехнологій ім. С.З. Ґжицького 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:

Департаментом з питань поводження з відходами Львівської міської ради кошти обласного бюджету на суму 104,7 млн грн витрачено на відшкодування перевізникам твердих побутових відходів витрат, пов’язаних із залученням транспортних засобів інших суб’єктів господарювання для їх подальшого захоронення на полігонах 10 населених пунктів інших областей при тому, що власниками цих полігонів факт прийому відходів вивезених із м. Львова не підтверджено. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань у Львівській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

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.

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.

У Західному казенному підприємстві пробірного контролю Міністерства фінансів України виявлено несплату ТОВ "ЮВЕЛІРНІ ТРАДИЦІЇ", ПП "Ізмарагд" та Західним підприємством м. Хмельницький до Пенсійного фонду України збору за клеймування ювелірних виробів державним пробірним клеймом загалом на суму 1,0 млн грн. Про результати ревізії поінформовано прокуратуру 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.

10.13. Миколаївська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Миколаївській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 399 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Миколаївській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму більш як 157,5 млн грн., розірвання договорів на суму понад 136,4 млн грн та повернення перерахованих коштів за предмет закупівлі майже 1,4 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	399
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 058,6
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	349
загальна сума, (млн грн)	1 793,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	87,5%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	58,6%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	293,9
відмінено торги	157,5
розірвано договорів	136,4
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	1,4
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	16,4%
Оскаржено висновків до суду	27
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	1
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	30
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*1*
притягнуто осіб	11
сума накладеного штрафу (тис. грн)	18,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Південного офісу у Миколаївській області протягом 2020 року завершено загалом 9 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 3 аудити виконання бюджетних програм та 5 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 377,6 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму понад 10,6 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Миколаївщини за результатами аудиту діяльності державного підприємства "Миколаївський авіаремонтний завод "НАРП" ДК "Укроборонпром" установлено, 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.

Невжиття 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 установлено 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 погоджені 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 установлено, 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.

Аудиторами Миколаївщини за результатами аудиту діяльності державного підприємства ″Миколаївський морський торговельний порт″ установлено неефективні витрати на утримання апарату на загальну суму 68,4 млн грн (оплата праці, відрахування профспілковому комітету, інші поточні потреби) при невиконанні Підприємством статутних завдань та незабезпеченні ефективного використання ввіреного державного майна. Також не забезпечено капіталовкладень на відновлення переданих в оренду основних засобів за рахунок амортизаційного фонду в розмірі 28,4 млн гривень.

Відсутність контролю та обліку використання портальних кранів призвела до втрати фінансових ресурсів у вигляді доходів від оренди портальних кранів, штрафних санкцій та інфляційних втрат на суму 4,8 млн грн по розрахунках з ТОВ ″Метал СтивідорингКомпані″.

Підприємством не вжито заходів щодо примусового стягнення визнаного судом боргу ТОВ ″Нікморсервіс Ніколаєв″ в загальній сумі 9,7 млн грн, чим спричинено ризик його неотримання через неплатоспроможність боржника.

Неякісне оформлення первинних документів (рахунків) та незабезпечення контролю за дотриманням умов договору оренди в частині обов'язкового страхування орендарем ТОВ ″Д-ГруппКонстракшн″ переданого йому державного рухомого майна спричинили ризик втрати доходів від оренди на 1,1 млн грн та втрати державного майна ринковою вартістю понад 3,6 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 установлено, 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. Непроведення 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, непроведення 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 2020 року проведено загалом 21 ревізію та перевірку, якими охоплено майже 2,7 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 111,5 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 пбільш як 31,2 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 протиожеледного 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.

Державним підприємством "Племрепродуктор "Степове" Фонду державного майна України проведено витрати на надання благодійної допомоги, які перевищують затверджені фінансовим планом обсяг та граничні обсяги (більше 1% від обсягу чистого прибутку попереднього звітного року) за 2017-2019 роки та І півріччя 2020 року на загальну суму 268,9 тис. грн. Крім того, перераховано ТОВ "НЕОМАРКЕТ-І" та списано на видатки кошти на суму 712,0 тис. грн за фактично неотриманий товар (кукурудзу). Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ 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:

Управлінням капітального будівництва Миколаївської міської ради внаслідок прийняття до оплати завищених підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт зайво витрачено коштів міського бюджету на загальну суму 7,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчогго управління Головного управління Національної поліці в Миколаївській області.

Комунальним підприємством Миколаївської міської ради "Капітальне будівництво міста Миколаєва" внаслідок прийняття до оплати завищених підрядниками обсягів виконаних ремонтно-будівельних робіт та робіт, не передбачених проєктно-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 проєктно-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 спливом 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.

Державним підприємством "Племрепродуктор "Степове" Фонду державного майна України, без звернення до суду з питання стягнення з працівника заподіяної матеріальної шкоди, списано дебіторську заборгованість за недостачу корів та силосу на суму 413,6 тис. грн. Одну посадову особу притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Миколаївській області.

Недостачі матеріальних цінностей:

Державним підприємством "Племрепродуктор "Степове" Фонду державного майна України допущено недостачу мінеральних добрив та пального на загальну суму 2,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Миколаївській області.

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.

10.14. Одеська область

Результати контролю у сфері закупівель

Південним офісом Держаудитслужби (Одеська область) протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 594 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Південним офісом Держаудитслужби (Одеська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 1 858,0 млн грн та розірвання договорів на суму понад 67,4 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	594
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	7 723,6
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	511
загальна сума, (млн грн)	4 819,8
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	86,0%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	62,4%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1 925,4
відмінено торги	1 858,0
розірвано договорів	67,4
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	39,9 %
Оскаржено висновків до суду	53
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	16
Прийнято рішень про перевірки	5
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	55
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	33
сума накладеного штрафу (тис. грн)	76,5

Результати державних фінансових аудитів

Південним офісом протягом 2020 року завершено 11 державних фінансових аудитів, з яких 3 аудити місцевих бюджетів та 8 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 502,3 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму понад 115,2 млн гривень.

Наприклад, одеськими аудиторами 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 затверджені 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 установлено, 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 установлено факти неефективного використання коштів на придбання медичного обладнання та обладнання для шкільної їдальні, яке не використовується, на загальну суму 11,8 млн гривень.

Одеськими аудиторами за результатами державного фінансового аудиту бюджету Авангардівської селищної об'єднаної територіальної громади Овідіопольського району області встановлено недоотримання (втрату) доходів внаслідок неповної сплати орендарями плати за землю за оформленими договорами на суму майже 2,9 млн грн, внаслідок застосування мінімального розміру податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, який в 7,5 рази менший від визначеної законодавством граничної ставки, – на суму 8,4 млн грн, внаслідок несплати пайової участі

за введеними у експлуатацію об’єктами будівництва та не укладання відповідних договорів – на 19,8 млн грн тощо.

Проведено державний фінансовий аудит діяльності приватного акціонерного товариства ″Українське Дунайське пароплавство″, яким встановлено, що простой суден суховантажного флоту без поважних причин негативно вплинув на фінансовий результат діяльності Пароплавства, що призвело до втрати доходів розрахунково на суму 21,1 млн гривень.

Нарахування премії за рахунок прибутку без фінансової можливості призвело до збільшення непокритого збитку за 2018-2019 роки на загальну суму 20,7 млн гривень.

Через неналежний стан внутрішнього контролю понесені непродуктивні витрати на сплату штрафних санкцій, штрафів та пені у загальній сумі майже 3,0 млн грн, а через прийняття судовими органами рішень щодо стягнення з Товариства штрафних санкцій за несплату податків та зборів непродуктивні витрати у разі їх сплати становитимуть ще понад 3,0 млн гривень.

Наявність об’єктів незавершеного будівництва вартістю понад 30 млн грн, які довготривалий час не введені в експлуатацію, свідчить про прийняття неефективних управлінських рішень щодо початку реалізації інфраструктурних проєктів, а також проєктів капітального будівництва флоту та призводить до відволікання обігових коштів.

Мінімальна недоотримана сума доходів (упущена вигода) при 100-відсотковій завантаженості виробничих потужностей відокремленого структурного підрозділу ″Кілійський суднобудівельно-судноремонтний завод″ через несвоєчасну добудову та спуск корпусу багатоцільового суховантажного судна проєкту RSD09-1 розрахунково становить щонайменше 27 млн гривень.

Наявність залишків товарно-матеріальних цінностей тривалого зберігання (більше чотирьох років) на загальну суму 10,7 млн грн свідчить про неефективні управлінські рішення при визначенні потреби в їх придбанні та призводить до відволікання обігових коштів.

Відсутність дієвих пропозицій щодо шляхів використання або відчуження об’єктів невиробничої та соціальної інфраструктури Пароплавства з державної до комунальної власності, а також незабезпечення ефективного функціонування зазначених об’єктів призвело до непродуктивних витрат на їх утримання, які не покриті доходами, на суму 37,1 млн гривень.

Під час державного фінансового аудиту бюджету Куяльницької сільської об’єднаної територіальної громади встановлено втрати надходжень до бюджету орендної плати за землю на загальну суму 13,5 млн грн внаслідок використання земель без наявності правовстановлюючих

документів, заниження ставок орендної плати за землю за 16-ма довгостроковими договорами оренди, укладених у 2006-2012 роках, не внесення змін до договорів після зміни нормативної грошової оцінки землі, відсутності контролю за повнотою та своєчасністю сплати орендної плати.

Через неукладання договору співфінансування, що передбачено бюджетним законодавством, неефективно використано бюджетні кошти на утримання та ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення на суму 8,3 млн гривень.

Тривалий час не використовується майно (трактор, причіп, радіографічна рентгенівська система EcoView 9 Plus), придбане за рахунок субвенції з фонду регіонального розвитку, на загальну суму 2,5 млн гривень.

Крім того, на утримання малочисельних класів у школах (3-8 учнів у класі, а також індивідуальне навчання 80 учнів через неможливість створити клас) неефективно використано кошти на загальну суму 32,2 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 установлено 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 2020 року завершено 65 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 48,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено майже 452,8 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 суму більш як 71,0 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 місті та фактичного виконання ними посадових обов'язків безпідставно нарахувало 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 нарахування 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.

Куяльницькою сільською радою Подільського району сільському голові та іншим посадовим особам сільської ради за 2018-2019 роки та січень-серпень 2020 року виплачувалась матеріальна допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки в завищеному (у розмірі середньомісячної заробітної плати замість посадового окладу), що призвело до необґрунтованих видатків на заробітну плату на суму 1,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ 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 "Теплопостачання міста Одеси" Одеської міської ради при відсутності первинних документів списано з обліку паливно-мастильні матеріали на суму 1,6 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Відділом освіти, молоді та спорту Савранської районної державної адміністрації для опалення закладів освіти списано з обліку вугілля в кількості, яка перевищувала його фактичну наявність, загалом на суму 490,0 тис. грн. Також внаслідок непроведення коригування натуральних норм витрачання вугілля на роботу котлів у залежності від температури зовнішнього повітря зайво списано вугілля на загальну суму 154,6 тис. грн. П’ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

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.

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.

Комунальним некомерційним підприємством "Одеський обласний центр екстреної медичної допомоги і медицини катастроф" Одеської обласної ради за рахунок коштів загального фонду на суму 1,5 млн грн проведено видатки, пов’язані наданням послуг з проведення щозмінного передрейсового медичного огляду водіїв КП "Автобаза санітарного транспорту". Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Науково-дослідною установою "Український науковий центр екології моря" Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України за рахунок коштів загального фонду на суму 639,5 тис. грн проведено видатки, пов'язані з наданням платних послуг. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Одеській області.

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.

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

Управлінням капітального будівництва Чорноморської міської ради внаслідок завищення 5 підрядними організаціями вартості та обсягів виконаних робіт з будівництва об'єктів по протизсувних заходах, пов’язаних із запобіганням виникненню надзвичайної ситуації в прибережній зоні в 9-му мікрорайоні м. Чорноморська, мостового переходу через Сухий Лиман з підходами в с. Малодолинське на автомобільній дорозі Одеса – Чорноморськ», реконструкції території Гімназії № 1 з будівництвом учбово-виховного комплексу початкової школи та Гімназії на 660 учнів протягом 2018-2019 років зайво сплачено бюджетних коштів на загальну суму 11,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Державним підприємством "Дирекція з будівництва міжнародного аеропорту "Одеса" прийнято до оплати завищені ТОВ "Спецрембуд" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції та будівництва аеродромного комплексу, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 5,5 млн грн. Про результати ревізії поінформовано Головне управління Національної поліції в Одеській області.

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.

Комунальним некомерційним підприємством "Одеський обласний центр екстреної медичної допомоги і медицини катастроф" Одеської обласної ради прийнято до оплати завищені КП ″Автобаза санітарного транспорту″ обсяги та вартість автотранспортних послуг, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 3,9 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 "Теплопостачання міста Одеси" Одеської міської ради прийнято до оплати завищену підрядниками вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт з реконструкції ділянок теплових мереж в м. Одеса, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 3,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

Відділом житлово-комунального осподарства, будівництва, благоустрою та розвитку інфраструктури Куяльницької сільської ради Подільського району внаслідок необґрунтованого завищення двома підрядними організаціями вартості та обсягів виконаних будівельно-ремонтних робіт з облаштування дитячих та спортивних майданчиків зайво сплачено коштів на загальну суму 1,5 млн грн. Матеріали ревізії передано до Котовської місцевої прокуратури Одеської області.

Нецільове використання бюджетних коштів:

Відділом освіти, молоді та спорту Савранської районної державної адміністрації кошти освітньої субвенції на суму 409,7 тис. грн спрямовано на утримання посад бібліотекарів загальноосвітніх навчальних закладів. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Одеській області.

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.

Південним казенним підприємством пробірного контролю Міністерства фінансів України не забезпечено сплату ТОВ "Одеський ювелірний завод" збору на обов'язкове державне пенсійне страхування на суму 6,1 млн. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції України 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.

10.15. Полтавська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Полтавській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 224 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 128,4 млн грн та розірвання договорів на суму понад 21,9 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	224
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 918,6
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	214
загальна сума, (млн грн)	1 416,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	95,5%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	73,8%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	150,3
відмінено торги	128,4
розірвано договорів	21,9
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	10,6%
Оскаржено висновків до суду	0
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	0
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	7
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	3
сума накладеного штрафу (тис. грн)	47,6

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північно-східного офісу у Полтавській області протягом 2020 року завершено загалом 10 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 3 – виконання бюджетних програм та 5 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 177,7 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів більш як 21,1 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Полтавщини за результатами державного фінансового аудиту діяльності Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства "Полтаватеплоенерго" установлено, 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.

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 установлено, 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.

Аудиторами Полтавщини за результатами державного фінансового аудиту діяльності Полтавського обласного комунального підприємства "Полтавафарм" установлено, що необґрунтовані управлінські рішення щодо зменшення торгових місць, замість розвитку сучасної фармацевтичної логістики, спрямованої на підвищення товарообігу, пошуку оптимальних місць реалізації, врахування ситуаційних змін в ході реформування медичних закладів, які є потенційними замовниками фармацевтичної

продукції тощо, призвели до суттєвої втрати власної мережі Підприємства у порівнянні з приватною мережею.

За відсутності фінансових можливостей та збитковості Підприємства проводились економічно необґрунтовані видатки на заохочувальні виплати у вигляді премій, надбавок та різних видів допомог на загальну суму 8,1 млн гривень.

Відсутність на Підприємстві ефективної системи оплати праці, яка не мотивує і не залежить від конкретного показника роботи, призвело до непродуктивних та неефективних витрат за 2018 - 2019 роки на суму 42,2 млн гривень.

Через відволікання обігових коштів, які забезпечують безперервність реалізації продукції відокремленими структурними підрозділами, в подальшому призвело до зменшення валового прибутку Підприємства в цілому на 8,0 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Північно-східного офісу у Полтавській області протягом 2020 року завершено 26 ревізій якими охоплено майже 3,3 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 56,1 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 майже 20,3 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Полтавське обласне комунальне підприємство "Полтавафарм" Департаменту охорони здоров’я Полтавської обласної державної адміністрації внаслідок виплати працівникам надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у завищеному розмірі за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 зайво витратило коштів на суму 263,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Полтавській області, про її результати поінформовано Полтавську обласну прокуратуру та Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України, Головне управління Національної поліції в Полтавській області з наданням копії акту ревізії.

Незаконне списання коштів та матеріальних цінностей:

Полтавським обласним комунальним підприємством "Полтавафарм" Департаменту охорони здоров’я Полтавської обласної державної адміністрації кошти на суму 5,3 млн грн віднесено в обліку на витрати без

отримання медикаментів та виробів медичного призначення. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Полтавській області, про її результати поінформовано Полтавську обласну прокуратуру та Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України, Головне управління Національної поліції в Полтавській області з наданням копії акту ревізії.

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, придбані товари 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.

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:

Департаментом агропромислового розвитку Полтавської обласної державної адміністрації не забезпечено повернення від СФГ "Світанок" до державного бюджету коштів на суму 2,3 млн грн, які були отримані у вигляді часткового відшкодування вартості поголів'я закуплених тварин при незбереженні їх чисельності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Полтавській області, про її результати

поінформовано Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України.

Полтавським обласним комунальним підприємством "Полтавафарм" Департаменту охорони здоров'я Полтавської обласної державної адміністрації до бюджету не перераховано 50% фактично отриманої орендної плати загалом на суму 170,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Полтавській області, про її результати поінформовано Полтавську обласну прокуратуру та Харківське територіальне управління Національного антикорупційного бюро України, Головне управління Національної поліції в Полтавській області з наданням копії акту ревізії.

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 берцами 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.

10.16. Рівненська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Рівненській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 302 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 понад 166,4 млн грн, розірвання договорів на суму майже 49,0 млн грн та повернення перерахованих коштів за предмет закупівлі близько 0,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	302
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 745,6
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	271
загальна сума, (млн грн)	1 068,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	89,7%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	61,2%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	215,4
відмінено торги	166,4
розірвано договорів	49,0
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,2
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	20,2%
Оскаржено висновків до суду	7
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	2
Прийнято рішень про перевірки	1
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	10
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	8
сума накладеного штрафу (тис. грн)	13,6

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу в Рівненській області протягом 2020 року завершено загалом 8 державних фінансових аудитів, з них 2 аудити місцевих бюджетів, 1 – виконання бюджетних програм та 5 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 71,7 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів понад 3,9 млн. гривень.

Зокрема, 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 установлено, 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 2020 року завершено 22 ревізії та перевірки, якими охоплено майже 2,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 35,8 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) більш як 17,9 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 контррозвідувального 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.

Відділом освіти Рокитнівської районної державної адміністрації при атестації 31-ому педагогічному працівнику присвоєно наступну категорію або підтверджено відповідність займаній посаді без проходження ними курсів підвищення кваліфікації, а також проведено нарахування заробітної плати працівникам, які були направлені на курси для підвищення кваліфікації, проте фактично їх не проходили, внаслідок чого зайво витрачено коштів на виплату їм заробітної плати на суму 608,0 тис. грн. Дев’ять осадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Рівненській області.

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, 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.

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 та витрат сторонніх юридичних осіб:

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.

Комунальним підприємством "Рівненська обласна клінічна лікарня" Рівненської обласної ради за рахунок коштів на суму 803,9 тис. грн проведено видатки на лікування 293 громадян інших населених пунктів та іноземних громадян, які мали б оплачувати лікування самостійно. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передані до Рівненського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Рівненській області, про її результати поінформовано Рівненську місцеву прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та УСБУ в Рівненській області.

Відділом освіти Рокитнівської районної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 794,3 тис. грн проведено видатки, пов'язані з оплатою спожитих орендарями комунальних послуг, утриманням переданого в оренду майна та харчуванням дітей, які мали здійснюватись за рахунок коштів спеціального фонду. Дев'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Рівненській області.

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 надійшли 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:

Городоцькою сільською радою прийнято до оплати завищені підрядником ТОВ "Будівельна компанія "Будальянс Груп" обсяги та вартість виконаних робіт з капітального ремонту дорожнього покриття вулиць населених пунктів, внаслідок чого зайво витрачено коштів на загальну суму 429,6 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Рівненського районного відділення поліції Головного управління Національної поліції в Рівненській області.

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.

Комунальним підприємством "Рівненська обласна клінічна лікарня" Рівненської обласної ради внаслідок включення постачальниками суми ПДВ до вартості товарів, необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби COVID-19, зайво витрачено коштів на суму 208,5 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передані до Рівненського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Рівненській області, про її результати поінформовано Рівненську місцеву прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Рівненській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та УСБУ в Рівненській області.

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 кошів 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 контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Обласним комунальним підприємством "Міжнародний аеропорт Рівне" Рівненської обласної ради внаслідок застосування знижувального коефіцієнту при виконанні чартерних рейсів для ПрАТ "Авіакомпанія "Буковина" у розмірі більшому, ніж визначено розпорядчими документами, недоотримано доходів за надані послуги на загальну суму 511,0 тис. грн. Матеріали ревізії передано до слідчого управління Головного управління Національної поліції в Рівненській області.

Відділом освіти Рокитнівської районної державної адміністрації до бюджету не перераховано кошти на суму 354,8 тис. грн як такі, що утримані із заробітної плати працівників внаслідок проведеного перерахунку відповідно до наданих листків тимчасової непрацездатності, уточнюючих табелів тощо та були виплачені у попередніх роках. Дев’ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Рівненській області.

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.

10.17. Сумська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Сумській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 200 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби у Сумській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 1659,9 млн грн та розірвання договорів на суму понад 88,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	200
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	5 122,7
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	175
загальна сума, (млн грн)	4 135,9
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	87,5%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	80,7%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	1 748,6
відмінено торги	1 659,9
розірвано договорів	88,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	42,3%
Оскаржено висновків до суду	18
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	1
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	56
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*2*
притягнуто осіб	19
сума накладеного штрафу (тис. грн)	52,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північно-східного офісу в Сумській області протягом 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 установлено 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 майже 20,8 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 І 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 2020 року завершено загалом 26 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 10,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено близько 25,9 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 13,4 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення з оплати праці:

Обласне комунальне підприємство "Аеропорт Суми" Сумської обласної ради за період з 01.03.2016 по 30.04.2020 внаслідок безпідставного нарахування доплати до посадового окладу за суміщення посад заступникам

директора підприємства, начальникам окремих служб підприємства та їх заступникам, надбавок до заробітної плати, які не передбачені укладеними Контрактами та Колективними договорами (за доступ до державної таємниці, щомісячну винагороду за вислугу років, за прибирання туалетів, за викос трави тощо) зайво витратило бюджетних коштів на оплату праці на суму 563,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Прокуратури Сумської області

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.

Військова частина 9953 Міністерства внутрішніх справ України у січні – червні 2018 року нарахувала та виплатила військовослужбовцям щомісячної грошової компенсації сум податку з доходів фізичних осіб за виплатами, не пов'язаними з виконанням обов'язків несення служби, загалом на суму 304,6 тис. грн. Матеріали ревізії передані до Військової прокуратури Сумського гарнізону

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.

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 невиставлення 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 "Сумижилкомсервіс" Сумської міської ради не проведено позовної роботи щодо стягнення наявної дебіторської заборгованності 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.

10.18. Тернопільська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Тернопільській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 252 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 160,5 млн грн та розірвання договорів на суму близько 62,4 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	252
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	8 219,5
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	239
загальна сума, (млн грн)	7 819,0
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	94,8%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	95,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	222,9
відмінено торги	160,5
розірвано договорів	62,4
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,00
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	2,9%
Оскаржено висновків до суду	4
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	18
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*1*
притягнуто осіб	1
сума накладеного штрафу (тис. грн)	1,7

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу у Тернопільській області протягом 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 установлено 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 на 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 установлено 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 установлено, 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 проєктними 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 2020 року завершено загалом 25 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 4,5 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 42,3 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 17,6 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Внаслідок нарахування працівникам Борщівської міської ради матеріальної допомоги на оздоровлення, а бібліотекарям навчальних закладів - надбавки за престижність у завищених розмірах протягом 2017-2019 років та І півріччя 2020 року зайво витрачено коштів загалом на суму 1,2 млн грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

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.

Тернопільської спеціальної загальноосвітньої школи-інтернат І-ІІІ 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.

Комунальним некомерційним підприємством "Більче-Золотецька обласна лікарня реабілітації імені В.Г. Вершигори" Тернопільської обласної ради за рахунок коштів медичної субвенції на загальну суму 774,9 тис. грн, призначеної для лікування жителів області, надано послуги з лікування 269 жителям інших областей, які мали оплачувати такі послуги за власний рахунок. Про результати ревізії поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

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 Теребовлянського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Тернопільській області, про її результати поінформовано Теребовлянську місцеву прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та УСБУ в Тернопільській області.

Борщівською міською радою прийнято до оплати завищені 6 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом не суму 190,1 тис .грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

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 центів, 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.

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.

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.

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 поклажодавцями, 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.

Комунальним некомерційним підприємством "Тернопільська університетська лікарня" Тернопільської обласної ради до обласного бюджету не перераховано відповідну частку фактично одержаної орендної

плати на суму 374,0 тис. грн. Трьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Тернопільській області. Про результати ревізії поінформовано Тернопільську обласну прокуратуру.

Ревізією Борщівського міського бюджету встановлено факт неперерахування комунальним некомерційним підприємством "Борщівська районна лікарня" до бюджету міста невикористані кошти міжбюджетного трансферту на суму 199,0 тис. грн. Крім того, через неперерахування користувачами плати по договорах оренди комунального майна, невідшкодування збитків, заподіяних місцевому бюджету несплатою коштів за фактичне користування земельними ділянками, тощо бюджетом міста недоотримано загалом 213,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Тернопільській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України.

10.19. Харківська область

Результати контролю у сфері закупівель

Північно-східним офісом Держаудитслужби (Харківська область) протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 507 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Північно-східним офісом Держаудитслужби (Харківська область) протягом звітного періоду попереджено порушень шляхом відміни торгів на суму майже 579,2 млн грн та розірвання договорів на суму понад 66,7 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	507
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	7 075,3
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	495
загальна сума, (млн грн)	6 935,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	97,6%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	98,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	645,9
відмінено торги	579,2
розірвано договорів	66,7
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	9,3%
Оскаржено висновків до суду	8
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	4
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	16
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	10
сума накладеного штрафу (тис. грн)	85,0

Результати державних фінансових аудитів

Північно-східним офісом протягом 2020 року завершено загалом 9 державних фінансових аудитів, з них 4 аудити місцевих бюджетів, 2 аудити виконання бюджетних програм та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 286,6 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 установлено 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).

Аудиторами Харківщини за результатами аудиту бюджету міста Куп'янськ встановлено упущені вигоди загалом на суму 39,4 млн грн, зокремавнаслідок втрати можливості отримання бюджетом податкового боргу на суму20,3 млн грн (безнадійна заборгованість підприємств перед міським бюджетом у зв’язку з відсутністю коштів та майна на її погашення),а також через незбільшення ставки податку на нерухоме майно та орендних ставок за земельні ділянки, які перебувають у користуванні суб'єктів господарювання,незапровадження діяльності з паркування тощо.

Державним фінансовим аудитом бюджету Наталинської сільської ради Красноградського району встановлено упущені вигоди на загальну суму 10,7 млн грн внаслідок неприйняття управлінських рішень керівниками установ при плануванні та затвердженні штатних одиниць, які більше одного року не заповнювалися, невжиття дієвих заходів щодо розміщення тимчасово вільних коштів на депозитних рахунках в установах банків тощо.

Аудитом бюджету Малоданилівської селищної об’єднаної територіальної громади Дергачівського району встановлено упущені вигоди (доходи) розрахунково на суму 13,8 млн грн через втрату можливості отримання бюджетом податкового боргу, використання земель без укладених договорів оренди,не ініціювання внесення змін до діючих договорів оренди землі в частині зміни розміру орендної ставки танепроведення нормативної грошової оцінки землі,неоформлення документів на землю та не здійснення власниками комерційних об’єктів оплати за використання земельних ділянок тощо.

Результати ревізій та перевірок

Північно-східним офісом протягом 2020 року завершено загалом 55 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 18,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 330,1 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 понад 246,4 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, штатної дисципліни:

Харківська митниця Державної фіскальної служби України упродовж 2019 року на утримання двох понадштатних посад начальників митних постів використала кошти на загальну суму 560,8 тис. грн. Матеріали ревізії листом передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

Наталинською сільською радою протягом 2018-2019 та січня – липня 2020 року проведено нарахування та виплату матеріальної допомоги працівникам на оздоровлення у розмірі, який перевищує посадовий оклад, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів на загальну суму 546,6 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії поінформовано Красноградський відділ поліції Головного управління Національної поліції в Харківській області.

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.

Акціонерне товариство "Харківобленерго" Фонду державного майна України внаслідок нарахування за період з 01.10.2018 по 31.05.2020 працівникам доплати за збільшений обсяг робіт, який не підтверджується первинними документами, зайво витратило коштів на загальну суму 359,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Харківської місцевої прокуратури № 5.

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.

Відділом освіти Куп'янської міської ради Харківської області за рахунок коштів загального фонду кошторису проведено витрати на оплату харчування вихованців дошкільних підрозділів навчально-виховних комплексів на суму 83,5 тис. грн, які підлягали до сплати за рахунок спеціального фонду кошторису, оскільки зазначені кошти надійшли у вигляді батьківської плати за харчування. Крім того, кошти освітньої субвенції на суму 86,4 тис. грн (без планування відповідних видатків у місцевому бюджеті) використано на утримання посади заступника директора з навчальної, навчально-виховної роботи (0,5 штатних одиниць) Куп'янської гімназії № 1. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області.

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

Відділом освіти Куп'янської міської ради Харківської області внаслідок придбання послуг з організації гарячого харчування за завищеною вартістю (перевищення розміру торговельної надбавки (націнки) на готову продукцію у відсотках до вартості харчування, встановленого рішеннями виконавчого комітету Куп'янської міської ради) зайво витрачено 1,6 млн грн коштів місцевого бюджету. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції 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.

Акціонерним товариством "Харківобленерго" Фонду державного майна України прийнято до оплати завищені підрядниками обсяги виконаних будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено 365,0 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Харківської місцевої прокуратури № 5.

Управлінням освіти Ізюмської міської ради внаслідок завищення підрядниками обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проєктних 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.

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 "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.

Недоотримано фізичними особами належних їм виплат:

Державним підприємством "Дослідне господарство "Пархомівське" Інституту овочівництва і баштанництва Національної академії аграрних наук України у 2018-2019 роках працівникам не в повному обсязі нараховувалась надбавка за інтенсивність праці та особливий характер роботи в розмірі 50 % до посадового окладу і фактично відпрацьований час, внаслідок чого ними недоотримано доходів на загальну суму 171,3 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Управління стратегічних розслідувань в Харківській області.

10.20. Херсонська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Херсонській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 208 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Південного офісу Держаудитслужби у Херсонській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 275,8 млн грн та розірвання договорів на суму понад 36,2 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	208
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	817,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	204
загальна сума, (млн грн)	802,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	98,1%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	98,1%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	312,0
відмінено торги	275,8
розірвано договорів	36,2
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	38,9%
Оскаржено висновків до суду	9
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	0
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	13
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	4
сума накладеного штрафу (тис. грн)	6,8

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Південного офісу у Херсонській області протягом 2020 року завершено загалом 4 державні фінансові аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 135,9 млн гривень.

Зокрема, аудиторами Херсонщини за результатами аудиту діяльності міського комунального підприємства "Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства міста Херсона" за 2018-2019 роки установлено 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 2020 року завершено загалом 30 ревізій, якими охоплено майже 9,4 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 43,3 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 22,8 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

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.

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.

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.

Комунальне підприємство "Білозерська центральна районна лікарня" Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації внаслідок безпідставного нарахування завідувачам структурних підрозділів доплат за розширення зони обслуговування протягом 2013-2019 років та січня – березня 2020 року зайво витрачено коштів на загальну суму 368,1 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління 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 покриття витрат сторонніх юридичних чи фізичних осіб, а також покриття за рахунок коштів загального фонду кошторису видатків спеціального фонду:

Херсонською державною морською академією Міністерства освіти і науки України за рахунок коштів загального фонду на суму 1,3 млн грн проведено видатки, пов'язані з наданням платних послуг з навчання і харчування та оплатою вартості комунальних послуг, спожитих мешканцями гуртожитку. Дев'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Управління захисту економіки в Херсонській області Департаменту захисту економіки Національної поліції України.

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 Національлної 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.

Комунальним підприємствмом "Білозерська центральна района лікарня" Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації за рахунок коштів загального фонду на суму 1,3 млн грн проведено видатки, пов'язані з наданням платних послуг. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління 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.

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 підприємствмом "Білозерська центральна районна лікарня" Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації понад встановлені норми списано з обліку продуктів харчування загалом на суму 403,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління 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:

Комунальним підприємствмом "Білозерська центральна районна лікарня" Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації до районного бюджету не перераховано отримані від медичного центру "Анлава" та ПП "Ксенія" кошти у вигляді орендної плати загалом на суму 486,7 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Херсонській області.

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.

10.21. Хмельницька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Хмельницькій області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 357 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 майже 328,1 млн грн та розірвання договорів на суму понад 66,4 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	357
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 635,6
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	336
загальна сума, (млн грн)	2 837,3
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	94,1%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	78,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	394,5
відмінено торги	328,1
розірвано договорів	66,4
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	13,9%
Оскаржено висновків до суду	3
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	3
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	3
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	0
сума накладеного штрафу (тис. грн)	0,0

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу у Хмельницькій області протягом 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 установлено 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.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму близько 6,9 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу у Хмельницькій області протягом 2020 року завершено загалом 33 ревізії та перевірки, якими охоплено понад 7,2 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 98,0 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) на суму майже 19,2 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці, проведення витрат на утримання понаднормативних одиниць:

Хмельницькою міською радою безпідставно нараховано працівникам допомоги на оздоровлення у завищених розмірах, що призвело до зайвого витрачання коштів за період з 01.01.2017 по 30.06.2020 на суму 6,3 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

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.

Управління земельних ресурсів та земельної реформи департаменту архітектури, містобудування та земельних ресурсів Хмельницької міської ради здійснювало виплату працівникам допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі, внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 30.06.2020 року зайво витрачено коштів на суму 247,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Безпідставне нарахування та сплата єдиного соціального внеску:

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 з бюджету видатків, які 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 за медичне обслуговування з відповідних бюджетів. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

В Управлінні охорони здоров'я Хмельницької міської ради встановлено, що комунальними підприємствами "Хмельницька міська

лікарня", "Хмельницька дитяча міська лікарня" та "Хмельницький міський перинатальний центр" кошти загалом на суму 5,0 млн грн, які виділялись для надання медичної допомоги мешканцям міста Хмельницького, спрямовано на надання послуг мешканцям області та інших регіонів без подальшого їх відшкодування. Також встановлено, що комунальним підприємством "Хмельницький міський лікувально-діагностичний центр" за рахунок коштів міського бюджету на суму 2,9 млн грн проведено видатки на проведення лабораторних та інструментальних діагностичних досліджень за направленнями інших медичних закладів. Матеріали ревізії передано до слідчого управління 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 відшкодування витрат. 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:

У Департаменті освіти та науки Хмельницької міської ради встановлено, що 5 навчальними закладами міста кошти на суму 3,0 млн грн спрямовано на підготовку фізичних осіб, прийнятих понад регіональне замовлення, при тому, що вони повинні були навчатися за власні кошти. Крім того, кошти на суму 348,9 тис.грн спрямовано на оплату вартості послуг, наданих ТОВ "АЙСІ КОНСУЛЕНТЕН" Управлінню охорони здоров’я. Матеріали ревізії передано до УСБУ 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.

Департаментом соціального захисту населення Хмельницької обласної державної адміністрації бюджетні кошти на суму 190,3 тис. грн спрямовано на утримання в Хмельницькому геріатричному пансіонаті ветеранів війни та праці понад терміни, визначені у наданих їм путівках. Також за рахунок бюджетних коштів на суму 258,4 тис. грн проведено оплату вартості комунальних послуг, спожитих під час надання послуг платного утримання підопічних. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління 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.

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 знезараження 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 тіньових 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.

Нецільове використання коштів передбачених на виконання інвестиційних програм:

Департаментом освіти та науки Хмельницької міської ради кошти на суму 5,6 млн грн передбачені для виконання бюджетної програми "Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами…" спрямовано на утримання дошкільного навчального закладу. Кошти освітньої субвенції загалом на суму 7,2 млн грн спрямовано на придбання навчальних засобів, не передбачених Переліком засобів навчання та обладнання навчального та загального призначення для навчальних

кабінетів початкової школи, на видатки пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам професійно-технічних закладів, які мають утримуватись за рахунок коштів місцевого бюджету тощо. Матеріали ревізії передано до УСБУ в Хмельницькій області.

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 майна та фінансових ресурсів:

До бюджету міста Хмельницького не надійшло коштів загалом на суму 7,1 млн грн через незабезпечення стягнення коштів пайової участі у створенні і розвитку інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури міста Хмельницького, збору за місця для паркування транспортних засобів, неперерахування КП "Спецкомунтранс" коштів від реалізації металобрухту, заниження Управлінням житлово-комунального господарства відновлювальної вартості видалених зелених насаджень та незабезпечення її стягнення тощо. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області.

Комунальним підприємством по будівництву, ремонту та експлуатації доріг виконавчого комітету Хмельницької міської ради всупереч умов договору суперфіцій від забудовника ТОВ "Трансміськбуд" недоотримано квартир загальною площею 463,91 м^2 на суму 5,8 млн грн. Крім того, до бюджету міста не перераховано кошти на суму 141,8 тис. грн, що надійшли від реалізації металобрухту. Матеріали ревізії передано до УСБУ у Хмельницькій області, про її результати поінформовано Слідче управління Головного управління Національної поліції в Хмельницькій області, Хмельницьку місцеву прокуратуру.

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.

10.22. Черкаська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Черкаській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 314 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Черкаській області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 642,5 млн грн та розірвання договорів на суму понад 40,0 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	314
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	3 163,0
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	306
загальна сума, (млн грн)	2 669,6
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	97,5%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	84,4%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	682,5
відмінено торги	642,5
розірвано договорів	40,0
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	25,6%
Оскаржено висновків до суду	9
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	1
Прийнято рішень про перевірки	28
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	39
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*7*
притягнуто осіб	14
сума накладеного штрафу (тис. грн)	25,5

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу у Черкаській області протягом 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 установлено 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 понад 48,1 млн гривень.

Зокрема, черкаськими аудиторами під час державного фінансового аудиту місцевих бюджетів на території Чорнобаївського району Черкаської області установлено, 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" установлено 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 2020 року завершено загалом 66 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 6,8 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 197,3 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 більш як 30,6 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Департаменти управління справами та юридичного забезпечення, економіки та розвитку, архітектури та містобудування, житлово-комунального комплексу, охорони здоров'я та медичних послуг Черкаської міської ради внаслідок нарахування працівникам матеріальної допомоги на оздоровлення у завищеному розмірі зайво витратили кошти відповідно на суми 4,5 млн грн, 2,1 млн грн, 2,5 млн грн 1,6 млн грн та 1,1 млн грн. Матеріали ревізій передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції України в Черкаській області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань, розташоване у м. Києві.

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.

На утримання понаднормативних посад заступника директора та бухгалтера Черкаської спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 28 ім. Т.Г.Шевченка Черкаської міської ради упродовж 2016-2020 років використано коштів місцевого бюджету загалом на суму 843,9 тис .грн. Чотирьох посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності. Про результати ревізії проінформовано Прокуратуру Черкаської області, УСБУ в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної

поліції України 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.

Зайве виділення (отримання) бюджетних коштів:

Департаментом житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради кошти бюджету розвитку на суму 5,8 млн грн перераховано КПТМ "Черкаситеплокомуненерго" без включення останнього до мережі одержувачів бюджетних коштів. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції України в Черкаській області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань, розташоване у м. Києві.

Комунальним підприємством "Черкасиводоканал" Черкаської міської ради до розрахунку різниці в тарифах за 2008-2015 роки включено завищену собівартість наданих послуг з водовідведення, суми адміністративних витрат та витрат на збут без розподілу між видами діяльності, внаслідок чого зайво отримано коштів субвенції державного бюджету на загальну суму 4,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної

безпеки СБУ, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції України в Черкаській області.

Незаконне відчуження майна:

Департаментом архітектури та містобудування Черкаської міської ради на виконання прийнятих депутатами Черкаської міської ради рішень у приватну власність для будівництва і обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд безоплатно передано земельні ділянки (присадибна ділянка) загальною площею 13666 м^2 вартістю 6,7 млн грн (за нормативною грошовою оцінкою), на які наявні містобудівні обмеження щодо землекористування через їх розміщення в межах заповідної території "Черкаські берегові схили". Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції України в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області.

Здійснення за рахунок коштів місцевих бюджетів видатків, віднесених до державного бюджету:

Ревізією бюджету міста Черкаси в Департаменті фінансової політики Черкаської міської ради встановлено, що за рахунок коштів міського бюджету на загальну суму 11,6 млн грн, при наявності заборгованості бюджету за захищеними статтями видатків, здійснено видатки на утримання бюджетних установ, які утримуються за рахунок коштів державного бюджету. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ.

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

Департаментом будівництва Черкаської обласної державної адміністрації кошти на суму 1,2 млн грн перераховано ТОВ "Рось-Ялта" за проведені роботи по усуненню недоліків, що виникли під час виконання робіт з реконструкції очисних споруд стаціонару Шполянської центральної районної лікарні, які повинні бути усунені підрядником за власний рахунок в межах гарантійного терміну. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Черкаській області, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, УСБУ в Черкаській області.

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.

Департаментом економіки та розвитку Черкаської міської ради бюджетні кошти на суму 569,5 тис. грн спрямовано на оплату вартості комунальних послуг, спожитих орендарями та сторонніми юридичними особами, які користуються примішеннями, що перебувають на балансі Департаменту. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області та Черкаську обласну прокуратуру.

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.

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

Департаментом архітектури та містобудування Черкаської міської ради прийнято до оплати завищені 4 підрядниками обсяги та вартість виконаних

ремонтно-будівельних робіт, внаслідок чого зайво витрачено коштів загалом на суму 15,4 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції України в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області.

Департаментом житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради прийнято до оплати завищені 12 підрядниками обсяги та вартість виконаних ремонтно-будівельних робіт, робіт з прибирання сміття тощо внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 5,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції України в Черкаській області, Територіальне управління Державного бюро розслідувань, розташоване у м. Києві.

Комунальним підприємством "Уманьводоканал" Уманської міської ради прийнято до оплати роботи, матеріали і устаткування не у відповідності до розробленої проєктно-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.

Департаментом будівництва Черкаської обласної державної адміністрації прийнято до оплати завищені ТОВ "Рось-Ялта" обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції очисних споруд стаціонару Шполянської центральної районної лікарні, внаслідок чого зайво витрачено коштів нас суму 2,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління Національної поліції України в Черкаській області, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, УСБУ в Черкаській області.

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 "Здраво" 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.

Комунальним підприємством "Черкасиводоканал" Черкаської міської ради прийнято до оплати завищені 7 підрядниками обсяги та вартість виконаних робіт з реконструкції теплових та водопровідних мереж та будівництва очисних споруд, внаслідок чого зайво витрачено коштів на суму 1,1 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції в Черкаській області.

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.

Недоотримання фінансових ресурсів:

Комунальним підприємством "Черкасиводоканал" Черкаської міської ради внаслідок заниження пред'явленого до оплати споживачам обсягу послуг з водовідведення недоотримано кошів на суму 66,8 млн грн. Крім того, до бюджету не перераховано відповідну частку фактично отриманої орендної плати на суму 609,9 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Черкаську обласну прокуратуру, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України, Головне управління Національної поліції України в Черкаській області.

Ревізією Департаменту економіки та розвитку Черкаської міської ради встановлено, що внаслідок неперерахування комунальними підприємствами та бюджетними установами коштів від оренди майна, встановлення заниженої ставки орендної плати тощо до бюджету міста не надійшло коштів загалом на суму 39,7 млн грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, про її результати поінформовано Головне управління Національної поліції в Черкаській області, Управління стратегічних розслідувань в Черкаській області, УСБУ в Черкаській області та Черкаську обласну прокуратуру.

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.

10.23. Чернівецька область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Чернівецькій області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 224 закупівель.

За результатами проведених моніторингів закупівель Управлінням Західного офісу Держаудитслужби у Чернівецькій області протягом звітного періоду попереджено порушень, у тому числі шляхом відміни торгів на суму майже 56,3 млн грн та розірвання договорів на суму понад 25,6 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	224
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	1 540,1
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	224
загальна сума, (млн грн)	1 540,1
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	100,0%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	100,0%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	81,9
відмінено торги	56,3
розірвано договорів	25,6
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	5,3%
Оскаржено висновків до суду	3
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	18
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	9
сума накладеного штрафу (тис. грн)	25,5

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Західного офісу у Чернівецькій області протягом 2020 року завершено загалом 4 державні фінансові аудити, з них 1 аудит місцевих бюджетів та 3 аудити діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 понад 19,0 млн гривень.

Результати ревізій та перевірок

Управлінням Західного офісу у Чернівецькій області протягом 2020 року завершено 18 ревізій та перевірок, якими охоплено понад 2,0 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено більш як 32,4 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 10,9 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 проінформовано 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 контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки СБУ, 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 непред'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.

10.24. Чернігівська область

Результати контролю у сфері закупівель

Управлінням Північного офісу Держаудитслужби у Чернігівській області протягом січня – грудня 2020 року проведено моніторинг 340 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 майже 129,2 млн грн та розірвання договорів на суму понад 79,8 млн гривень.

Показник	Сума
Завершено моніторинг	
кількість процедур закупівель	340
сума, охоплена моніторингом, (млн грн)	2 732,8
Встановлено порушень	
кількість процедур закупівель	298
загальна сума, (млн грн)	1 298,2
Результативність моніторингу, а саме співвідношення:	
кількості процедур закупівель, під час яких виявлено порушення, до загальної кількості, охопленої моніторингом	87,6%
суми виявлених порушень до загальної суми, охопленої моніторингом	47,5%
Попереджено порушень, загальна сума (млн грн)	209,0
відмінено торги	129,2
розірвано договорів	79,8
повернено перерахованих коштів за предмет закупівлі	0,0
Рівень попередження порушень *(питома вага суми попереджених порушень відносно загальної суми виявлених)*	16,1%
Оскаржено висновків до суду	12
кількість позовів замовників, задоволених повністю або частково	0
Прийнято рішень про перевірки	2
Притягнення до адмінвідповідальності	
складено протоколів	50
у т.ч. за результатами перевірок закупівель, щодо яких здійснено моніторинг	*0*
притягнуто осіб	35
сума накладеного штрафу (тис. грн)	71,4

Результати державних фінансових аудитів

Управлінням Північного офісу у Чернігівській області протягом 2020 року завершено загалом 9 державних фінансових аудитів, з них 1 аудит місцевих бюджетів, 1 аудит виконання бюджетних програм та 7 аудитів діяльності суб'єктів господарювання.

За їх результатами установлено 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 69,2 млн гривень.

Водночас завдяки своєчасному реагуванню об'єктів контролю на надані рекомендації упереджено втрат фінансових та матеріальних ресурсів майже на 6,3 млн гривень.

Зокрема, за результатами державного фінансового аудиту бюджету Остерської міської об'єднаної територіальної громади Козелецького району 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 2020 року завершено 48 ревізій та перевірок, якими охоплено майже 4,3 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів.

Такими заходами виявлено понад 46,9 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) більш як 26,0 млн гривень.

Серед порушень фінансово-бюджетної дисципліни найбільш поширеними є:

Порушення законодавства з оплати праці:

Чернігівською митницею Державної фіскальної служби України у грудні 2019 року звільненим працівникам нараховано надбавок за інтенсивність праці, внаслідок чого зайво витрачено кошти на їх виплату на суму 816,2 тис. грн. Матеріали ревізії передано до Головного управління контррозвідувального захисту інтересів держави у сфері економічної

безпеки СБУ та про її результати поінформовано УСБУ в Чернігівській області.

Управління освіти, культури, туризму, сімі'ї, молоді та спорту Куликівської селищної ради (Чернігівська область) на утримання понаднормативних посад кухарів та механіка за період з 01.09.2018 по 31.08.2020 додатково використало коштів місцевого бюджету на загальну суму 657,1 тис. грн. Двох посадових осіб притягнуто адміністративної відповідальності. Матеріали ревізії передано до Слідчого управління Головного управління Національної поліції 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.

Комунальним некомерційним підприємством "Чернігівський районний центр первинної медико-санітарної допомоги" Чернігівської районної ради за відсутності відповідних кошторисних призначень за період з 01.07.2017 по 31.05.2020 працівникам здійснено нарахування та виплату надбавок стимулюючого характеру на загальну суму 166,5 тис. грн. П'ять посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності.

Зайве виділення бюджетних коштів внаслідок завищення відповідних розрахунків:

Козелецькою районною державною адміністрацією зайво виділено ТОВ "Аграрна компанія "Еко-Парк" дотації з державного бюджету на загальну суму 982,0 тис. грн внаслідок включення ним до реєстру виконаних робіт завищених витрат по встановленню системи крапельного зрошення та придбанню саджанців, внаслідок не перерахування коштів отриманої компенсації витрат за придбанні саджанці контрагенту-постачальнику та ненадання у двотижневий строк після надходження бюджетних коштів платіжного доручення про її сплату. Матеріали ревізії передано до УСБУ 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.

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 чотирма 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.

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 ліжко-місця в гуртожитку та оплати послуг з проживання сторонніми фізичними особами за укладеними договорами проживання в двомісних та тримісних кімнатах як за одне ліжко-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.

ДОДАТКИ

Звіт про результати діяльності Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів (ревізія, перевірка)

за січень - грудень 2020 року

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Кількість (фактів, об'єктів)
1	2	3
Розділ I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	x	x
1. Виконано прямих доручень і звернень Президента України, Кабінету Міністрів України, Верховної Ради України, народних депутатів України	**010**	1142
2. Проведено заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	**020**	10744
2.1. Ревізій певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності (всього), у тому числі:	021	917
- за зверненням правоохоронних органів	022	64
- за результатами державних фінансових аудитів	023	31
2.2. Ревізій виконання місцевих бюджетів	024	11
2.3. Перевірок закупівель	025	122
2.4. Перевірок у складі робочих груп (комісійних перевірок)	026	1
2.5.Моніторингів закупівель	027	9693
3. Проведено зустрічних звірок (всього), у тому числі:	**030**	3153
- під час проведення ревізій	031	3107
- під час проведення перевірок закупівель	032	46
- під час проведення комісійних перевірок	033	0
4. Кількість підприємств, установ і організацій, охоплених контролем (всього), у тому числі:	**040**	6132
- ревізіями	041	914
- перевірками закупівель	042	97
- комісійними перевірками	043	1
- моніторингами закупівель	044	5244
5. Кількість підприємств, установ і організацій, в яких виявлено фінансові порушення (всього), у тому числі:	**050**	5599
- у бюджетних установах та організаціях	051	3549
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	052	1958
6. Розглянуто звернень громадян, посадових осіб підприємств, установ і організацій	**060**	5034
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 результатів роботи (в друкованих та Інтернет-виданнях, через телебачення, радіомовлення тощо)	**080**	11494

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	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
1. Обсяг охоплених контролем фінансових та матеріальних ресурсів (всього), у тому числі:	**100**	x	1 013 293 666,24	808 170 134,40	124 166 101,32	64 804,71	129 165 005,75	203 833 565,57	143 552 316,08	30 750 916,25	1 042 147,08	0,00
- ревізіями	101	x	835 124 678,00	689 439 029,87	57 484 038,24	59 684,99	129 165 005,75	145 225 350,21	86 750 678,37	30 750 916,25	212 478,73	0,00
- перевірками закупівель	102	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- комісійними перевірками	103	x	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	x	178 123 395,17	118 692 039,85	66 642 998,40	5 119,72	0,00	58 601 686,97	56 795 109,32	0,00	829 668,35	0,00
2. Обсяг охоплених контролем процедур закупівель (всього), у тому числі:	**110**	x	228 506 638,17	148 999 877,84	74 096 393,61	5 119,72	52 000,00	78 676 895,95	74 941 828,89	1 509,96	829 864,34	195,99
- ревізіями	111	x	50 262 934,11	30 199 549,65	7 345 106,87	0,00	52 000,00	20 063 188,47	18 134 699,06	1 509,96	195,99	195,99
- перевірками закупівель	112	x	120 308,86	108 288,35	108 288,35	0,00	0,00	12 020,51	12 020,51	0,00	0,00	0,00
- комісійними перевірками	113	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- моніторингами закупівель	114	x	178 123 395,17	118 692 039,85	66 642 998,40	5 119,72	0,00	58 601 686,97	56 795 109,32	0,00	829 668,35	0,00
3. Виявлено порушень законодавства, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	**200**	891	154 425 223,35	152 526 868,12	119 302 287,13	3,19	260 128,26	1 753 603,30	1 508 161,81	50 074,85	144 751,93	0,00
3.1. Недоотримано фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	**210**	490	151 632 972,54	151 055 661,22	118 568 773,16	3,19	x	577 311,04	464 939,04	x	0,28	x
- загальним фондом бюджету	211	250	82 554 676,11	82 408 246,83	82 408 246,83	x	x	146 429,28	146 429,28	x	x	x
- спеціальним фондом бюджету	212	216	36 479 036,09	36 160 526,33	36 160 526,33	x	x	318 509,76	318 509,76	x	x	x
із них спецфондом бюджетних установ і організацій	213	168	35 709,32	19 905,23	19 905,23	0,00	x	15 804,09	15 804,09	x	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	214	142	32 597 598,40	32 485 226,40	0,00	0,00	0,00	112 372,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Проведено витрат з порушенням законодавства (всього), у тому числі:	**220**	862	2 792 250,81	1 471 206,90	733 513,97	0,00	260 128,26	1 176 292,26	1 043 222,77	50 074,85	144 751,65	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	221	536	1 539 808,30	642 984,46	610 802,38	0,00	31 375,50	896 823,84	877 399,86	19 423,98	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	222	312	1 220 981,69	802 250,32	98 658,99	0,00	229 324,07	273 979,72	161 267,52	30 205,21	144 751,65	0,00
3.2.1. Нецільові витрати державних ресурсів (всього), у тому числі:	**230**	125	312 734,00	110 905,62	93 562,76	0,00	0,00	201 828,38	200 704,68	0,00	x	x
- у бюджетних установах і організаціях	231	101	277 122,91	81 362,55	80 555,97	0,00	0,00	195 760,36	195 760,36	0,00	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	232	24	35 611,09	29 543,07	13 006,79	0,00	0,00	6 068,02	4 944,32	0,00	0,00	0,00
3.2.2. Незаконні витрати (всього), у тому числі:	**240**	852	2 309 827,05	1 206 658,13	639 910,02	0,00	106 526,30	966 403,37	842 505,60	42 026,83	136 765,55	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	241	530	1 241 644,24	544 356,75	530 205,22	0,00	14 151,53	697 287,49	681 627,01	15 660,48	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	242	308	1 036 769,79	636 377,06	85 652,20	0,00	92 993,88	263 627,18	156 323,20	25 920,69	136 765,55	0,00
3.2.3. Недостачі (всього), у тому числі:	**250**	159	161 703,66	153 643,15	41,19	0,00	153 601,96	8 060,51	12,49	8 048,02	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	251	89	21 041,15	17 265,16	41,19	0,00	17 223,97	3 775,99	12,49	3 763,50	x	x

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	252	68	140 614,71	136 330,19	0,00	0,00	136 330,19	4 284,52	0,00	4 284,52	0,00	0,00
4. Виявлено порушень законодавства у сфері закупівель (всього), у тому числі:	**300**	9 041	152 590 029,66	101 162 425,58	54 367 384,94	4 834,72	0,00	50 656 127,89	49 093 730,81	0,00	771 476,18	0,00
- ревізіями	301	371	3 880 250,28	3 053 853,65	1 033 498,75	0,00	0,00	826 396,63	741 224,63	0,00	0,00	0,00
- перевірками закупівель	302	2	4 783,38	0,00	0,00	0,00	0,00	4 783,38	4 783,38	0,00	0,00	0,00
- комісійними перевірками	303	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- моніторингами закупівель	304	8 668	148 704 996,00	98 108 571,93	53 333 886,19	4 834,72	0,00	49 824 947,88	48 347 722,80	0,00	771 476,18	0,00
5. Виявлено порушень законодавства, що призвели до недоотримання фізичними особами належних їм фінансових і матеріальних ресурсів	**400**	111	26 970,74	x	x	x	x	x	x	x	26 970,74	0,00
6. Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	**500**	258	32 342 352,16	30 782 678,31	4 506 693,55	0,00	13 142,49	1 559 673,85	1 399 492,68	2 110,33	0,00	0,00
6.1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	**510**	94	27 967 067,23	27 661 355,16	2 351 595,48	0,00	124,38	305 712,07	203 681,80	0,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	511	54	2 556 764,25	2 352 542,14	2 351 525,04	0,00	124,38	204 222,11	203 569,43	0,00	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	512	39	25 410 129,47	25 308 742,58	0,00	0,00	0,00	101 386,89	9,30	0,00	0,00	0,00
6.2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	**520**	208	4 375 284,93	3 121 323,15	2 155 098,07	0,00	13 018,11	1 253 961,78	1 195 810,88	2 110,33	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	521	148	3 330 743,72	2 155 783,20	2 142 730,84	0,00	3 231,56	1 174 960,52	1 172 892,73	2 067,79	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	522	60	1 044 541,21	965 539,95	12 367,23	0,00	9 786,55	79 001,26	22 918,15	42,54	0,00	0,00
7. Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що можуть призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів у подальшому	**600**	80	71 424 424,00	71 223 921,05	63 819,52	0,00	274 080,22	148 744,74	108 175,72	4 331,94	51 758,21	0,00
7.1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	**610**	16	70 691 099,17	70 680 008,61	18 971,38	0,00	2 059,80	11 090,56	11 090,56	0,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	611	7	21 097,48	21 031,18	18 971,38	0,00	2 059,80	66,30	66,30	0,00	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	612	8	70 660 896,79	70 658 977,43	0,00	0,00	0,00	1 919,36	1 919,36	0,00	0,00	0,00
7.2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	**620**	66	733 324,83	543 912,44	44 848,13	0,00	272 020,42	137 654,18	97 085,16	4 331,94	51 758,21	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	621	42	318 464,01	280 303,11	13 020,80	0,00	267 282,30	38 160,90	37 951,96	208,94	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	622	24	414 860,82	263 609,33	31 827,33	0,00	4 738,12	99 493,28	59 133,20	4 123,00	51 758,21	0,00
Розділ III. ВІДОМОСТІ ПРО СТАН УСУНЕННЯ ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
1. Усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	**1000**	1 303	1 072 609,38	551 123,99	458 406,39	233,72	8 189,49	510 167,00	457 236,75	6 817,71	11 318,39	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1001	571	212 097,57	101 425,88	41 142,92	230,53	5 610,58	108 550,16	87 994,87	1 517,55	2 121,53	0,00
1.1. Надійшло фінансових ресурсів (всього), у тому числі:	**1010**	511	455 316,54	315 890,85	263 749,50	3,19	x	139 425,69	109 205,19	x	0,00	x
- до загального фонду бюджету	1011	245	278 156,23	256 481,71	256 481,71	x	x	21 674,52	21 674,52	x	x	x
- до спеціального фонду бюджету	1012	225	94 798,46	7 267,79	7 267,79	x	x	87 530,67	87 530,67	x	x	x
із них до спецфонду бюджетних установ і організацій	1013	157	13 552,37	6 803,01	6 803,01	x	x	6 749,36	6 749,36	x	x	x
- суб'єктам господарювання державного та комунального сектору	1014	122	73 696,18	43 479,79	0,00	0,00	0,00	30 216,39	0,00	0,00	0,00	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1015	169	114 292,67	57 621,31	10 681,99	0,00	x	56 671,36	39 906,07	x	0,00	x
1.2. Відшкодовано і поновлено витрат, проведених з порушенням законодавства (всього), у тому числі:	**1020**	1 174	617 292,84	235 233,14	194 656,89	230,53	8 189,49	370 741,31	348 031,56	6 817,71	11 318,39	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	1021	826	445 353,96	171 556,48	169 115,60	0,00	2 423,09	273 797,48	268 972,08	4 825,40	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	1022	323	156 043,52	49 500,33	14 185,87	70,93	5 693,49	95 224,80	77 333,02	1 992,31	11 318,39	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1023	465	97 804,90	43 804,57	30 460,93	230,53	5 610,58	51 878,80	48 088,80	1 517,55	2 121,53	0,00
1.2.1. Нецільових витрат державних ресурсів (всього), у тому числі:	**1030**	111	141 837,56	49 832,29	40 187,38	4,19	0,00	92 005,27	91 234,07	0,00	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	1031	91	124 216,69	37 770,38	37 752,59	0,00	0,00	86 446,31	86 446,31	0,00	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	1032	20	17 616,68	12 057,72	2 434,79	0,00	0,00	5 558,96	4 787,76	0,00	0,00	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1033	19	13 475,78	9 586,72	8 584,04	4,19	0,00	3 889,06	3 889,06	0,00	0,00	0,00
1.2.2. Незаконних витрат (всього), у тому числі:	**1040**	1 145	471 199,44	184 076,92	154 469,33	226,34	6 865,74	275 804,13	256 782,84	3 900,45	3 332,29	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	1041	808	318 465,04	132 937,11	131 362,83	0,00	1 574,28	185 527,93	182 511,12	3 016,81	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	1042	312	136 916,14	37 040,58	11 751,08	70,93	5 291,46	88 557,17	72 545,26	883,64	3 332,29	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1043	446	83 132,20	33 740,15	21 876,89	226,34	5 132,88	47 270,52	44 197,58	800,49	2 121,53	0,00
1.2.3. Недостач (всього), у тому числі	**1050**	133	4 255,84	1 323,93	0,18	0,00	1 323,75	2 931,91	14,65	2 917,26	0,00	0,00
- у бюджетних установах і організаціях	1051	83	2 672,23	848,99	0,18	0,00	848,81	1 823,24	14,65	1 808,59	x	x
- у суб'єктів господарювання державного та комунального сектору	1052	47	1 510,70	402,03	0,00	0,00	402,03	1 108,67	0,00	1 108,67	0,00	0,00
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	1053	16	1 196,92	477,70	0,00	0,00	477,70	719,22	2,16	717,06	0,00	0,00
2. Відшкодовано фізичним особам фінансових і матеріальних ресурсів шляхом відповідних донарахувань, виплат, повернень тощо	**1100**	84	4 654,25	x	x	x	x	x	x	x	4 654,25	0,00
3. Відшкодовано втрат фінансових і матеріальних ресурсів, допущених внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	**1200**	6	7 633,36	51,35	51,35	0,00	0,00	7 582,01	7 199,36	0,00	0,00	0,00
3.1. Отримано надходжень/доходів (всього), у тому числі:	**1210**	3	227,34	51,35	51,35	0,00	0,00	175,99	175,99	0,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1211	3	227,34	51,35	51,35	0,00	0,00	175,99	175,99	0,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1212	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Забезпечено відшкодування непродуктивних (зайвих) витрат (всього), у тому числі:	**1220**	3	7 406,02	0,00	0,00	0,00	0,00	7 406,02	7 023,37	0,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1221	2	7 023,37	0,00	0,00	0,00	0,00	7 023,37	7 023,37	0,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1222	1	382,65	0,00	0,00	0,00	0,00	382,65	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Попереджено втрат фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	**1300**	2	470,89	198,84	0,00	0,00	0,00	272,05	272,05	0,00	0,00	0,00
4.1. Забезпечено отримання у майбутньому додаткових надходжень/доходів (всього), у тому числі:	**1310**	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1311	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1312	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Заощаджено ресурсів (всього), у тому числі:	**1320**	2	470,89	198,84	0,00	0,00	0,00	272,05	272,05	0,00	0,00	0,00
- бюджетними установами і організаціями	1321	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
- суб'єктами господарювання державного та комунального сектору	1322	2	470,89	198,84	0,00	0,00	0,00	272,05	272,05	0,00	0,00	0,00
5. Попереджено порушень законодавства у сфері закупівель	**1400**	3 016	13 433 813,27	6 594 102,22	4 790 383,97	2 758,55	0,00	6 807 714,68	6 488 041,55	0,00	31 996,37	0,00
5.1. Забезпечено відмінення торгів (всього), у тому числі:	**1410**	1 615	10 475 512,08	5 423 282,66	3 682 187,72	1 532,09	0,00	5 025 169,75	4 815 053,54	0,00	27 059,67	0,00
- ревізіями	1411	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- перевірками закупівель	1412	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- комісійними перевірками	1413	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- моніторингами закупівель	1414	1 615	10 475 512,08	5 423 282,66	3 682 187,72	1 532,09	0,00	5 025 169,75	4 815 053,54	0,00	27 059,67	0,00
5.2. Забезпечено розірвання договорів укладених за результатами проведених з порушенням законодавства процедур закупівель (всього), у тому числі:	**1420**	1 401	2 958 301,19	1 170 819,55	1 108 196,26	1 226,46	0,00	1 782 544,93	1 672 988,01	0,00	4 936,70	0,00
- ревізіями	1421	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- перевірками закупівель	1422	8	22 037,31	7 122,54	5 393,93	0,00	0,00	14 914,77	14 914,77	0,00	0,00	0,00
- комісійними перевірками	1423	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- моніторингами закупівель	1424	1 393	2 936 263,88	1 163 697,01	1 102 802,33	1 226,46	0,00	1 767 630,16	1 658 073,24	0,00	4 936,70	0,00

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**	1 310	x
2. Кількість поданих висновків та пропозицій щодо застосування фінансових санкцій та нарахування платежів	**2200**	447	x
3. Кількість переданих до правоохоронних органів матеріалів заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	**2300**	678	x
- проведених за власною ініціативою	2310	457	x
- проведених за зверненням правохоронних органів	2320	60	x
4. Складено протоколів про адміністративне правопорушення (ст. 164-2, 166-6 КУпАП*)	**2400**	1 480	x
5.1. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства про бюджетну систему (ст. 164-12 КУпАП)	**2510**	57	x
5.2. Направлено до суду протоколів про адміністративне порушення за порушення законодавства про закупівлі (ст. 164-14 КУпАП)	**2520**	1 014	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**	22	17 732,20
6.2. Ініційовано позовів перед органами прокуратури, об'єктом контролю або його органом управління, іншим державним органом	**2620**	187	x
7. Направлено до Державної служби фінансового моніторингу інформацій про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом	**2700**	392	16 326 808,25
Розділ V. ВПРОВАДЖЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОНТРОЛЮ	x	x	x
1. Прийнято управлінських рішень за результатами ревізій, перевірок закупівель та комісійних перевірок	**3100**	826	x
1.1. Притягнуто до дисциплінарної відповідальності осіб	3110	276	x
1.2. Притягнуто до матеріальної відповідальності осіб	3120	343	x
1.3. Звільнено із займаних посад осіб	3130	19	x
2.1. Попереджено про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення	**3210**	243	393 764 051,53
2.2. Призупинено бюджетних асигнувань	**3220**	23	x
2.3. Зупинено операцій з бюджетними коштами	**3230**	293	x
2.4. Зменшено бюджетних призначень / асигнувань розпорядникам бюджетних коштів	**3240**	33	11 723,00
2.5. Прийнято вимог про повернення використаних не за цільовим призначенням суми субвенції та коштів, наданих одержувачам бюджетних коштів	**3250**	33	17 034,08
2.6. Прийнято вимог на безспірне вилучення коштів з бюджету	**3260**	0	0,00
2.7. Стягнуто органом державної фіскальної 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**	334	x
- проведених за власною ініціативою	3301	207	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	3302	42	x
3.1. Кількість розпочатих досудових розслідувань за результатами участі у перевірках правоохоронних органів	**3310**	35	x
4. Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими матеріалами заходів державного фінансового контролю (всього), у тому числі:	**3400**	269	x
- проведених за власною ініціативою	3401	196	x
- проведених за зверненням правоохоронних органів	3402	48	x
4.1. Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за результатами участі у перевірках правоохоронних органів	**3410**	250	x
5.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-2, 166-6 КУпАП)	**3510**	1 479	287,07
5.2. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 164-2, 166-6 КУпАП)	**3520**	x	284,56
6.1. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-12 КУпАП)	**3610**	26	20,74
6.2. Притягнуто осіб до адміністративної відповідальності (ст. 164-14 КУпАП)	**3620**	426	1 375,30
6.3. Фактично внесено адміністративних штрафів (ст. 164-12, 164-14 КУпАП)	**3630**	x	1 013,91
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 Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів (аудит)

за січень - грудень 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**	207
1.1. виконання місцевих бюджетів	011	43
1.2. виконання бюджетних програм	012	45
1.3. діяльності суб'єктів господарювання (всього), у тому числі:	013	117
- державного сектору	013.1	71
- комунального сектору	013.2	46
1.4. інвестиційних проектів	014	2
2. Залучено до участі територіальні органи:	**020**	138
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	021	20
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	022	80
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	023	38
- під час проведення аудитів інвестиційних проектів	024	0
3. Проведено збір інформації, відомостей та даних (всього), у тому числі:	**030**	1587
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	031	975
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	032	480
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	033	132
- під час проведення аудитів інвестиційних проектів	034	0
4. Проведено зустрічних звірок (всього), у тому числі:	**040**	116
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	041	30
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	042	16
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	043	67
- під час проведення аудитів інвестиційних проектів	044	3
5. Проведено ревізій, ініційованих:	**050**	54
- під час проведення аудитів виконання місцевих бюджетів	051	29
- під час проведення аудитів виконання бюджетних програм	052	7
- під час проведення аудитів діяльності суб'єктів господарювання	053	17
- під час проведення аудитів інвестиційних проектів	054	1
6. Оприлюднено результатів аудиторських досліджень (в друкованих та Інтернет-виданнях, через телебачення, радіомовлення тощо)	**060**	569

Розділ II. ВІДОМОСТІ ПРО ВИЯВЛЕНІ ПОРУШЕННЯ ТА НЕДОЛІКИ	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	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Обсяг охоплених державними фінансовими аудитами фінансових та матеріальних ресурсів (всього), у тому числі:	**100**	x	227 714 439,57	87 990 606,74	38 181 834,84	0,00	16 885 205,44	5 352 502,50	133 945 626,33	127 190 238,21	2 057 149,95	238 445,30	5 778 206,50	1 923 748,10
- аудитами виконання місцевих бюджетів	110	x	116 689 348,88	948 056,24	931 933,04	0,00	0,00	0,00	115 741 292,64	115 388 707,79	352 584,85	0,00	x	x
- аудитами виконання бюджетних програм	120	x	57 915 117,46	47 276 016,32	31 208 854,24	0,00	15 015 275,28	0,00	10 639 101,14	10 321 935,52	317 165,62	0,00	x	x
- аудитами діяльності суб'єктів господарювання	130	x	53 090 301,93	39 746 862,88	6 021 376,26	0,00	1 869 930,16	5 352 502,50	7 565 232,55	1 479 594,90	1 387 399,48	238 445,30	5 778 206,50	1 923 748,10
- 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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Виявлено фактів неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до упущених вигод/неотриманих доходів або непродуктивних/зайвих витрат	**200**	200	27 106 818,49	18 275 417,03	11 051 222,97	0,00	41 576,83	2 107 414,30	8 656 495,93	8 064 421,54	9 629,83	60 345,57	174 905,53	0,00
1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	**210**	157	10 038 916,33	5 027 228,02	717 535,11	0,00	3 957,30	0,00	4 959 913,98	4 680 802,58	0,00	0,00	51 774,33	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	211	39	4 361 763,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 361 763,42	4 361 763,42	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	212	21	837 391,62	694 673,37	694 673,37	0,00	0,00	0,00	142 718,25	142 718,25	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	213	97	4 839 761,29	4 332 554,65	22 861,74	0,00	3 957,30	0,00	455 432,31	176 320,91	0,00	0,00	51 774,33	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**	186	17 067 902,16	13 248 189,00	10 333 687,86	0,00	37 619,53	2 107 414,30	3 696 581,95	3 383 618,96	9 629,83	60 345,57	123 131,21	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	221	36	2 936 270,66	5 526,41	5 526,41	0,00	0,00	0,00	2 930 744,25	2 930 664,45	79,80	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	222	38	10 628 702,31	10 242 866,08	10 162 941,80	0,00	21 458,58	0,00	385 836,23	385 582,93	253,30	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	223	110	3 498 829,49	2 995 696,82	161 119,95	0,00	16 160,95	2 107 414,30	380 001,47	67 371,58	9 296,73	60 345,57	123 131,20	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**	131	8 217 100,83	6 343 706,21	2 796 531,31	0,00	38 592,68	2 760 781,60	1 584 489,19	1 338 353,61	74 260,73	0,00	288 905,43	287 159,63
1. Упущені вигоди/неотримані доходи (всього), у тому числі:	**310**	92	2 955 968,19	1 683 165,66	1 055 454,25	0,00	5 698,00	0,00	1 272 687,53	1 188 105,05	389,94	0,00	115,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	311	25	1 146 417,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 146 417,40	1 144 207,49	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	312	12	1 053 019,14	1 012 589,30	1 011 789,30	0,00	800,00	0,00	40 429,84	40 077,70	352,14	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	313	55	756 531,65	670 576,36	43 664,95	0,00	4 898,00	0,00	85 840,29	3 819,86	37,80	0,00	115,00	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
2. Непродуктивні/зайві витрати (всього), у тому числі:	**320**	81	5 261 132,64	4 660 540,55	1 741 077,06	0,00	32 894,68	2 760 781,60	311 801,66	150 248,56	73 870,79	0,00	288 790,43	287 159,63
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	321	15	142 556,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 556,51	108 389,91	34 166,60	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	322	16	1 620 877,93	1 594 960,12	1 583 954,80	0,00	11 005,32	0,00	25 917,81	25 917,81	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	323	49	3 494 706,70	3 062 588,93	154 130,76	0,00	21 889,36	2 760 781,60	143 327,34	15 940,84	39 704,19	0,00	288 790,43	287 159,63
- 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 втрат фінансових і матеріальних ресурсів, допущених внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	**600**	109	251 405,14	85 451,44	12 858,10	0,00	9 955,16	0,00	165 953,70	108 159,92	3 148,03	0,00	0,00	0,00
1. Отримано надходжень/доходів (всього), у тому числі:	**610**	82	214 841,78	65 397,11	12 856,60	0,00	0,00	0,00	149 444,67	97 092,72	0,00	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	611	27	75 446,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 446,81	73 780,37	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	612	11	13 972,53	6 454,60	6 454,60	0,00	0,00	0,00	7 517,93	7 497,50	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	613	44	125 422,44	58 942,51	6 402,00	0,00	0,00	0,00	66 479,93	15 814,85	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**	38	36 563,36	20 054,33	1,50	0,00	9 955,16	0,00	16 509,03	11 067,20	3 148,03	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	621	7	3 575,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 575,10	3 575,10	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	622	6	15 847,80	9 934,81	1,50	0,00	9 933,31	0,00	5 912,99	5 912,99	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	623	25	17 140,46	10 119,52	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 втрат фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій	**700**	176	895 853,30	486 406,33	140 179,79	0,00	12 542,43	1 282,70	409 446,97	311 318,56	23 129,50	0,00	0,00	0,00
1. Забезпечено отримання у майбутньому додаткових надходжень/доходів (всього), у тому числі:	**710**	101	416 648,14	253 087,44	15 363,89	0,00	5 792,83	1 282,70	163 560,70	136 244,87	538,94	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	711	32	72 398,82	0,00	0,00	0,00	0,00	782,70	72 398,82	71 616,12	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	712	18	43 304,11	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	37 304,11	37 143,68	160,43	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	713	51	300 945,21	247 087,44	9 363,89	0,00	5 792,83	500,00	53 857,77	27 485,07	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**	101	479 205,16	233 318,89	124 815,90	0,00	6 749,60	0,00	245 886,27	175 073,69	22 590,56	0,00	0,00	0,00
- за результатами аудитів виконання місцевих бюджетів	721	21	80 873,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 873,01	59 177,09	21 695,92	0,00	x	x
- за результатами аудитів виконання бюджетних програм	722	33	101 285,99	14,50	14,50	0,00	0,00	0,00	101 271,49	101 271,49	0,00	0,00	x	x
- за результатами аудитів діяльності суб'єктів господарювання	723	46	294 054,66	230 312,89	121 809,90	0,00	6 749,60	0,00	63 741,77	14 625,11	894,64	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**	1 797	508	356	921	12
1.1 пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту)	1110	823	229	172	419	3
1.2. пропозицій нормативно-методологічного характеру	1120	439	98	103	238	0
1.3. пропозицій, які були відхилені	1130	1	0	1	0	0
1.4. прийнято пропозицій до виконання	1140	1 590	440	277	861	12
2. Кількість виконаних пропозицій за результатами державних фінансових аудитів (всього), у тому числі:	**1200**	1 447	319	305	817	6
2.1. пропозицій, за якими досягнуто підтверджених додатковий результат (економічного /соціального ефекту)	1210	701	175	150	376	0
2.2. пропозицій нормативно-методологічного характеру	1220	385	83	86	216	0
3. Кількість пропозицій прийнятих до виконання, які не впроваджено (всього), у тому числі:	**1300**	742	170	154	412	6
3.1 пропозицій, направлених на досягнення додаткового результату (економічного /соціального ефекту)	1310	350	89	63	195	3
3.2. пропозицій нормативно-методологічного характеру	1320	158	39	39	80	0
3.3. пропозицій щодо яких не настав термін виконання	1330	394	87	86	221	0
Розділ V. ВЖИТІ 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**	282	69	66	143	4
1.1 Прийнято управлінських рішень за результатами державних фінансових аудитів (всього)	1410	629	278	122	227	2
2. Ініційовано прийняття законодавчих і нормативно-правових актів (в тому числі регуляторних)	**1500**	17	8	7	2	0
2.1 Прийнято законодавчих і нормативно-правових актів (в тому числі регуляторних)	1510	31	22	7	2	0
3. Кількість переданих до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторських звітів	**1600**	37	6	10	20	1
3.1 Кількість розпочатих досудових розслідувань за переданими до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторськими звітами	1610	17	3	0	14	0
3.2 Кількість вручень письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення за переданими до правоохоронних органів (за їх зверненням) аудиторськими звітами	1620	7	0	4	3	0
4. Кількість направлених до Державної служби фінансового моніторингу інформацій про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом	**1700**	9	0	1	8	0
5. Кількість направлених інформацій про результати аудитів органам управління обєктів аудитів, головним розпорядникам бюджетних коштів, Кабінету Міністрів України	**1800**	141	20	47	71	3
6. Інформування правоохоронних органів про результати аудитів	**1900**	102	18	17	65	2
7. Кількість долучених аудиторських звітів та матеріалів аудитів до кримінальних проваджень	**2000**	26	2	8	15	1

Звіт про результати діяльності Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів (моніторинг закупівлі, перевірка закупівель)
за січень - грудень 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	9 815
1.1. Моніторингів закупівель	020	9 693
1.2. Перевірок закупівель, зокрема:	030	122
проведених після моніторингу закупівель	031	122
2. Кількість підприємств, установ і організацій, охоплених контролем (всього), зокрема:	040	5 305
моніторингами закупівель	041	5 244
перевірками закупівель	042	97

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**	9 679	178 123 395,17
моніторингами закупівель	101	9 679	178 123 395,17
перевірками закупівель, зокрема:	102	166	2 262 289,25
проведеними після моніторингу закупівель	103	166	2 262 289,25
2. Моніторингами закупівель виявлено порушень законодавства (всього), зокрема:	**200**	8 668	148 704 996,00
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	4 143	67 717 583,19
2.2. Порушення замовником законодавства щодо здійснення закупівлі без застосування визначених законодавством процедур закупівель та/або щодо правомірності обрання та застосування процедури закупівлі	202	879	2 991 907,81
2.3. Порушення замовником законодавства під час укладання договору про закупівлю та внесення до нього змін	203	761	5 247 035,02
2.4. Порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлю	204	1 606	36 159 708,55
2.5. Інші порушення законодавства у сфері закупівель	205	5 371	95 201 291,26
3. Перевірками закупівель виявлено порушення законодавства (всього), зокрема:	**300**	x	x
3.1. Порушення, встановлені перевірками закупівель, щодо яких моніторинг закупівель не проводився (проводився щодо окремих етапів), зокрема:	**310**	14	41 024,57
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	4	6 047,50
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	1	24 106,58
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	7	9 292,61
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	16 190,97
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	16 190,97
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**	3 017	13 433 820,27
1.1. Відміни замовниками торгів за результатами заходів державного фінансового контролю (всього), зокрема:	410	1 615	10 475 512,09
моніторингу закупівель	411	1 615	10 475 512,09
перевірки закупівель	412	0	0,00
1.2. Розірвання замовниками договорів за результатами заходів державного фінансового контролю (всього), зокрема:	420	1 401	2 958 301,18
моніторингу закупівель	421	1 393	2 936 263,87
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**	192	1 086 402,10
із загальної суми - за порушеннями, що виявлені у попередніх роках	501	1	31,10
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	21	11 287,11
у бюджетних установах і організаціях, фондах соціального страхування, державних цільових фондах	521	17	5 947,85
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	171	1 075 027,11

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 моніторигів закупівель	610	136	x
2. Кількість переданих до правоохоронних органів матеріалів перевірок закупівель	620	24	x
3. Кількість надісланих до правоохоронних органів інформацій за перевірками закупівель	630	69	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	788	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	39	x
1.1. Притягнуто до дисциплінарної відповідальності осіб	711	19	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	315	947,28
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	313	946,90
зокрема повторно протягом року	734	0	x
4. Фактично внесено адміністративних штрафів (всього), зокрема:	740	X	658,28
4.1. За ст. 164-2 КУпАП	741	X	0,38
4.2. За ст. 164-12 КУпАП	742	X	0,00
4.3. За ст. 164-14 КУпАП	743	X	657,90
5. Застосовано заходи впливу за порушення бюджетного законодавства	750	3	x
5.1. Попереджено про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення порушення	751	2	390,74
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

Основні показники роботи

міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби за 2020 рік

(сума - в тис. грн)

№ п/п	Найменування області	Проведено ревізій фінансово-господарської діяльності, перевірок державних закупівель та комісійних перевірок	Перевірено підприємств, установ, організацій	Виявлено порушень щодо недотримання фінансових ресурсів	Забезпечено надходження фінансових ресурсів	Рівень надходження фінансових ресурсів	Виявлено фінансових порушень, що призвели до незаконних, нецільових витрат та недостач	Відшкодовано незаконних та нецільових витрат, недостач	Рівень відшкодування
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Вінницька	32	32	11 722,03	5 787,28	49,4	174 920,52	90 056,16	51,5
2	Волинська	29	29	9 223,57	3 674,33	39,8	76 120,21	24 806,78	32,6
3	Дніпропетровська	32	32	93 510,46	1 546,51	1,7	80 948,38	27 567,47	34,1
4	Донецька	34	34	9 105,68	1 671,04	18,4	43 275,06	26 200,77	60,5
5	Житомирська	26	26	2 450,27	4 980,18	203,3	32 130,07	12 735,38	39,6
6	Закарпатська	33	33	26 659,57	1 500,68	5,6	46 271,93	9 003,16	19,5
7	Запорізька	32	30	959,01	36 816,65	3839,0	70 625,45	18 924,93	26,8
8	Івано-Франківська	30	30	1 868,22	3 597,81	192,6	135 813,38	32 960,40	24,3
9	Кіровоградська	23	23	90 285,86	11 210,55	12,4	109 858,85	20 823,49	19,0
10	Луганська	18	18	2 805,93	65,93	2,3	16 756,95	9 833,89	58,7
11	Львівська	67	67	265 532,28	35 878,53	13,5	378 444,53	34 139,84	9,0
12	Миколаївська	20	20	19 143,93	8 963,23	46,8	92 389,49	22 237,11	24,1
13	Одеська	60	60	211 471,39	27 650,08	13,1	241 312,85	43 352,63	18,0
14	Полтавська	26	26	3 331,36	5 013,64	150,5	52 783,65	15 271,01	28,9
15	Рівненська	21	21	11 224,28	2 501,38	22,3	24 580,06	15 423,25	62,7
16	Сумська	22	22	8 642,54	4 958,66	57,4	17 241,44	8 442,13	49,0
17	Тернопільська	23	23	11 232,77	6 585,25	58,6	31 097,99	11 063,18	35,6
18	Харківська	51	51	289 541,53	232 530,87	80,3	40 560,01	13 879,47	34,2
19	Херсонська	30	30	6 152,95	1 878,46	30,5	37 196,56	20 947,06	56,3
20	Хмельницька	31	31	22 911,27	8 158,22	35,6	75 120,62	11 006,26	14,7
21	Черкаська	38	38	121 557,41	10 900,82	9,0	75 777,27	19 732,10	26,0
22	Чернівецька	16	16	222,13	286,86	129,1	32 193,45	10 636,17	33,0
23	Чернігівська	46	46	6 914,30	3 954,91	57,2	40 011,93	22 047,96	55,1
24	м. Київ та Київська область	110	109	84 613,27	33 424,55	39,5	350 344,39	40 538,27	11,6
	Всього	**850**	**847**	**1 311 082,01**	**453 536,42**	**34,6**	**2 275 775,04**	**561 628,87**	**24,7**

Відомості
про результати ревізій
в бюджетних установах і організаціях
у січні - грудні 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	23	18	3 416,07	16	26 649,03	5	138 659,28	5	192,97
2	Волинська	19	15	1 532,33	14	16 172,48	7	29 377,35	4	612,24
3	Дніпропетровська	22	18	870,00	14	28 202,41	0	0,00	0	0,00
4	Донецька	14	14	26,50	13	5 748,17	0	0,00	3	20,84
5	Житомирська	29	25	810,36	24	13 361,47	5	16 315,57	11	95,92
6	Закарпатська	32	27	116,12	27	38 868,68	1	37,74	1	70,59
7	Запорізька	26	21	75,04	21	30 387,56	2	2 048,25	3	344,21
8	Івано-Франківська	19	17	176,30	17	97 935,39	6	3 701,43	3	101,89
9	Кіровоградська	17	15	1 288,68	15	64 848,62	3	13 438,83	4	4,03
10	Луганська	16	13	309,31	13	6782,96	3	425,02	0	0,00
11	Львівська	58	46	1 191,35	42	336 188,09	4	820,26	1	11,81
12	Миколаївська	12	11	2 203,98	11	12 025,53	0	0,00	1	59,06
13	Одеська	41	36	1 919,30	34	72 816,13	4	1 106,37	13	2 427,27
14	Полтавська	19	19	45,41	18	8 810,17	1	926,04	4	4 027,51
15	Рівненська	12	10	6 510,51	10	18 828,34	3	395,72	2	1 156,28
16	Сумська	17	15	173,44	12	7 690,35	4	5 438,31	1	0,55
17	Тернопільська	19	17	114,94	12	9 754,16	8	4 263,58	1	0,10
18	Харківська	36	32	2 476,06	32	15 617,77	6	1 790,10	12	845,12
19	Херсонська	18	18	801,38	17	15 994,39	3	1 260,91	4	3,51
20	Хмельницька	21	20	3 158,47	18	24 703,16	4	26 786,82	2	47,79
21	Черкаська	53	25	4 332,14	24	49 078,91	7	9 208,34	0	0,00
22	Чернівецька	12	10	52,25	10	12 833,52	1	52,43	0	0,00
23	Чернігівська	30	28	934,45	26	19 667,94	8	1 846,65	5	201,84
24	м. Київ та Київська	62	58	2 884,83	57	148 247,42	9	3 080,81	6	10 796,64
	Всього	**627**	**528**	**35 419,22**	**497**	**1 081 212,65**	**94**	**260 979,81**	**86**	**21 020,17**
	Держаудитслужба	36	33	290,10	33	160 431,59	7	16 143,10	3	20,98
	Разом	**663**	**561**	**35 709,32**	**530**	**1 241 644,24**	**101**	**277 122,91**	**89**	**21 041,15**

Відомості
про виявлені порушення
при використанні державних ресурсів
у січні - грудні 2020 року

(сума в тис. грн.)

№ п/п	Найменування області	Недотримано 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	2 674,90	1 932,43	10 719,19	9 105,52	27 590,55	25 093,59	26,21	135,12
2	Волинська	6 514,63	3 481,30	6 652,07	2 561,22	28 199,89	124,07	2,63	11,99
3	Дніпропетровська	93 028,09	426,89	20 990,20	3 346,02	0,00	0,00	27 906,91	29,59
4	Донецька	7 014,66	174,88	16 634,24	2 847,25	0,00	0,00	821,06	30,75
5	Житомирська	1 174,37	1 023,08	4 989,72	8 050,08	16 221,01	446,86	5,86	6,40
6	Закарпатська	25 264,61	19,51	28 525,88	2 346,24	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Запорізька	218,10	34 227,46	19 469,05	1 300,62	2 019,00	0,00	6 647,05	134,61
8	Івано-Франківська	112,07	1 686,83	80 762,99	8 962,16	8 950,85	9 949,34	48,81	48,81
9	Кіровоградська	721,77	60,49	27 644,21	4 063,90	1 710,27	1 710,27	2,18	2,18
10	Луганська	2 224,95	0,00	8 843,42	6 038,43	280,79	280,79	1,19	1,19
11	Львівська	40 002,48	1 377,01	70 056,63	22 374,63	0,00	0,00	211,93	0,00
12	Миколаївська	17 880,75	8 672,22	74 110,29	8 242,16	0,00	0,00	3 295,85	1,88
13	Одеська	200 447,31	14 227,05	91 282,07	18 122,50	0,00	0,00	86 359,66	142,06
14	Полтавська	2 714,31	2 414,67	20 729,15	4 311,74	0,00	0,00	7 838,13	17,76
15	Рівненська	8 882,24	2 210,20	17 565,77	12 178,10	231,99	144,34	1 323,09	276,41
16	Сумська	6 010,72	1 169,21	6 640,49	1 766,61	60,51	0,00	0,73	0,73
17	Тернопільська	7 508,59	3 845,96	19 485,26	3 093,66	1 535,07	1 539,26	0,00	24,75
18	Харківська	289 057,85	231 343,06	30 408,03	7 575,03	191,97	191,97	838,82	213,49
19	Херсонська	1 230,38	277,90	23 136,12	8 371,41	0,00	0,00	1,86	1,86
20	Хмельницька	4 699,83	518,47	987,13	596,69	7 789,54	2,50	262,76	47,30
21	Черкаська	2 227,60	11,35	15 047,57	3 025,23	94,74	94,74	0,00	0,00
22	Чернівецька	5,17	33,79	8 364,30	4 132,70	191,70	191,70	3,60	0,00
23	Чернігівська	4 189,98	2 178,04	11 747,14	2 871,40	2 752,44	1 168,14	3 623,57	122,26
24	Київська/м. Київ	24 062,82	2 993,44	272 058,86	13 002,02	1 927,42	7 314,44	14 395,12	62,06
	Всього	**747 868,18**	**314 305,24**	**886 849,78**	**158 285,32**	**99 747,74**	**48 252,01**	**153 617,02**	**1 311,20**
	Держаудитслужба	150 307 793,04	1 585,61	319 808,35	25 791,60	11 157,88	1 580,28	26,13	12,73
	Разом	**151 055 661,22**	**315 890,85**	**1 206 658,13**	**184 076,92**	**110 905,62**	**49 832,29**	**153 643,15**	**1 323,93**

Відомості
про виявлені порушення
при використанні комунальних ресурсів
у січні-грудні 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	9047,13	3 854,85	22 494,59	14 773,84	113905,04	40748,36	184,94	199,73
2	Волинська	2708,94	193,03	29 473,54	10 560,73	2836,02	2657,15	969,96	905,52
3	Дніпропетровська	482,37	1 119,62	32 027,93	22 312,44	0,00	0,00	23,34	1,49
4	Донецька	2091,02	1 496,16	25 810,85	23 317,73	0,00	0,00	8,91	5,04
5	Житомирська	1275,90	3 957,10	10 726,07	4 044,70	94,56	94,56	92,85	92,78
6	Закарпатська	1394,96	1 481,17	17 637,72	6 619,18	37,74	37,74	70,59	0,00
7	Запорізька	740,91	2 589,19	42 121,94	16 358,97	29,25	1085,45	339,16	45,28
8	Івано-Франківська	1756,15	1 910,98	42 568,65	10 920,56	3375,02	2972,91	107,06	106,62
9	Кіровоградська	89564,09	11 150,06	65 617,49	12 773,72	11844,05	394,78	1,85	667,88
10	Луганська	580,98	65,93	7358,00	3 368,54	144,23	144,23	129,32	0,71
11	Львівська	225529,80	34 501,52	307 355,71	11 178,92	820,26	342,69	0,00	0,00
12	Миколаївська	1263,18	291,01	14 922,57	13 990,05	0,00	0,00	60,78	3,02
13	Одеська	11024,08	13 423,03	59 541,14	23 690,54	1389,47	1367,67	2740,51	29,86
14	Полтавська	617,05	2 598,97	23 276,12	9 079,13	926,04	1848,17	14,21	14,21
15	Рівненська	2342,04	291,18	5 287,08	2 652,27	163,73	163,73	8,40	8,40
16	Сумська	2631,82	3 789,45	3 598,86	1 296,44	5603,17	5377,80	1337,68	0,55
17	Тернопільська	3724,18	2 739,29	7 349,05	3 676,90	2728,51	2728,51	0,10	0,10
18	Харківська	483,68	1 187,81	7 501,36	4 900,69	1598,13	976,59	21,70	21,70
19	Херсонська	4922,57	1 600,56	12 796,02	11 106,27	1260,91	1465,56	1,65	1,96
20	Хмельницька	18211,44	7 639,75	39 296,38	4 576,18	26784,32	5783,10	0,49	0,49
21	Черкаська	119329,81	10 889,47	51 476,48	9 908,75	9113,60	6703,38	0,00	0,00
22	Чернівецька	216,96	253,07	22 444,47	4 841,29	1176,13	1458,83	13,25	11,65
23	Чернігівська	2724,32	1 776,87	19 551,29	17 281,32	2245,23	554,29	92,26	50,55
24	Київська/м. Київ	60550,45	30 431,11	58 939,59	18 885,51	1190,15	536,95	1833,25	737,29
	Всього	**563213,83**	**139 231,18**	**929 172,90**	**262 114,67**	**187 265,56**	**77 442,45**	**8 052,26**	**2 904,83**
	Держаудитслужба	14097,21	194,51	37 230,47	13 689,46	14 562,82	14 562,82	8,25	27,08
	Разом	**577311,04**	**139 425,69**	**966 403,37**	**275 804,13**	**201 828,38**	**92 005,27**	**8 060,51**	**2 931,91**

Підготовлено Департаментом стратегічного планування, звітності та координації здійснення державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України.

З метою постійного вдосконалення просимо повідомляти Ваші пропозиції та зауваження до форми і змісту Звіту за тел. (044) 425 80 63 або на електронну адресу **zvitnist@dkrs.gov.ua**